

Hveragerðisbær

Ársreikningur

2017



Hveragerðisbær
Sunnmörk 2
810 Hveragerði
kt. 650169-4849

Hveragerðisbær

Ársreikningur

2017

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9-28

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Hveragerðisbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar velferðarráðuneyti um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 2.736 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 2.504 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 2.619 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 2.423 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,45% vegna íbúðahúsnæðis og 1,63% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð að fjárhæð um 82,2 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 28,4 milljónum króna jákvæðri afkomu. Rekstrarafkoma A hluta var jákvæð að fjárhæð 31,3 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 1,7 milljónir króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.278 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 1.054 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 1.390 milljónum króna en fjöldi ársverka sveitarfélagsins voru um 181 á árinu.

Íbúafjöldi í Hveragerði í árslok 2017 var 2.566 og var fjölgun um 85 einstaklinga frá fyrra ári.

Hveragerði, 3. apríl. 2018

Bæjarstjóri:

Aldís Hafsteinsdóttir

Bæjarráð:

Friðrik Sigmundsson
Njónna Sigurðsson

Bæjarstjórn Hveragerðisbæjar staðfestir hér með ársreikning Hveragerðisbæjar fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Hveragerði, 9. maí 2018

Bæjarstjórn:

Guðrún R. Arnars
Aldís Hafsteinsdóttir
Friðrik Sigmundsson
Njónna Sigurðsson
Victória Sif Kristindóttir
Ólafur Þ. Thorm.
Bergvild H. Sigmundard.

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Hveragerðisbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hveragerðisbæjar 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 sveitarfélagsins 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 endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Hveragerðisbæ í samræmi við settar siðareglur 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.

Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar innifela skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra. 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, byggt 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 eru bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við á, skulu bæjarstjórn og bæjarstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðra endurskoðenda

Ábyrgð endurskoðanda 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.

Nægjanlega vissu 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, skjalfals, 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 félagsins.
- 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 efasemdum 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.

Við upplýsum 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.

Hveragerði, 9/5 2018.

Deloitte ehf.


