

# Snæfellsbær

---

Ársreikningur

---

## 2017



---

Snæfellsbær  
Klettsbúð 4  
360 Hellissandur  
Kt. 510694-2449

# Snæfellsbær

---

Ársreikningur

---

2017

## Efnisyfirlit

Áritun óháðra endurskoðenda	1-2
Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8-27
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsl. uppl.	28

---

# Áritun óháðra endurskoðenda

---

Til bæjarstjórnar Snæfellsbæjar

## Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Snæfellsbæjar fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Snæfellsbæjar á árinu 2017, efnahag hans 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

## Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Snæfellsbæ í samræmi við settar síðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

## Megináherslur við endurskoðunina

Engar megináherslur voru skilgreindar í endurskoðunarvinnu okkar.

## Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar innifela skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra og yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki yfir aðrar upplýsingar og við ályktum hvorki um, né veitum staðfestingu á efni þeirra ef frá er talin sú staðfesting varðandi skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fram kemur hér að neðan.

Í tengslum við endurskoðun okkar berum við ábyrgð á að lesa framangreindar aðrar upplýsingar og skoða hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða þekkingu okkar sem við höfum aflað við endurskoðunina eða virðast að öðru leyti innifela verulegar skekkjur. Ef við komumst að þeirri niðurstöðu, byggj á þeirri vinnu sem við höfum framkvæmt, að það séu verulegar skekkjur í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Það er ekkert sem við þurfum að skýra frá hvað þetta varðar.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

## Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

## Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg vissa er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasendum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.
- Öflum fullnægjandi endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á álitum okkar.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Við höfum einnig lýst því yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og höfum miðlað til þeirra upplýsingum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega haft áhrif á óhæði okkar og þar sem viðeigandi er, hvaða varnir við höfum sett til að tryggja óhæði okkar.

**Snæfellsbær, 3. maí 2018**

Deloitte ehf.  
Hölmgrímur Bjarnason  
Hölmgrímur Bjarnason

endurskoðandi

Aðalsteinn Sigurðsson  
Aðalsteinn Sigurðsson

endurskoðandi

# Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Snæfellsbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Starfsemi er skipt í A-hluta annars vegar og B-hluta hins vegar. Til A-hluta (sveitarsjóður) telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í B-hluta eru fyrirtæki sem eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar sem eru: Félagsheimilið Klifi, Félagsheimilið Röst, Veitustofnanir Snæfellsbæjar, Hafnarsjóður Snæfellsbæjar, Húsnæðisnefnd Snæfellsbæjar, Leiguíbúðir með hlutareign og Dvalarheimilið Jaðar.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 2.314 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 2.108 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 1.876 milljón króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 1.670 milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð að fjárhæð um 263 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 31 milljónum króna neikvæðri afkomu. Rekstrarafkoma A hluta var jákvæð að fjárhæð 137 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu um 47 milljónir króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.311 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 2.550 milljónum króna.

Hlutfall reglulegra tekna af heildarskuldum og skuldbindingum er 62,95% hjá sjóðum A-hluta, en var 61,64% árið 2016, og 69,49% í samanteknum ársreikningi en var 64,48% árið 2016. Skv. 64. gr. 2. málsg. sveitarstjórnarlaga á þetta hlutfall ekki að vera herra en 150%.

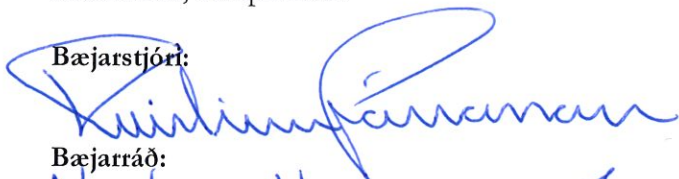
Íbúafjöldi í Snæfellsbæ 1. desember 2017 var 1.637 og var fjölgun um 10 einstakling frá fyrra ári.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar eru settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

Ársreikningur Snæfellsbæjar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Snæfellsbær, 11. apríl 2018

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:

Kristjana Hannanng.  
Svandís Jóna Sigurðardóttir  
Júníana Björg Óðasæl.

Ársreikningur Snæfellsbæjar fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Snæfellsbær, 3. maí 2018

Bæjarstjórn:

Frida Sveinsdóttir  
Svandís Jóna Sigurðard  
Mudpi Þentinn  
Pögur Ólafsson  
Júníana Björg Óðasæl.  
Kristjana Hannanng.



# Rekstrarreikningur ársins 2017

Skýr	Sveitarsjóður			A og B hluti			
	2017	Áætlun 2017	2016	2017	Áætlun 2017	2016	
Skatttekjur án framlags jöfnunarsjóðs .....	3	1.084.694	1.082.000	1.068.106	1.084.694	1.082.000	1.068.106
Framlög úr jöfnunarsjóði .....	3	522.070	392.600	471.133	522.070	392.600	471.133
Þjónustutekjur .....	3	239.841	181.885	213.541	665.829	615.537	663.985
Endurgreiðslur .....	3	28.981	11.535	54.553	28.981	11.535	54.553
Aðrar tekjur .....	3	562	2.000	742	12.670	6.740	10.261
<b>Tekjur</b>		<b>1.876.147</b>	<b>1.670.020</b>	<b>1.808.076</b>	<b>2.314.243</b>	<b>2.108.412</b>	<b>2.268.038</b>
Skattar og önnur opinber gjöld .....		(22.295)	(21.390)	(18.407)	(35.409)	(33.829)	(30.473)
Laun og annar starfsmannakostnaður .....	4	(955.845)	(996.190)	(908.021)	(1.153.388)	(1.192.515)	(1.092.633)
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	4	(72.719)	(35.000)	(50.979)	6.146	(35.000)	(68.822)
Annar rekstrarkostnaður .....		(413.349)	(384.050)	(404.401)	(534.633)	(525.955)	(512.488)
Styrkir og framlög .....		(203.283)	(212.375)	(203.820)	(178.447)	(197.875)	(189.172)
		<b>(1.667.492)</b>	<b>(1.649.005)</b>	<b>(1.585.627)</b>	<b>(1.895.731)</b>	<b>(1.985.174)</b>	<b>(1.893.588)</b>
<b>Rekstrarafkoma fyrir afskriftir</b>		<b>208.655</b>	<b>21.015</b>	<b>222.449</b>	<b>418.513</b>	<b>123.238</b>	<b>374.451</b>
Afskriftir varanlegra fastafjármuna .....	8	(59.036)	(57.395)	(56.343)	(113.063)	(110.415)	(108.106)
<b>Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði</b>		<b>149.619</b>	<b>(36.380)</b>	<b>166.106</b>	<b>305.450</b>	<b>12.823</b>	<b>266.345</b>
Fjármunatekjur .....	5	28.995	42.600	33.580	18.183	38.261	21.534
Fjármagnsgjöld .....	6	(41.543)	(53.650)	(50.022)	(60.758)	(82.527)	(69.974)
<b>Rekstrarafkoma ársins</b>		<b>137.071</b>	<b>(47.430)</b>	<b>149.665</b>	<b>262.875</b>	<b>(31.443)</b>	<b>217.906</b>