Jóhann Geir Hardarson
endurskoðandi


Jónas Gestur Jónasson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2017

Skýr	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur			
	2017	Áætlun 2017	2016	2017	Áætlun 2017	2016	
Skatttekjur án framlags jöfnunarsjóðs	3	1.437.851	1.392.179	1.255.329	1.433.926	1.388.889	1.251.515
Framlög úr jöfnunarsjóði	3	518.288	497.928	543.038	518.288	497.928	543.038
Aðrar tekjur	3	667.983	532.985	560.899	789.162	617.404	637.099
Tekjur		<u>2.624.123</u>	<u>2.423.092</u>	<u>2.359.267</u>	<u>2.741.376</u>	<u>2.504.221</u>	<u>2.431.652</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(1.387.833)	(1.339.471)	(1.232.226)	(1.389.491)	(1.341.736)	(1.233.828)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	4	(127.654)	(63.200)	(67.210)	(127.654)	(63.200)	(67.210)
Annar rekstrarkostnaður		(854.933)	(775.138)	(806.687)	(893.128)	(809.458)	(836.520)
		<u>(2.370.420)</u>	<u>(2.177.809)</u>	<u>(2.106.123)</u>	<u>(2.410.273)</u>	<u>(2.214.394)</u>	<u>(2.137.558)</u>
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir		253.703	245.283	253.144	331.103	289.827	294.095
Afskriftir fastafjármuna	8	(89.743)	(97.955)	(85.016)	(106.874)	(114.757)	(100.781)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		<u>163.960</u>	<u>147.328</u>	<u>168.129</u>	<u>224.229</u>	<u>175.070</u>	<u>193.314</u>
Fjármunatekjur	5	19.541	26.625	24.531	14.835	20.673	19.054
Fjármagnsgjöld	6	(152.829)	(172.282)	(136.726)	(157.510)	(167.311)	(141.084)
Rekstrarafkoma ársins		<u><u>30.672</u></u>	<u><u>1.671</u></u>	<u><u>55.934</u></u>	<u><u>81.554</u></u>	<u><u>28.432</u></u>	<u><u>71.284</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eignir					
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Lóðir og lendur	8	1.210.253	1.107.092	1.210.253	1.107.092
Fasteignir	8	2.108.287	1.699.841	2.118.751	1.710.445
Leigðar eignir	8	150.358	120.933	150.358	120.933
Veitukerfi	8	0	0	233.169	220.562
Gatnakerfi	8	266.333	281.405	266.333	281.405
Áhöld og tæki	8	18.317	24.790	18.317	24.790
		<u>3.753.548</u>	<u>3.234.061</u>	<u>3.997.182</u>	<u>3.465.227</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í félögum	9	102.875	114.099	102.875	114.099
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B-hluti		66.108	74.264	0	0
		<u>168.983</u>	<u>188.363</u>	<u>102.875</u>	<u>114.099</u>
Fastafjármunir		<u>3.922.530</u>	<u>3.422.424</u>	<u>4.100.057</u>	<u>3.579.326</u>
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		5.989	4.621	5.989	4.621
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	10	293.799	176.958	331.000	184.204
Aðrar skammtímakröfur	10	53.782	36.112	53.782	36.112
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		43.193	37.439	0	0
Handbært fé	10	34.984	62.522	34.984	62.522
Veltufjármunir		<u>431.747</u>	<u>317.651</u>	<u>425.754</u>	<u>287.459</u>
Eignir		<u>4.354.277</u>	<u>3.740.075</u>	<u>4.525.811</u>	<u>3.866.785</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	11				
Eigið fé		1.052.900	919.066	1.277.312	1.092.597
		<u>1.052.900</u>	<u>919.066</u>	<u>1.277.312</u>	<u>1.092.597</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	12	552.233	514.439	552.233	514.439
Leiguskuldir	14	286.859	258.497	286.859	258.497
Skuldbindingar		<u>839.092</u>	<u>772.936</u>	<u>839.092</u>	<u>772.936</u>
Langtímaskuldir					
Langtímalán	13	1.848.124	1.468.339	1.924.158	1.552.924
Langtímaskuldir		<u>1.848.124</u>	<u>1.468.339</u>	<u>1.924.158</u>	<u>1.552.924</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	15	71.558	132.690	71.558	132.690
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	172.536	154.537	180.938	162.471
Skuldir við eigin fyrirtæki B		154.789	156.785	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	15	215.279	135.723	232.754	153.167
Skammtímaskuldir		<u>614.161</u>	<u>579.735</u>	<u>485.249</u>	<u>448.329</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>3.301.377</u>	<u>2.821.009</u>	<u>3.248.499</u>	<u>2.774.188</u>
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		<u>4.354.277</u>	<u>3.740.075</u>	<u>4.525.811</u>	<u>3.866.785</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

Skýr.	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	2017	Áætlun	2016	2017	Áætlun	2016
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins	30.672	1.671	55.934	81.554	28.432	71.284
Afskriftir	8	89.743	97.955	85.016	106.874	114.757
Söluhagnaður fastafjármuna	(13.384)	(15.000)	0	(13.384)	(15.000)	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	12	52.216	50.000	67.210	52.216	50.000
Niðurfærsla hlutabréfa	11.224	0	0	11.224	0	0
Verðbætur af skuldum	24.392	41.961	29.401	25.897	45.792	30.933
Veltufé frá rekstri	194.864	176.587	237.560	264.382	223.981	270.208
Vörubirgðir, breyting	(1.368)	0	(1.130)	(1.368)	0	(1.130)
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	10	(116.841)	0	10.200	(146.795)	0
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun)	10	(17.670)	0	(17.307)	(17.670)	0
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	12	(14.422)	0	(12.866)	(14.422)	0
Rekstrartengdar skuldir hækkun	15	60.238	0	38.380	60.268	0
Handbært fé frá rekstri	104.800	176.587	254.838	144.394	223.981	286.641
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(564.345)	(582.200)	(293.028)	(593.944)	(602.200)
Ógreitt vegna fjárfestinga	10.000	0	51.814	10.000	0	51.814
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	33.230	34.000	0	33.230	34.000	0
		(521.115)	(548.200)	(241.214)	(550.714)	(568.200)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímaskulda	(188.867)	(195.929)	(147.535)	(198.456)	(203.062)	(155.776)
Afborganir leiguskulda	(11.094)	0	(6.677)	(11.094)	0	(6.677)
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting	406	21.262	6.871	0	0	0
Tekin ný langtímalán	550.000	550.000	221.000	550.000	550.000	243.000
Uppfærð leiguskuldbinding	38.331	0	0	38.331	0	0
Skammtímaskuld við lánastofnun, breyting	0	0	(26.531)	0	0	(26.531)
		388.777	375.333	47.129	378.782	346.938
(Lækkun) hækkun handbærs fjárs	(27.538)	3.720	60.753	(27.538)	2.719	60.753
Handbært fé í upphafi árs	62.522	1.953	1.769	62.522	1.953	1.769
Handbært fé í lok árs	34.984	5.673	62.522	34.984	4.672	62.522

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

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 Eignarsjóð, Þjónustumiðstöð og Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.

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: Félagslegar íbúðir, Fráveita og Vatnsveita.

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

Fjárhagsáætlun Hveragerðisbæjar fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringu númer 20 og 21 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð. Lóðir og lendur eru metnar til gangvirðis út frá endurmati.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignarsjóðs, Þjónustumiðstöðvar og Fasteignafélags Hveragerðisbæjar ehf. 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: Félagslegar íbúðir, Fráveitu og Vatnsveitu. 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. Reikningsskilaaðferðir (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.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrarrekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda.

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 mótreykingur 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.

Eignarhlutar í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

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 lendur Eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Lóðir og lendur eru metnar til gangvirdis út frá endurmati samkvæmt álitni Reikningsskila- og upplýsinganefndar númer 2 frá árinu 2010.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum 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, lóðir og gatnakerfi	40 til 100 ár
Vatnslögn og veitukerfi	25 til 50 ár
Gatnakerfi	25 til 50 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 til 10 ár

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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.

Byggðasamlög

Eignarhlutar sveitarsjóðs í byggðasamlögum eru eignfærðir á upphaflegu kostnaðarverði. Byggðasamlög flokkast sem B hluta félög þó um skylduverkefni sveitarfélaga sé að ræða, enda endurspeglar framlög til byggðasamlaganna kostnað sveitarfélagsins í viðkomandi málaflokki.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. 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 frádragnum 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 að teknu tilliti til gengismunar.

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.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvar.....	1.210.826	1.161.887	1.210.826	1.161.887
Fasteignaskattur.....	227.025	230.292	223.100	230.292
	<u>1.437.851</u>	<u>1.392.179</u>	<u>1.433.926</u>	<u>1.388.889</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Tekjujöfnunarframlag.....	98.356	89.083	98.356	89.083
Útgjaldajöfnunarframlag.....	245.600	202.363	245.600	202.363
Rekstrarframlag grunnskóla.....	45.837	42.245	45.837	42.245
Framlag vegna nýbúafræðslu.....	2.600	2.785	2.600	2.785
Framlag vegna fatlaðra nemenda.....	6.650	5.300	6.650	5.300
Framlag vegna fasteignaskatts.....	57.705	57.170	57.705	57.170
Framlag vegna fatlaðra.....	55.521	96.404	55.521	96.404
Framlag vegna tónlistarnáms.....	1.760	2.578	1.760	2.578
Framlag vegna fjármálafyrirtækja.....	4.260	0	4.260	0
	<u>518.288</u>	<u>497.928</u>	<u>518.288</u>	<u>497.928</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	112.699	130.108	272.866	256.587
Endurgreiðslur.....	215.135	163.325	219.437	163.325
Aðrar tekjur.....	340.149	239.552	296.859	197.492
	<u>667.983</u>	<u>532.985</u>	<u>789.162</u>	<u>617.404</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>2.624.123</u>	<u>2.423.092</u>	<u>2.741.376</u>	<u>2.504.221</u>
Álagningarhlutföll		2017	2016	
Útsvar.....		14,52%	14,52%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,45%	0,45%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,625%	1,625%	

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Laun og annar starfsmannakostnaður.....	1.387.833	1.339.471	1.389.491	1.341.736
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	53.526	63.200	53.526	63.200
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	74.128	0	74.128	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>1.515.487</u>	<u>1.402.671</u>	<u>1.517.145</u>	<u>1.404.936</u>
			2017	2016
Fjöldi ársverka			181	173

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 30,5 milljónum króna 2017 en 28,3 milljónum króna 2016.