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
<b>Fastafjármunir</b>					
<b>Varanlegir rekstrarfjármunir</b>					
Ljósleiðari .....	8	49.954	0	49.954	0
Fasteignir, lóðir og lendur .....	8	2.162.861	2.023.210	2.790.588	2.592.929
Veitukerfi .....	8	0	0	394.510	404.586
Hafnarmannvirki .....	8	0	0	661.873	601.884
Gatnakerfi .....	8	375.141	186.599	375.141	186.599
Áhöld og tæki .....	8	110.402	99.745	141.450	127.763
		<u>2.698.359</u>	<u>2.309.555</u>	<u>4.413.517</u>	<u>3.913.762</u>
<b>Áhættufjármunir og langtímakröfur</b>					
Eignarhlutir í félögum .....	9	302.435	298.035	302.480	298.080
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B .....		608.566	633.940	0	0
Aðrar langtímakröfur .....	10	1.283	1.782	1.283	1.782
		<u>912.284</u>	<u>933.756</u>	<u>303.762</u>	<u>299.862</u>
		<u>3.610.642</u>	<u>3.243.311</u>	<u>4.717.279</u>	<u>4.213.624</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Vörubirgðir .....		0	0	374	400
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur .....	11	89.117	95.755	107.411	106.855
Næsta árs afb. langtímakrafna .....		15.714	15.446	530	521
Aðrar skammtímakröfur .....	11	39.378	36.071	39.378	36.071
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B .....		0	78	0	0
Handbært fé .....	11	114.774	151.203	206.828	262.043
		<u>258.982</u>	<u>298.554</u>	<u>354.520</u>	<u>405.891</u>
<b>Eignir</b>		<u>3.869.625</u>	<u>3.541.865</u>	<u>5.071.800</u>	<u>4.619.515</u>

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
<b>Eigið fé og skuldir</b>					
<b>Eigið fé</b>	12				
Eigið fé .....		2.549.836	2.334.865	3.310.952	2.970.176
		<u>2.549.836</u>	<u>2.334.865</u>	<u>3.310.952</u>	<u>2.970.176</u>
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	13	407.643	394.400	419.418	488.774
Skuldbindingar		<u>407.643</u>	<u>394.400</u>	<u>419.418</u>	<u>488.774</u>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Langtímalán .....	14	546.876	535.294	933.864	841.749
Búseturéttur .....	15	0	0	24.802	17.709
Langtímaskuldir		<u>546.876</u>	<u>535.294</u>	<u>958.665</u>	<u>859.458</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Viðskiptaskuldir .....	16	68.901	48.564	82.006	54.962
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	16	117.838	120.467	141.706	138.914
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga .....	13	60.292	17.469	62.532	17.469
Skuldir við eigin fyrirtæki B .....		33.803	9.852	0	0
Aðrar skammtímaskuldir .....	16	84.435	80.955	96.520	89.762
Skammtímaskuldir		<u>365.269</u>	<u>277.307</u>	<u>382.764</u>	<u>301.107</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>1.319.789</u>	<u>1.207.000</u>	<u>1.760.848</u>	<u>1.649.339</u>
<b>Eigið fé, skuldir og skuldbindingar</b>		<u>3.869.625</u>	<u>3.541.865</u>	<u>5.071.800</u>	<u>4.619.515</u>



## Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

	Skýr.	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
		2017	Áætlun	2016	2017	Áætlun	2016
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarafkoma ársins .....		137.071	(47.430)	149.665	262.875	(31.443)	217.906
Afskriftir .....	8	59.036	57.395	56.343	113.063	110.415	108.106
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	13	72.719	24.059	50.979	(6.146)	24.059	68.822
Verðbætur af skuldum og eignum .....		10.358	38.000	16.343	18.791	51.500	31.984
<b>Veltufé frá rekstri</b>		<b>279.184</b>	<b>72.024</b>	<b>273.329</b>	<b>388.583</b>	<b>154.531</b>	<b>426.818</b>
Vörubirgðir, breyting .....		0	0	0	27	(12)	3.225
Óinnheimtar tekjur, hækkun (lækkun) .....	11	6.638	0	(21.072)	(555)	0	(20.091)
Aðrar rekstartengdar eignir lækkun (hækkun) .....	11	(3.307)	10.000	(11.964)	(3.307)	8.545	(11.964)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar .....	13	(16.653)	0	(15.051)	(18.146)	0	(15.051)
Rekstartengdar skuldir hækkun (lækkun) .....	16	23.818	19.340	(5.606)	33.802	21.488	(11.847)
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		<b>289.682</b>	<b>101.364</b>	<b>219.636</b>	<b>400.404</b>	<b>184.552</b>	<b>371.089</b>
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>							
Afborganir langtímaverðbréfa .....		524	600	477	524	600	477
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum .....	8	(369.939)	(250.000)	(103.362)	(534.918)	(387.000)	(198.507)
Keypt fjárfestingaverðbréf .....		(4.400)	(11.000)	(1.545)	(4.400)	(11.000)	(1.545)
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting ....		27.626	12.281	1.804	0	0	0
		<b>(346.189)</b>	<b>(248.119)</b>	<b>(102.626)</b>	<b>(538.794)</b>	<b>(397.400)</b>	<b>(199.575)</b>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Afborganir langtímaskulda .....		(123.950)	(130.000)	(131.090)	(143.918)	(141.742)	(157.756)
Nýjar langtímaskuldir .....		120.000	200.000	0	220.000	200.013	0
Skammtímakrafa á B hluta breyting .....		24.028	0	16.535	0	0	0
Breyting hlutaréttur .....		0	0	0	7.092	0	398
		<b>20.078</b>	<b>70.000</b>	<b>(114.555)</b>	<b>83.175</b>	<b>58.271</b>	<b>(157.358)</b>
Hækkun (lækkun) handbærs fjárs .....		(36.430)	(76.755)	2.454	(55.215)	(154.577)	14.156
Handbært fé í upphafi árs .....		151.203	151.203	148.749	262.043	262.041	247.887
Handbært fé í lok árs .....		<b>114.774</b>	<b>74.448</b>	<b>151.203</b>	<b>206.828</b>	<b>107.464</b>	<b>262.043</b>

# Skýringar

---

## 1. Starfsemi

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta. Til A-hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð og þjónustumiðstöð.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Félagsheimilið á Klifí, Félagsheimilið Röst, Veitustofnanir, Húsnæðisnefnd, Dvalarheimilið Jaðar og Leiguíbúðir með hlutareign.