Skýringar

5. Fjármunatekjur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Tekjur af eignarhlutum	5.307	5.667	5.307	5.667
Vaxtatekjur	14.234	20.958	9.528	15.006
	<u>19.541</u>	<u>26.625</u>	<u>14.835</u>	<u>20.673</u>

6. Fjármagnsgjöld

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	12.794	2.427	12.784	2.427
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	140.036	160.419	144.725	164.884
Vaxtagjöld við tengda aðila	0	9.436	0	0
	<u>152.829</u>	<u>172.282</u>	<u>157.510</u>	<u>167.311</u>
Fjármagnsliðir samtals.....	<u>(133.288)</u>	<u>(145.657)</u>	<u>(142.675)</u>	<u>(146.638)</u>

Skýringar

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur	0	1.994.249	1.994.249	1.923.002
Félagsþjónusta	322.986	109.235	(213.751)	(248.849)
Fræðslu- og uppeldismál	1.190.334	246.671	(943.663)	(911.842)
Menningarmál	63.943	920	(63.023)	(67.367)
Æskulýðs- og íþróttamál	308.385	135.897	(172.488)	(178.812)
Brunamál og almannavarnir	36.296	0	(36.296)	(33.626)
Hreinlætismál	48.177	36.562	(11.615)	(3.833)
Skipulags- og byggingarmál	50.868	37.335	(13.534)	(15.620)
Umferðar- og samgöngumál	60.940	0	(60.940)	(77.184)
Umhverfismál	83.894	19.834	(64.061)	(56.264)
Atvinnumál	60.044	48.961	(11.083)	(12.101)
Sameiginlegur kostnaður	182.137	42.305	(139.832)	(126.712)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	53.526	0	(53.526)	(63.420)
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	74.128	0	(74.128)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	26.537	61.179	34.642	222.412
Aðalsjóður samtals	2.566.498	2.733.147	166.649	349.784
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður	316.734	236.319	(80.415)	(233.227)
Þjónustumiðstöð	60.265	25.777	(34.488)	(74.966)
Fasteignafélag	34.583	13.509	(21.074)	(39.920)
Innri færslur Sveitarsjóðs	(365.087)	(365.087)	0	0
Sveitarsjóður samtals	2.612.992	2.643.664	30.672	1.671
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita	70.747	103.455	32.708	11.858
Félagslegar íbúðir	6.054	6.054	0	(8.033)
Vatnsveita	38.348	56.521	18.173	22.936
Innri færslur samantekins ársreiknings	(53.483)	(53.483)	0	0
	61.665	112.547	50.882	26.761
Samantekt samtals	2.674.658	2.756.212	81.554	28.432

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Sveitarsjóður

	Fasteignir og byggingarland	Lóðir og lendur	Veitu- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	3.017.250	1.107.092	376.814	58.838	4.559.994
Endurmat	0	103.161	0	0	103.161
Eignfært á árinu	643.219	0	(118.051)	0	525.168
Selt og aflagt á árinu	(25.330)	0	0	(4.189)	(29.519)
Staða í árslok	3.635.139	1.210.253	258.763	54.649	5.158.805

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	1.196.476	0	95.408	34.048	1.325.932
Afskrift ársins	70.977	0	12.712	6.055	89.743
Aflagt á árinu	(6.649)	0	0	(3.770)	(10.419)
Staða í árslok	1.260.804	0	108.120	36.333	1.405.257

Bókfært verð

Bókfært verð í ársbyrjun	1.820.774	1.107.092	281.406	24.790	3.234.061
Bókfært verð í árslok	2.374.335	1.210.253	150.643	18.316	3.753.548

Afskriftarhlutföll 1-2,5% 0% 2-4% 10-20%

Samantekinn ársreikningur

	Fasteignir og byggingarland	Lóðir og lendur	Veitu- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	3.031.153	1.107.092	786.814	58.838	4.983.897
Endurmat	0	103.161	0	0	103.161
Eignfært á árinu	643.219	0	(88.452)	0	554.768
Selt og aflagt á árinu	(25.330)	0	0	(4.189)	(29.519)
Staða í árslok	3.649.043	1.210.253	698.362	54.649	5.612.307

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	1.199.776	0	284.847	34.048	1.518.670
Afskrift ársins	71.116	0	29.704	6.055	106.874
Aflagt á árinu	(6.649)	0	0	(3.770)	(10.419)
Staða í árslok	1.264.243	0	314.550	36.333	1.615.126

Bókfært verð

Bókfært verð í ársbyrjun	1.831.378	1.107.092	501.967	24.790	3.465.227
Bókfært verð í árslok	2.384.800	1.210.253	383.812	18.317	3.997.182

Afskriftarhlutföll 1-2,5% 0% 2-4% 10-20%

Lóðir og lendur eru metnar til gangvirðis út frá endurmati samkvæmt álitni Reikningsskila- og upplýsinganefndar númer 2 frá árinu 2010.

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Fasteignamat og brunabótamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð
Leikskólar	134.170	356.150	718.733
Skólar	856.049	2.352.700	428.294
Íþróttahús og sundlaugar	122.441	290.438	538.678
Þjónustuhúsnæði	124.095	270.650	266.268
Gatnakerfi	0	0	150.643
Vélar og áhöld	0	0	18.317
Lóðir og lendur	956.490	325.822	1.210.253
Aðrar eignir	31.050	63.760	422.362
	2.224.295	3.659.520	3.753.548
B-hluta stofnanir	Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð
Fráveitukerfi	305.450	570.050	173.348
Vatnsveitukerfi	16.230	9.217	59.821
Íbúðir	40.400	53.500	10.465
	362.080	632.767	243.634
Samantekinn ársreikningur	Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð
Sveitarsjóður	2.224.295	3.659.520	3.753.548
B-hluta stofnanir	362.080	632.767	243.634
	2.586.375	4.292.287	3.997.182

9. Eignarhlutar í félögum

	Sveitarsjóður Bókfært verð	Samantekinn árs. Bókfært verð
Eignarhlutar í félögum:		
Fræðslunet Suðurlands	200	200
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf.	9.830	9.830
Landskerfi bókasafna hf.	481	481
Norðurvegur ehf.	500	500
Lánasjóður Sveitarfélaga ohf (eignarhluti 0,96%)	84.960	84.960
Háskólafélag Suðurlands ehf.	6.904	6.904
	102.875	102.875

Skýringar

10. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Óinnheimtar tekjur	409.582	303.307	446.783	310.554
Óbein niðurfærsla krafna	(115.783)	(126.349)	(115.783)	(126.349)
	<u>293.799</u>	<u>176.958</u>	<u>331.000</u>	<u>184.204</u>

Aðrar skammtímakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Virðisaukaskattur	0	190	0	190
Aðrar kröfur	58.256	61.672	58.256	61.672
Óbein niðurfærsla annarra krafna	(4.474)	(25.751)	(4.474)	(25.751)
	<u>53.782</u>	<u>36.112</u>	<u>53.782</u>	<u>36.112</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	34.893	62.425	34.893	62.425
Sjóðir	90	96	90	96
	<u>34.984</u>	<u>62.522</u>	<u>34.984</u>	<u>62.522</u>

11. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Eigið fé 1.1.	919.066	827.749	1.092.597	950.124
Endurmat lóða og lenda	103.161	71.189	103.161	71.189
Gjaldfærðar kröfur á Félagslegar íbúðir	0	(35.805)	0	0
Rekstrarafkoma ársins	30.672	55.934	81.554	71.284
Eigið fé 31.12.	<u>1.052.900</u>	<u>919.066</u>	<u>1.277.312</u>	<u>1.092.597</u>

Skýringar

12. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarsjóði hlvír lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrísréttinda starfsmanna Hveragerðisbæjar í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins annarra en grunnskólakennara. Áfallin skuldbinding samkvæmt útreikningi tryggingarstærðfræðings er áætluð um 552,2 milljónir í sveitarsjóði (2016: 514,4). Skuldbinding hækkar á árinu um 37,8 milljónir sem er fært á sveitarsjóð. Greiddur lífeyrir á árinu er 14,4 milljónir í sveitarsjóð og er hann færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

	Árið 2017		Árið 2016	
	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	514.439	514.439	460.095	460.095
Hækkun ársins.....	52.216	52.216	67.210	67.210
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(14.422)	(14.422)	(12.866)	(12.866)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	552.233	552.233	514.439	514.439
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2017-2021.....	89.143	89.143	73.670	73.670
Árin 2022-2026.....	107.498	107.498	95.344	95.344
Árin 2027-2031.....	109.176	109.176	101.248	101.248
Síðar.....	246.416	246.416	244.177	244.177
	552.233	552.233	514.439	514.439

13. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir við lánastofnanir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Lánasjóður sveitarfélaga	1.660.717	1.206.884	1.731.497	1.283.786
Íbúðalánasjóður	0	34.331	13.655	48.376
Aðrir	348.055	374.200	348.055	375.772
	2.008.772	1.615.415	2.093.208	1.707.934
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(160.648)	(147.076)	(169.050)	(155.011)
Langtímaskuldir í árslok	1.848.124	1.468.339	1.924.158	1.552.924