Ársreikningur Snæfellsbæjar fyrir árið 2017 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning A- og B -hluta.

Fjárhagsáætlun Snæfellsbæjar fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi.

## 2. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

### Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Þjónustustöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

### Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitasjóðs og B-hluta fyrirtækja: Hafnarsjóður, Félagsheimilið á Klifí, Félagsheimilið Röst, Veitustofnanir, Húsnæðisnefnd, Dvalarheimilið Jaðar og Leiguíbúðir með hlutareign. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

### Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

# Skýringar

---

## 2. Reikningskilaaðferðir (framhald)

### Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga.

Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

### Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

### Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótveikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu er færð í rekstrarreikning.

# Skýringar

---

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignunum í tekjuhæft ástand.

Lóðir og lundur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lundur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, og bókfært virði þeirra uppfært ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætludum nýtingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir	50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	50 ár
Gatnaketfi	50 ár
Veitukerfi	50 ár
Aðrar eignir	5 til 30 ár

### Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og ekki er færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs.

Eignarhlutar B hluta fyrirtækja í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði.

# Skýringar

---

## 2. Reikningskilaaðferðir (framhald)

### Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanefndum við innheimtu þeirra, sbr. kafla hér frammar um niðurfærslu eigna.

### Birgðir

Vörubirgðir og aðrar vörur í vinnslu eru metnar á kostnaðarverði eða dagverði hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand.

### Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

### Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

### Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði .

### Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

### Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2017 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

# Skýringar

## 3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2016
<b>Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs</b>			
Útsvör.....	909.435	910.000	909.078
Fasteignaskattur.....	134.835	132.000	122.908
Lóðarleiga.....	40.424	40.000	36.121
	<u>1.084.694</u>	<u>1.082.000</u>	<u>1.068.106</u>
<b>Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>			
Framlag vegna fasteignagjalda.....	65.227	80.000	62.112
Almennt grunnskólaframlag.....	160.243	133.000	151.137
Framlag vegna sérþarfa barna.....	10.800	4.800	9.600
Aukaframlag.....	3.260	0	0
Framlag vegna nýbúa.....	5.720	4.800	4.810
Útgjaldajöfnunarframlag.....	276.819	170.000	243.474
	<u>522.070</u>	<u>392.600</u>	<u>471.133</u>
<b>Aðrar tekjur</b>			
Þjónustutekjur.....	239.841	181.885	213.541
Endurgreiðslur.....	28.981	11.535	54.553
Aðrar tekjur.....	562	2.000	742
	<u>269.384</u>	<u>195.420</u>	<u>268.837</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>1.876.147</u>	<u>1.670.020</u>	<u>1.808.076</u>
	Samantekinn ársreikningur		
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2016
<b>Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs</b>			
Útsvör.....	909.435	910.000	909.078
Fasteignaskattur.....	134.835	132.000	122.908
Lóðarleiga.....	40.424	40.000	36.121
	<u>1.084.694</u>	<u>1.082.000</u>	<u>1.068.106</u>
<b>Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>			
Framlag vegna fasteignagjalda.....	65.227	80.000	62.112
Almennt grunnskólaframlag.....	160.243	133.000	151.137
Framlag vegna sérþarfa barna.....	10.800	4.800	9.600
Aukaframlag.....	3.260	0	0
Framlag vegna nýbúa.....	5.720	4.800	4.810
Útgjaldajöfnunarframlag.....	276.819	170.000	243.474
	<u>522.070</u>	<u>392.600</u>	<u>471.133</u>
<b>Aðrar tekjur</b>			
Þjónustutekjur.....	665.829	615.537	663.985
Endurgreiðslur.....	28.981	11.535	54.553
Aðrar tekjur.....	12.670	6.740	10.261
	<u>707.480</u>	<u>633.812</u>	<u>728.799</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>2.314.243</u>	<u>2.108.412</u>	<u>2.268.038</u>

# Skýringar

## 3. Rekstrartekjur (framhald)

Álagningarhlutföll	2017	2016	
Útsvar.....	14,52%	14,52%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....	0,44%	0,44%	A-fl.
Fasteignaskattar - opinberar byggingar.....	1,32%	1,32%	B-fl.
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....	1,55%	1,55%	C-fl.

## 4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2016
Laun og launatengd gjöld.....	955.845	996.190	908.021
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	28.008	35.000	50.979
Framlög vegna uppgjors A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	44.711	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	1.028.565	1.031.190	958.999
	Samantekinn ársreikningur		
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2016
Laun og launatengd gjöld.....	1.153.388	1.192.515	1.092.633
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	36.508	35.000	68.822
Uppgjör lífeyrisskuldbindinga við ríkissjóð.....	(89.605)	0	0
Framlög vegna uppgjors A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	46.951	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	1.147.241	1.227.515	1.161.454
	2017	2016	2015
Stöðugildi í árslok.....	136	136	133
			2014
			139

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 36,5 milljónum króna 2017 en 32,3 milljónum króna 2016.

# Skýringar

## 5. Fjármunatekjur

	Sveitarsjóður		
	Fjárhags-		
	2017	áætlun 2017	2016
Vaxtatekjur af bankainnstæðum .....	3.434	3.000	4.822
Vaxtatekjur af skuldabréfaeign .....	14.497	28.000	16.887
Innheimtutröfur .....	2.547	2.500	2.902
Arður af hlutabréfaeign .....	7.395	8.000	7.847
Vaxtatekjur af viðskiptakröfum .....	1.123	1.100	1.123
	<b>28.995</b>	<b>42.600</b>	<b>33.580</b>
	Samantekinn ársreikningur		
	Fjárhags-		
	2017	áætlun 2017	2016
Vaxtatekjur af bankainnstæðum .....	6.789	4.200	9.228
Vaxtatekjur af skuldabréfaeign .....	221	22.300	250
Innheimtutröfur .....	2.547	2.500	2.902
Arður af hlutabréfaeign .....	7.395	8.006	7.853
Vaxtatekjur af viðskiptakröfum .....	1.231	1.255	1.301
	<b>18.183</b>	<b>38.261</b>	<b>21.534</b>

## 6. Fjármagnsgjöld

	Sveitarsjóður		
	Fjárhags-		
	2017	áætlun 2017	2016
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum .....	38.654	50.000	46.100
Önnur vaxtagjöld .....	2.889	3.650	3.922
	<b>41.543</b>	<b>53.650</b>	<b>50.022</b>
	Samantekinn ársreikningur		
	Fjárhags-		
	2017	áætlun 2017	2016
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum .....	172	404	257
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum .....	57.013	78.200	64.887
Önnur vaxtagjöld .....	3.572	3.923	4.829
	<b>60.758</b>	<b>82.527</b>	<b>69.974</b>



# Skýringar

## 7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Ársreikningur 2017				Ársreikningur
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun	2016
Skatttekjur .....	0	1.606.763	1.606.763	1.474.600	1.539.240
Félagsþjónusta .....	147.104	12.517	(134.587)	(127.435)	(134.313)
Fræðslu- og uppeldismál .....	838.374	62.931	(775.443)	(793.925)	(733.841)
Menningarmál .....	62.332	5.073	(57.259)	(48.675)	(47.287)
Æskulýðs- og íþróttamál .....	219.435	29.580	(189.856)	(175.300)	(172.077)
Brunamál og almannavarnir .....	21.947	552	(21.395)	(25.100)	(24.434)
Hreinlætismál .....	39.328	24.807	(14.520)	(15.785)	(14.035)
Skipulags- og byggingarmál .....	58.604	15.433	(43.171)	(65.345)	(48.708)
Umferðar- og samgöngumál .....	17.484	4.556	(12.928)	(18.250)	(17.872)
Umhverfismál .....	35.118	663	(34.455)	(33.725)	(34.586)
Atvinnumál .....	30.301	27.782	(2.519)	(14.805)	(12.050)
Sameiginlegur kostnaður .....	137.774	33.345	(104.429)	(96.640)	(108.543)
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	75.619	0	(75.619)	(80.300)	(50.979)
Óvenjulegir liðir .....	16.514	0	(16.514)	(21.480)	(1.462)
Fjármunatekjur og fjármagnsgj. ....	41.543	67.870	26.327	25.850	29.638
Aðalsjóður samtals .....	1.741.478	1.891.873	150.396	(16.315)	168.691
<b>A-hluta stofnanir:</b>					
Eignarsjóður .....	162.477	149.139	(13.338)	(25.335)	(18.873)
Þjónustumiðstöð .....	52.275	52.289	14	(5.780)	(154)
Innri færslur Sveitarsjóðs .....	(196.676)	(196.676)	0	0	0
Sveitarsjóður samtals .....	1.759.553	1.896.624	137.071	(47.430)	149.665

	Ársreikningur 2017				Ársreikningur
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun	2016
<b>B-hluta stofnanir:</b>					
Hafnarsjóður .....	128.433	167.604	39.171	40.765	78.593
Félagsheimilið Röst .....	6.218	5.727	(491)	(1.210)	(1.717)
Félagsheimilið Klif .....	23.518	23.866	347	(8.120)	(7.189)
Dvalarheimilið Jaðar .....	93.718	162.371	68.653	(12.725)	(19.975)
Veitustofnanir .....	64.152	88.831	24.679	4.450	29.557
Íbúðir með hlutareign .....	10.208	7.610	(2.598)	(2.440)	(3.301)
Húsnæðisnefnd .....	32.643	28.687	(3.956)	(4.733)	(7.728)
Innri færslur samantekinn ársr. ....	(57.411)	(57.411)	0	0	0
	301.480	427.285	125.804	15.987	68.241
Samantekt samtals .....	2.061.034	2.323.909	262.875	(31.443)	217.906

# Skýringar

## 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

### Sveitarsjóður

	Ljósleiðari	Fasteignir, lóðir og lendum	Gatna-kerfi	Áhöld og tæki	Samtals
<b>Kostnaðarverð</b>					
Staða í ársbyrjun .....	0	3.079.112	219.308	255.877	3.554.297
Endurmat lóða og lenda .....	0	77.900	0	0	77.900
Eignfært á árinu .....	49.954	101.514	193.948	24.524	369.939
Staða í árslok .....	49.954	3.258.526	413.256	280.400	4.002.137
<b>Afskriftir</b>					
Staða í ársbyrjun .....	0	1.055.902	32.709	156.132	1.244.743
Afskrift ársins .....	0	39.762	5.406	13.867	59.036
Staða í árslok .....	0	1.095.664	38.115	169.999	1.303.778
<b>Bókfært verð</b>					
Bókfært verð í ársbyrjun .....	0	2.023.210	186.599	99.745	2.309.555
Bókfært verð í árslok .....	49.954	2.162.861	375.141	110.402	2.698.359
Afskriftarhlutföll .....		2%	2%	10%	

### Samantekinn ársreikningur

	Fasteignir, lóðir, lendum og gatnakerfi	Veitukerfi	Hafnar-mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
<b>Kostnaðarverð</b>					
Staða í ársbyrjun .....	4.244.264	875.815	846.432	302.411	6.268.923
Endurmat lóða og lenda .....	77.900	0	0	0	77.900
Eignfært á árinu .....	423.010	4.885	75.628	31.395	534.918
Staða í árslok .....	4.745.174	880.701	922.060	333.806	6.881.741
<b>Afskriftir</b>					
Staða í ársbyrjun .....	1.465.184	471.229	244.548	174.200	2.355.161
Afskrift ársins .....	64.755	14.961	15.639	17.708	113.063
Staða í árslok .....	1.529.939	486.190	260.187	191.908	2.468.224
<b>Bókfært verð</b>					
Bókfært verð í ársbyrjun .....	2.779.529	404.586	601.884	127.763	3.913.762
Bókfært verð í árslok .....	3.215.683	394.510	661.873	141.450	4.413.517
Afskriftarhlutföll .....	2%	2%	3%	10-20%	

# Skýringar

## 8. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði .....	334.263	1.635.033	244.329
Leikskólahúsnæði .....	60.410	229.300	112.691
Íþróttamannvirki .....	277.550	1.074.200	452.271
Annað húsnæði .....	615.335	1.606.143	211.735
Ljósleiðari .....	0	0	49.954
Aðrar eignir .....	300.450	0	1.516.977
Lausafjármunir .....	0	958.968	110.402
	<u>1.588.008</u>	<u>5.503.644</u>	<u>2.698.359</u>
<b>B-hluta stofnanir</b>	<b>Fasteignamat</b>	<b>Váttryggingamat</b>	<b>Bókfært verð</b>
Húsnæðisnefnd .....	328.370	703.650	257.229
Dvalarheimili .....	122.290	475.950	148.914
Hafnarsjóður .....	30.577	2.580.670	710.143
Annað húsnæði .....	213.678	688.830	173.314
Veitustofnanir .....	0	1.280.000	394.510
Lausafjármunir .....	0	191.991	31.048
	<u>694.915</u>	<u>5.921.091</u>	<u>1.715.158</u>
<b>Samantekinn ársreikningur</b>	<b>Fasteignamat</b>	<b>Váttryggingamat</b>	<b>Bókfært verð</b>
Sveitarsjóður .....	1.588.008	5.503.644	2.698.359
B-hluta stofnanir .....	694.915	5.921.091	1.715.158
	<u>2.282.923</u>	<u>11.424.735</u>	<u>4.413.517</u>