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Næsta árs afborganir	160.648	147.076	169.050	155.011
Afborganir 2019	148.598	147.164	157.326	155.387
Afborganir 2020	143.790	134.603	152.858	143.146
Afborganir 2021	145.800	127.595	155.222	136.470
Afborganir 2022	146.680	128.746	156.469	137.967
Afborganir síðar	1.263.256	930.231	1.302.283	979.954
	2.008.772	1.615.415	2.093.208	1.707.934

Skýringar

14. Leiguskuldir

Samantekinn ársreikningur:	Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016
Leiguskuld.....	298.747	265.958
Næsta árs afborgun leiguskulda.....	298.747	265.958
	(11.888)	(7.461)
Leiguskuldir í árslok.....	286.859	258.497
Afborganir af leiguskuld greinast þannig:		Leiguskuld
Næsta árs afborganir		11.888
Afborganir 2019.....		12.689
Afborganir 2020.....		13.546
Afborganir 2021.....		14.463
Afborganir 2022.....		15.444
Afborganir síðar		230.717
		298.747

Skýringar

15. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Innlendar viðskiptaskuldir	71.558	132.690	71.558	132.690
	<u>71.558</u>	<u>132.690</u>	<u>71.558</u>	<u>132.690</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Skuldir við lánastofnanir	160.648	147.076	169.050	155.011
Leiguskuld	11.888	7.461	11.888	7.461
	<u>172.536</u>	<u>154.537</u>	<u>180.938</u>	<u>162.471</u>
Aðrar skammtímaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	0	16.450	16.450
Ógreidd laun og launatengd gjöld	192.151	115.818	192.151	115.818
Ógreiddir áfallnir vextir	22.515	19.603	23.540	20.598
Aðrar skammtímaskuldir	613	302	613	302
	<u>215.279</u>	<u>135.723</u>	<u>232.754</u>	<u>153.167</u>

16. 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.

Skýringar

17. Önnur mál

Breytingar á skipan lífeyrissmála opinberra starfsmanna voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindavinnslu lífeyrissréttinda í A-deild LSR og Brúar lífeyrissjóðs úr jafnri réttindavinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð 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. 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 stjórna 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 Hveragerðisbæjar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 347 milljónum króna. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting milli sjóða er eftirfarandi:

67 milljónir króna framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.

253 milljónir króna framlag í lífeyrisaukasjóð sem ætlað er mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

27 milljónir króna framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 74 milljónir króna meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 og er fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lántöku og nam hún alls 352 milljónum króna. Á móti lántöku færast fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð alls 273 milljónir króna sem heimilt verður að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 505/2012. Fyrirframgreiðslan mun gjaldfærast annars vegar á 20 árum og hins vegar 30 árum eftir því hvor sjóðurinn á í hlut.

18. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar 9. maí 2018.

Skýringar

19. Kennitölur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar.....	46,14%	46,59%	44,17%	44,95%
Fasteignaskattar.....	6,63%	8,60%	6,21%	8,32%
Lóðarleiga.....	2,12%	2,26%	2,03%	2,19%
Framlög jöfnunarsjóðs	19,75%	20,55%	18,91%	19,88%
Skatttekjur samtals.....	74,65%	78,00%	71,32%	75,35%
Aðrar tekjur	25,46%	22,00%	28,79%	24,65%
	100,10%	100,00%	100,10%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(52,89%)	(55,28%)	(50,69%)	(53,58%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(2,04%)	(2,61%)	(1,95%)	(2,52%)
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	(2,82%)	0,00%	(2,70%)	0,00%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	(32,58%)	(31,99%)	(32,58%)	(32,32%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,77%	10,12%	12,18%	11,57%
Afskriftir.....	(3,42%)	(4,04%)	(3,90%)	(4,58%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(5,08%)	(6,01%)	(5,20%)	(5,86%)
Rekstrarniðurstaða.....	1,17%	0,07%	2,97%	1,14%
Handbært fé frá rekstri	3,99%		5,27%	
Fjárfestingahreyfingar	(19,86%)		(20,09%)	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	762	737	761	735
Aðrar tekjur.....	260	208	308	241
Rekstrartekjur samtals.....	1.023	944	1.068	976
Laun og launatengd gjöld.....	(541)	(522)	(542)	(523)
Annar rekstrarkostnaður.....	(418)	(365)	(439)	(385)
Fjármagnsliðir.....	(52)	(57)	(56)	(57)
Rekstrarniðurstaða ársins	12	1	32	11
Í þúsundum króna á íbúa:				
Efnahagur:				
Eignir.....	1.697	1.507	1.764	1.559
Eigið fé.....	410	370	498	440
Lífeyrisskuldbindingar.....	215	207	215	207
Skuldir með skuldbindingum.....	1.287	1.137	1.266	1.118
Skuldir án skuldbindinga og veltufjármuna.....	791	697	773	691
Skuldbindingar að fráðregnum veltufjármunum.....	159	184	161	196