# Skýringar

## 8. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

### Fjárfestingar ársins

	Eignarsjóður	Hafnarsjóður	Veitustofnanir	Húsnæðisn	Aðrar stofn.
Engihlíð 18 .....				143	
Vallholt 19 .....				1.057	
Engihlíð 20 .....	1.007			9.286	
Fossabrekka 21 .....				56.713	
Jaðar .....					3.310
Áhaldahús áhöld og tæki .....					1.961
Klif varmadæla .....					6.008
Klif áhöld .....					620
Röst endurbætur .....					1.176
Gufuskálar .....	20.000				
Krflakot .....	2.423				
Ljósleiðaraverkefnið .....	49.954				
Slökkvistöð Ólafsvík .....	3.104				
Slökkvilið búnaður .....	3.937				
Bæjarskrifstofa, tæki og áhöld .....	1.744				
Klettsbúð 4 .....	2.120				
Íþróttarhús búnaður .....	1.170				
Snæfellsás 3a .....	1.316				
Ingjaldshöll .....	17.500				
Rauðfeldargjá .....	838				
Göngustígur HSD-ÓLV .....	10.705				
GSNB - Lýsuhöll .....	6.236				
Ólafsvíkurvöllur .....	8.247				
Flotbryggja nýbygging Ól .....		2.325			
Gatnaframkvæmdir .....	2.976				
Gangstéttir .....	1.494				
Arnarstapahöfn .....		1.522			
Arnarstapahöfn endurgr .....		(241)			
Hafnarsjóður, tæki og áhöld .....		6.094			
Rifshöfn endurb mannvirkja .....		15.841			
Leikskóli - búnaður .....	1.764				
Klæðning á hafnarsvæði Ólafsv .....		7.689			
Sparkvöllur Ólafsvík .....	5.321				
Sparkvöllur Hellissandi .....	4.709				
GSNB - Ólafsvík .....	12.266				
GSNB - Hellissandur .....	4.914				
Svæðisgarðar .....	6.654				
Vatnsveita Arnarstapa .....			2.275		
Fráveita Arnarstapa .....			2.611		
GSNB - búnaðaráætlun .....	12.170				
Íþróttarhús Ólafsvík .....	1.023				
Sundlaugin í Ólafsvík .....	6.913				
Rifshöfn klæðning og stálþil .....		140.990			
Rifshöfn endurgreiðslur .....		(96.953)			
Aðalskipulag SNB .....	(2.841)				
Malbikunarframkvæmdir .....	178.772				
Ólafsvíkurhöfn mannvirki .....		4.514			
Aðrar fjárfestingar .....	1.540				
	<u>367.979</u>	<u>81.781</u>	<u>4.885</u>	<u>67.199</u>	<u>13.074</u>
<b>Fjárfestingar ársins samtals</b>	<u>534.918</u>				

# Skýringar

## 9. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum:	Hlutdeild	Nafnverð	Sveitarsjóður	Samantekinn árs
			Bókfært verð	Bókfært verð
Sorpurðun Vesturlands .....	12,87%	2.861	2.861	2.861
Lánasjóður sveitarfélaga ohf .....	1,77%	88.300	156.449	156.449
Landskerfi bókasafna .....		461	461	461
Símenntunarmiðstöð Vesturlands .....		215	215	215
Orkuveita Staðarsveitar .....	68,69%	25.883	26.011	26.011
Jeratún ehf .....	44,00%	115.938	115.938	115.938
Þróunarfélag Snæfellinga ehf .....	4,60%	500	500	500
Fiskmarkaður Íslands .....		45	0	45
		<u>234.203</u>	<u>302.435</u>	<u>302.480</u>

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Staða í ársbyrjun .....	298.035	296.490	298.080	296.535
Keypt á árinu .....	4.400	3.520	4.400	3.520
Niðurfært á árinu .....	0	(1.975)	0	(1.975)
Staða í árslok .....	<u>302.435</u>	<u>298.035</u>	<u>302.480</u>	<u>298.080</u>

## 10. Skuldabréfaeign og aðrar langtímakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Staða í ársbyrjun .....	2.303	2.729	2.303	2.729
Innborganir á árinu .....	(524)	(477)	(524)	(477)
Verðbætur .....	33	51	33	51
Staða í árslok .....	<u>1.813</u>	<u>2.303</u>	<u>1.813</u>	<u>2.303</u>
Næsta árs afborgun .....	530	521	530	521
	<u>1.283</u>	<u>1.782</u>	<u>1.283</u>	<u>1.782</u>

## 11. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Óinnheimtar tekjur .....	120.644	122.510	141.108	133.652
Óbein niðurfærsla .....	(31.527)	(26.755)	(33.697)	(26.797)
	<u>89.117</u>	<u>95.755</u>	<u>107.411</u>	<u>106.855</u>

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

# Skýringar

## 11. Aðrar peningalegar eignir (framhald)

### Aðrar skammtímakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Virðisaukaskattur .....	12.002	5.311	12.002	5.311
Aðrar skammtímakröfur .....	27.376	30.760	27.376	30.760
	<u>39.378</u>	<u>36.071</u>	<u>39.378</u>	<u>36.071</u>

### Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum .....	114.774	151.203	206.828	262.043
	<u>114.774</u>	<u>151.203</u>	<u>206.828</u>	<u>262.043</u>

## 12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður	Samantekinn árs
Eigið fé 1.1.2016 .....	2.185.200	2.752.271
Rekstrarafkoma ársins .....	149.665	217.906
Eigið fé 1.1.2017 .....	2.334.865	2.970.176
Endurmat lóða og lenda .....	77.900	77.900
Rekstrarafkoma ársins .....	137.071	262.875
Eigið fé 31.12.2017 .....	<u>2.549.836</u>	<u>3.310.952</u>

# Skýringar

## 13. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrirréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrirréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin lækkar um 26,1 millj. kr. á árinu en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir hækkun að fjárhæð 35 millj. kr. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 18,1 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Á árinu var undirritaður samningur milli ríkissjóðs og Snæfellsbæjar um uppgjör lífeyrisskuldbindinga í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga vegna hjúkrunarheimilis sveitarfélags. Í samkomulaginu fólst að ríkissjóður tók yfir 97% af áföllnum lífeyrisskuldbindingum vegna Dvalarheimilisins Jaðars, en sveitarfélagið greiðir 3% í áföllnum lífeyrisskuldbindingum. Yfirtekið af ríkissjóð 89,6 milljónir.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2017 greinist þannig:

	Árið 2017		Árið 2016	
	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.	Sveitarsjóður	Samantekinn árs
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári .....	411.869	506.243	375.941	452.472
Gjaldfært á árinu.....	28.008	36.508	50.979	68.822
Gjaldfært vegna uppgjörs A deildar Brúar .....	44.711	46.951	0	0
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(16.653)	(18.146)	(15.051)	(15.051)
Yfirtekið af ríkissjóði.....	0	(89.605)	0	0
Lífeyrisskuldbindingar í árslok .....	467.935	481.950	411.869	506.243
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....	(60.292)	(62.532)	(17.469)	(17.469)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok 2017.....	407.643	419.418	394.400	488.774

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022.....	135.974
Árin 2023-2027.....	100.871
Árin 2028-2032.....	92.366
Síðar.....	152.739
	<u>481.950</u>

## 14. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir við lánastofnanir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Skuldir í ISK .....	664.714	655.761	1.075.570	980.663
	664.714	655.761	1.075.570	980.663
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	(117.838)	(120.467)	(141.706)	(138.914)
Langtímaskuldir í árslok .....	<u>546.876</u>	<u>535.294</u>	<u>933.864</u>	<u>841.749</u>

# Skýringar

## 14. Langtímaskuldir (framhald)

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:	Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	
Næsta árs afborganir .....	141.706	
Afborganir 2019 .....	111.614	
Afborganir 2020 .....	97.076	
Afborganir 2021 .....	99.450	
Afborganir 2022 .....	93.284	
Afborganir síðar .....	532.440	
	<u>1.075.570</u>	

## 15. Búseturéttur

	Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016
Staða í ársbyrjun .....	17.709	17.311
Innborgaður búseturéttur .....	6.679	0
Verðbreytingar .....	413	398
Staða í árslok .....	<u>24.802</u>	<u>17.709</u>

## 16. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Innlendar viðskiptaskuldir .....	68.901	48.564	82.006	54.962
	<u>68.901</u>	<u>48.564</u>	<u>82.006</u>	<u>54.962</u>
<b>Næsta árs afborganir langtímaskulda</b>	<b>Sveitarsjóður</b>		<b>Samantekinn ársreikningur</b>	
	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Skuldir við lánastofnanir .....	117.838	120.467	141.706	138.914
	<u>117.838</u>	<u>120.467</u>	<u>141.706</u>	<u>138.914</u>
<b>Aðrar skammtímaskuldir</b>	<b>Sveitarsjóður</b>		<b>Samantekinn ársreikningur</b>	
	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Virðisaukaskattur .....	0	0	18	744
Fyrirframinnheimtar tekjur .....	909	3.624	1.355	3.684
Ógreidd laun og launatengd gjöld .....	71.419	64.111	80.357	69.721
Ógreiddir áfallnir vextir .....	12.108	13.220	14.789	15.614
	<u>84.435</u>	<u>80.955</u>	<u>96.520</u>	<u>89.762</u>



## 17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

## 18. Ábyrgðir

Sveitarfélög á Snæfellsnesi stofnuðu einkahlutafélag sem heitir Jeratún ehf. á árinu 2004. Tilgangur félagsins er bygging og útleiga á Fjölbrautaskóla Snæfellinga. Jeratún ehf. tók lán vegna byggingar skólans og eftirstöðvar þessara lána eru um 270 milljónir króna í árslok 2017, Snæfellsbær er í ábyrgð fyrir 44% af þessari fjárhæð eða 119 milljónum króna í árslok 2017.

## 19. Önnur mál

### Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggt með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórnar viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Snæfellsbæjar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í janúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 178,5 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

47 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.

118,8 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

12,8 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017. Gjaldfærðar eru 52,4 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lántöku hjá Lánasjóði sveitarfélaga ohf. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 178,5 millj. kr. á móti færast fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 128,9 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

# Skýringar

## 20. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar þann 3. maí 2018.

## 21. Kennitölur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Skatttekjur .....	57,81%	64,79%	46,87%	51,32%
Framlög jöfnunarsjóðs .....	27,83%	23,51%	22,56%	18,62%
Skatttekjur samtals.....	85,64%	88,30%	69,43%	69,94%
Aðrar tekjur .....	14,36%	11,70%	30,57%	30,06%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(50,95%)	(59,65%)	(49,84%)	(56,56%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(3,88%)	(2,10%)	0,27%	(1,66%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta .....	(34,06%)	(36,99%)	(32,34%)	(35,94%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,12%	1,26%	18,08%	5,85%
Afskriftir.....	(3,15%)	(3,44%)	(4,89%)	(5,24%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(0,67%)	(0,66%)	(1,84%)	(2,10%)
Rekstrarniðurstaða.....	7,31%	(2,84%)	11,36%	(1,49%)
Handbært fé frá rekstri .....	15,44%	6,07%	17,30%	8,75%
Fjárfestingahreyfingar .....	(18,45%)	(14,86%)	(23,28%)	(18,85%)

### Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	982	901	982	901
Aðrar tekjur.....	165	119	432	387
Rekstrartekjur samtals.....	1.146	1.020	1.414	1.288
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	(1.062)	(1.049)	(1.253)	(1.307)
Rekstrarniðurstaða ársins .....	84	(29)	161	(19)

Í þúsundum króna á íbúa:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Efnahagur:				
Eignir.....	2.364	2.177	3.098	2.839
Eigið fé.....	1.558	1.435	2.023	1.826
Lífeyrisskuldbindingar.....	249	242	256	300
Skuldir með skuldbindingum.....	806	742	1.076	1.014
Skuldir án skuldbindinga.....	557	499	819	713
Skuldir að frádregnum peningalegum eignum.....	648	558	859	764

# Skýringar

## 21. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa: Úr sjóðstreymi:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Veltufé frá rekstri.....	171	168	237	262
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	31%	34%	29%	37%
- mælt í árum.....	3	3	3	3
Handbært fé frá rekstri.....	177	135	245	228
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	53%	41%	43%	44%
- mælt í árum.....	2	2	2	2

Aðrar lykiltölur:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,71	1,08	0,93	1,35
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	65,89%	65,92%	65,28%	64,30%

Kostnaður per stöðugildi:	Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016
Launakostnaður per stöðugildi.....	8.462	8.061

### Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

Íbúaföldi:	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Í ársbyrjun.....	1.627	1.653	1.680	1.681	1.716
Breyting á árinu.....	10	-26	-27	-1	-35
Í árslok.....	1.637	1.627	1.653	1.680	1.681

### Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur .....	57,81%	59,07%	61,69%	63,90%	62,80%
Framlög jöfnunarsjóðs .....	27,83%	26,06%	26,00%	23,68%	22,01%
Skatttekjur samtals.....	85,64%	85,13%	87,58%	84,81%	84,84%
Aðrar tekjur .....	14,36%	14,87%	12,31%	12,42%	15,19%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	54,82%	53,04%	53,77%	52,51%	50,29%
Annar rekstrarkostnaður.....	34,06%	34,66%	34,89%	33,86%	37,61%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir....	11,12%	12,30%	11,34%	13,63%	12,10%
Afskriftir.....	3,15%	3,12%	3,71%	3,45%	2,96%
Rekstrargjöld.....	92,03%	90,81%	92,37%	89,83%	90,86%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(0,67%)	(0,91%)	(1,15%)	(1,63%)	(1,76%)
Rekstrarniðurstaða.....	7,31%	8,28%	6,48%	8,54%	7,38%

# Skýringar

## 21. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:

	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur.....	663	656	613	569	545
Jöfnunarsjóður.....	319	290	258	211	191
Aðrar tekjur.....	165	165	122	111	132
	<u>1.146</u>	<u>1.111</u>	<u>993</u>	<u>891</u>	<u>868</u>
Laun og launatengd gjöld.....	(628)	(589)	(534)	(468)	(437)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(44)	(31)	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður.....	(253)	(249)	(219)	(192)	(215)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(8)	(10)	(11)	(15)	(15)
Aðrir liðir .....	(174)	(171)	(165)	(140)	(138)
	<u>(1.062)</u>	<u>(1.019)</u>	<u>(929)</u>	<u>(815)</u>	<u>(804)</u>
Rekstrarafkoma samtals.....	<u>84</u>	<u>92</u>	<u>64</u>	<u>76</u>	<u>64</u>

<b>Efnahagur:</b>	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Eignir.....	2.364	2.177	2.097	2.045	1.983
Eigið fé.....	1.558	1.435	1.322	1.216	1.139
Lífeyrisskuldbindingar.....	249	242	227	250	237
Skuldir án skuldbindingum.....	557	499	548	579	607

### Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	177,0	135,0	116,6	113,7	88,9
------------------------------	-------	-------	-------	-------	------

### Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	,71	1,08	1,02	1,05	1,38
Eiginfjárhlutfall.....	65,89%	65,92%	63,03%	59,44%	57,44%

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur		
	2017	2016	2017	2016	
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....		208.655	222.449	418.513	374.451
Framlegðarhlutfall rekstrar .....		11,12%	12,30%	18,08%	16,51%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsl viðmið sveitarf.....		62,95%	61,64%	69,49%	64,48%

## Skýringar

### 22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur.....	1.082.000	0	1.082.000	1.082.000	0	1.082.000
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	392.600	0	392.600	392.600	0	392.600
Aðrar tekjur.....	195.420	0	195.420	633.812	0	633.812
	<u>1.670.020</u>	<u>0</u>	<u>1.670.020</u>	<u>2.108.412</u>	<u>0</u>	<u>2.108.412</u>
<b>Rekstrartekjur</b>						
Laun og launatengd gjöld.....	(996.190)	0	(996.190)	(1.192.515)	0	(1.192.515)
Annar rekstrarkostnaður.....	(652.815)	0	(652.815)	(792.659)	0	(792.659)
Afskriftir.....	(57.395)	0	(57.395)	(110.415)	0	(110.415)
	<u>(1.706.400)</u>	<u>0</u>	<u>(1.706.400)</u>	<u>(2.095.589)</u>	<u>0</u>	<u>(2.095.589)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	(36.380)	0	(36.380)	12.823	0	12.823
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(11.050)	0	(11.050)	(44.266)	0	(44.266)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>(47.430)</u>	<u>0</u>	<u>(47.430)</u>	<u>(31.443)</u>	<u>0</u>	<u>(31.443)</u>

### 23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarafkoma ársins.....	(47.430)	0	(47.430)	(31.443)	0	(31.443)
Afskriftir.....	57.395	0	57.395	110.415	0	110.415
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	24.059	0	24.059	24.059	0	24.059
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum.....	38.000	0	38.000	51.500	0	51.500
<b>Veltufé frá rekstri</b>	<u>72.024</u>	<u>0</u>	<u>72.024</u>	<u>154.531</u>	<u>0</u>	<u>154.531</u>
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun), lækkun.....	10.000	0	10.000	8.545	0	8.545
Rekstrartengdar skuldir (lækkun).....	19.340	0	19.340	21.488	0	21.488
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<u>101.364</u>	<u>0</u>	<u>101.364</u>	<u>184.564</u>	<u>0</u>	<u>184.564</u>
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(248.119)	0	(248.119)	(397.400)	0	(397.400)
	<u>(248.119)</u>	<u>0</u>	<u>(248.119)</u>	<u>(397.400)</u>	<u>0</u>	<u>(397.400)</u>
<b>Fjármögnunahreyfingar</b>						
Afborganir langtímaskulda.....	(130.000)	0	(130.000)	(141.742)	0	(141.742)
Nýjar langtímaskuldir.....	200.000	0	200.000	200.013	0	200.013
	<u>70.000</u>	<u>0</u>	<u>70.000</u>	<u>58.271</u>	<u>0</u>	<u>58.271</u>
Lækkun handbærs fjárs.....	(76.755)	0	(76.755)	(154.565)	0	(154.565)
Handbært fé í upphafi árs.....	151.203	0	151.203	262.041	0	262.041
Handbært fé í lok árs.....	<u>74.448</u>	<u>0</u>	<u>74.448</u>	<u>107.476</u>	<u>0</u>	<u>107.476</u>

# Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

---

## Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins frá 26. apríl 2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlit á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðum á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 7 fulltrúar, þar af eru 3 karlar og 4 konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um síðareglur og góða starfshætti er fjallað um í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett síðareglur, dags. 2. september 2014, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins (<http://www.snb.is>).

## Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboð íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er fallið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi síðareglu, dags. 2. september 2014, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.