Skýringar

19. Kennitölur (framhald)

Úr sjóðstreymi:	Sveitarsjóður 2017	Samantekinn 2017
Veltufé frá rekstri.....	194.864	264.382
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	8%	11%
- mælt í árum.....	13	9
Handbært fé frá rekstri.....	104.800	144.394
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	6%	8%
- mælt í árum.....	18	13

Aðrar lykiltölur:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,70	0,55	0,88	0,64
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	24,18%	24,57%	28,22%	28,26%

Kostnaður per stöðugildi:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Launakostnaður per stöðugildi.....	7.668	7.123	7.677	7.132

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Íbúaföldi:					
Í ársbyrjun.....	2.481	2.461	2.383	2.312	2.283
Breyting á árinu.....	85	20	78	71	29
Í árslok.....	2.566	2.481	2.461	2.383	2.312

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	54,79%	53,21%	52,78%	52,10%	55,80%
Framlög jöfnunarsjóðs	19,75%	23,02%	22,20%	23,16%	23,10%
Skatttekjur samtals.....	74,54%	76,23%	74,97%	75,26%	78,90%
Aðrar tekjur	25,46%	23,77%	25,03%	24,74%	21,10%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	(52,89%)	(52,23%)	(52,02%)	(50,62%)	(49,90%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(2,04%)	(2,85%)	(2,46%)	(0,76%)	(0,60%)
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	(2,82%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Annar rekstrarkostnaður.....	(32,58%)	(34,19%)	(35,26%)	(36,43%)	(34,80%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(90,33%)	(89,27%)	(89,74%)	(87,81%)	(85,30%)
Afskriftir.....	(3,42%)	(3,60%)	(3,69%)	(3,88%)	(4,20%)
Rekstrargjöld.....	(93,75%)	(92,87%)	(93,43%)	(91,69%)	(89,50%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(5,08%)	(4,76%)	(6,19%)	(7,42%)	(10,90%)
Rekstrarniðurstaða.....	1,17%	2,37%	0,38%	0,89%	(0,40%)

Skýringar

19. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:

	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Rekstur:					
Skatttekjur.....	560	506	459	415	408
Jöfnunarsjóður.....	202	219	193	185	169
Aðrar tekjur.....	260	226	218	197	154
	<u>1.023</u>	<u>951</u>	<u>869</u>	<u>797</u>	<u>731</u>
Laun og launatengd gjöld.....	(541)	(497)	(452)	(403)	(365)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(21)	(27)	(21)	(6)	(4)
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	(29)	0	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður.....	(333)	(325)	(306)	(290)	(255)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(52)	(45)	(54)	(59)	(80)
Aðrir liðir	(35)	(34)	(32)	(31)	(31)
	<u>(1.011)</u>	<u>(928)</u>	<u>(866)</u>	<u>(789)</u>	<u>(734)</u>
Rekstrarafkoma samtals.....	<u>12</u>	<u>23</u>	<u>3</u>	<u>7</u>	<u>(3)</u>

Efnahagur:	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Eignir.....	1.697	1.507	1.400	2.020	1.424
Eigið fé.....	410	370	336	1.336	322
Lífeyrisskuldbindingar.....	215	207	187	559	163
Skuldir með skuldbindingum.....	1.287	1.137	1.064	683	1.102

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	40,8	102,7	64,2	117,6	83,0
------------------------------	------	-------	------	-------	------

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	0,70	0,55	0,56	0,65	0,77
Eiginfjárhlutfall.....	24,2%	24,6%	24,0%	24,9%	22,6%
Skuldahlutfall.....	125,8%	121,0%	122,4%	133,2%	150,7%
Skuldahlutfall skv. reglugerð.....	116,4%	110,5%	112,0%	123,8%	141,3%