# Rekstraryfirlit ársins 2017

Adalsjóður	Rekstrar- niðurstæa	Áætlun	Frávík	Tekjur samtala	Skatttekjur	Framlög úr jöfnunarsjóð	Aðrar tekjur	Rekstrargjöld samtala	Skattar og önnur opnber gjöld	Laun og annar starfsmann akostnaður	Lífeyris- skuldbinding	Húsaleiga	Annar rekstrar- kostnaður	Afskiðfir- fasta- fjármuna	Stýrki og framlög	Fjármagnsliðir nettó
00 - Skatttekjur .....	1.606.763	1.474.600	132.163	1.606.763	1.084.694	522.070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagssjónumsta .....	(134.587)	(127.435)	(7.152)	12.517	0	0	12.517	(147.104)	0	(24.182)	0	0	0	0	0	0
04 - Fræðslu- og uppeldismál .....	(775.443)	(793.925)	18.482	62.931	0	0	62.931	(838.374)	0	(647.565)	0	(71.466)	(119.589)	0	246	0
05 - Menningarmál .....	(57.259)	(48.675)	(8.584)	5.073	0	0	5.073	(62.332)	0	(7.710)	0	(5.582)	(15.564)	0	(33.476)	0
06 - Æskulýðs- og þróttamál .....	(189.856)	(175.309)	(14.546)	29.580	0	0	29.580	(219.435)	0	(106.583)	0	(42.263)	(36.947)	0	(33.642)	0
07 - Brunamál og almannavarnir .....	(21.395)	(25.100)	3.705	552	0	0	552	(21.947)	(208)	(11.048)	0	(4.221)	(4.497)	0	(1.974)	0
08 - Heintalísmál .....	(14.520)	(15.785)	1.265	24.807	0	0	24.807	(39.328)	0	(631)	0	0	(37.457)	0	(1.240)	0
09 - Skipulegs- og byggingarmál .....	(43.171)	(65.345)	22.174	15.433	0	0	15.433	(58.604)	0	(22.241)	0	0	(22.686)	0	(13.677)	0
10 - Umferðar- og samgöngumál .....	(12.928)	(18.220)	5.322	4.556	0	0	4.556	(17.484)	0	0	0	0	(17.484)	0	0	0
11 - Umhverfismál .....	(34.455)	(33.725)	(730)	663	0	0	663	(35.118)	0	(8.065)	0	0	(26.022)	0	(1.030)	0
13 - Atvinnumál .....	(2.519)	(14.805)	12.286	27.782	0	0	27.782	(30.301)	0	(4.917)	0	0	(25.268)	0	(117)	0
21 - Sameiginlegur kostnaður .....	(104.429)	(96.640)	(7.789)	33.345	0	0	33.345	(137.774)	0	(7.664)	0	(480)	(45.154)	0	(14.476)	0
22 - Lífeyrisskuldbinding .....	(75.019)	(80.300)	4.681	0	0	0	0	(75.019)	0	(2.624)	(72.719)	0	(276)	0	0	0
27 - Övrenjulegir liðir .....	(16.514)	(21.480)	4.966	0	0	0	0	(16.514)	0	0	0	(1.514)	(15.000)	0	0	0
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld .....	26.327	25.850	477	0	0	0	0	26.327	0	0	0	0	0	0	0	26.327
<b>Adalsjóður samtals</b>	<b>150.396</b>	<b>(16.315)</b>	<b>166.711</b>	<b>1.824.003</b>	<b>1.084.694</b>	<b>522.070</b>	<b>217.240</b>	<b>(1.673.607)</b>	<b>(208)</b>	<b>(913.230)</b>	<b>(72.719)</b>	<b>(125.526)</b>	<b>(371.291)</b>	<b>0</b>	<b>(216.960)</b>	<b>26.327</b>
<b>Aðrir sjóðir í A - hluta</b>	<b>(13.338)</b>	<b>(25.335)</b>	<b>11.997</b>	<b>149.139</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>149.139</b>	<b>(102.477)</b>	<b>(21.461)</b>	<b>(8.743)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(28.235)</b>	<b>(57.243)</b>	<b>(7.920)</b>	<b>(38.876)</b>
Eignasjóður .....	14	(5.780)	5.794	52.289	0	0	52.289	(52.275)	(626)	(33.873)	0	0	(13.823)	(1.793)	(2.160)	0
Þjónustumiðstöð .....	(13.325)	(31.115)	17.790	201.427	0	0	201.427	(214.752)	(22.087)	(42.616)	0	0	(42.058)	(59.036)	(10.080)	(38.876)
<b>Víoskipti innan A-hluta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(149.284)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(149.284)</b>	<b>149.284</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>125.526</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.757</b>	<b>0</b>
<b>Samstæðureikningur A - hluta</b>	<b>137.071</b>	<b>(47.430)</b>	<b>184.501</b>	<b>1.876.147</b>	<b>1.084.694</b>	<b>522.070</b>	<b>269.384</b>	<b>(1.739.076)</b>	<b>(22.295)</b>	<b>(955.845)</b>	<b>(72.719)</b>	<b>0</b>	<b>(413.349)</b>	<b>(59.036)</b>	<b>(203.283)</b>	<b>(12.548)</b>
<b>Sjóðir í B - hluta</b>	<b>39.171</b>	<b>40.765</b>	<b>(1.594)</b>	<b>164.140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>164.140</b>	<b>(154.970)</b>	<b>(703)</b>	<b>(68.483)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(34.716)</b>	<b>(19.156)</b>	<b>(2.520)</b>	<b>2.609</b>
Hefnarsjóður .....	24.679	4.450	20.229	88.831	0	0	88.831	(64.152)	0	0	0	0	(31.233)	(15.293)	(7.920)	(9.706)
Veiustofnanir .....	347	(8.120)	8.467	23.866	0	0	23.866	(23.518)	(3.006)	(3.296)	(722)	0	(9.499)	(5.552)	(1.440)	0
Félagshémið Klífi .....	(491)	(1.210)	719	5.727	0	0	5.727	(6.218)	(864)	0	0	0	(2.607)	(1.667)	(1.080)	0
Félagshémið Röst .....	(3.956)	(4.733)	777	28.687	0	0	28.687	(32.643)	(5.018)	0	0	0	(7.952)	(5.197)	(2.160)	(12.516)
Húsnæðisnefnd .....	(2.598)	(2.440)	(158)	7.610	0	0	7.610	(10.208)	(931)	0	0	0	(737)	(1.729)	(660)	(6.151)
Íbúðir með hlutar eign .....	68.653	(12.725)	81.378	162.371	0	0	162.371	(93.718)	(2.588)	(125.762)	79.588	0	(52.539)	(5.134)	(2.520)	(4.463)
Dvalarnemið Jaccar .....	125.804	15.987	109.817	481.232	0	0	481.232	(355.428)	(13.113)	(197.542)	78.966	0	(121.284)	(54.027)	(18.300)	(30.026)
<b>Sjóðir í B - hluta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(43.135)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(43.135)</b>	<b>43.135</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.135</b>	<b>0</b>
<b>Víoskipti milli A og B-hluta</b>	<b>362.875</b>	<b>(31.443)</b>	<b>294.318</b>	<b>2.314.243</b>	<b>1.084.694</b>	<b>522.070</b>	<b>707.480</b>	<b>(2.051.366)</b>	<b>(35.409)</b>	<b>(1.153.388)</b>	<b>6.146</b>	<b>0</b>	<b>(531.633)</b>	<b>(113.063)</b>	<b>(178.447)</b>	<b>(42.373)</b>
<b>Samantekningur ársreikningur samtals:</b>																