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	253.703	253.144	331.103	294.095
Hlutfall reglul. tekna af heildar skuld. og skuldb.....	125,81%	119,57%	118,50%	114,09%
Hlutf. regl. tekn. af heild. skuld. & skuldb. (15 ár lífgr).....	116,42%	109,22%	109,51%	104,04%

Skýringar

20. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	1.346.179	46.000	1.392.179	1.342.889	46.000	1.388.889
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	491.928	6.000	497.928	491.928	6.000	497.928
Aðrar tekjur.....	530.758	2.227	532.985	615.547	1.857	617.404
	<u>2.368.865</u>	<u>54.227</u>	<u>2.423.092</u>	<u>2.450.364</u>	<u>53.857</u>	<u>2.504.221</u>
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(1.358.891)	19.420	(1.339.471)	(1.361.156)	19.420	(1.341.736)
Annar rekstrarkostnaður.....	(765.691)	(72.647)	(838.338)	(799.381)	(73.277)	(872.658)
Afskriftir.....	(97.955)	0	(97.955)	(114.757)	0	(114.757)
	<u>(2.222.537)</u>	<u>(53.227)</u>	<u>(2.275.764)</u>	<u>(2.275.294)</u>	<u>(53.857)</u>	<u>(2.329.151)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	146.328	1.000	147.328	175.070	0	175.070
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(145.658)	1	(145.657)	(146.638)	0	(146.638)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>670</u>	<u>1.001</u>	<u>1.671</u>	<u>28.432</u>	<u>0</u>	<u>28.432</u>

Skýringar

21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	670	1.001	1.671	28.432	0	28.432
Afskriftir.....	97.955	0	97.955	114.757	0	114.757
Söluhagnaður fastafjármuna.....	(15.000)	0	(15.000)	(15.000)	0	(15.000)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum.....	41.961	0	41.961	45.792	0	45.792
Handbært fé frá rekstri	175.586	1.001	176.587	223.981	0	223.981
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(582.200)	0	(582.200)	(602.200)	0	(602.200)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....	34.000	0	34.000	34.000	0	34.000
	(548.200)	0	(548.200)	(568.200)	0	(568.200)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímaskulda.....	(195.929)	0	(195.929)	(203.062)	0	(203.062)
Framlög frá eigin félögum.....	0	0	0	0	0	0
Viðskiptastaða við eigin sjóði.....	21.262	0	21.262	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	550.000	0	550.000	550.000	0	550.000
	375.333	0	375.333	346.938	0	346.938
Lækkun handbærs fjárs.....	2.719	1.001	3.720	2.719	0	2.719
Handbært fé í upphafi árs.....	1.953	0	1.953	1.953	0	1.953
Handbært fé í lok árs.....	4.672	1.001	5.673	4.672	0	4.672

Skýringar

22. Yfirlit um lykiltölur

Í þessu yfirliti er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

Aðalsjóður	Hlutfall af		Hlutfall af		Hlutfall af	
	2017	skatttekjum	2016	skatttekjum	2015	skatttekjum
00 - Skatttekjur.....	1.994.249	100,0%	1.833.734	100,0%	1.636.662	100,0%
02 - Félagsþjónusta.....	(213.751)	10,7%	(203.452)	11,1%	(195.992)	12,0%
04 - Fræðslu- og uppeldismál.....	(943.663)	47,3%	(833.727)	45,5%	(773.254)	47,2%
05 - Menningarmál.....	(63.023)	3,2%	(66.588)	3,6%	(54.529)	3,3%
06 - Æskulýðs- og íþróttamál.....	(172.488)	8,6%	(176.998)	9,7%	(161.906)	9,9%
07 - Brunamál og almannavarnir.....	(36.296)	1,8%	(33.257)	1,8%	(27.113)	1,7%
08 - Hreinlætismál.....	(11.615)	0,6%	(4.648)	0,3%	(2.868)	0,2%
09 - Skipulags- og byggingarmál.....	(13.534)	0,7%	(25.697)	1,4%	(8.031)	0,5%
10 - Umferðar- og samgöngumál.....	(60.940)	3,1%	(75.133)	4,1%	(63.523)	3,9%
11 - Umhverfismál.....	(64.061)	3,2%	(68.721)	3,7%	(60.762)	3,7%
13 - Atvinnumál.....	(11.083)	0,6%	(18.452)	1,0%	(14.101)	0,9%
20 - Framlög til B-hluta stofnanna.....	(4.302)	0,2%	(2.643)	0,1%	0	0,0%
21 - Sameiginlegur kostnaður.....	(139.832)	7,0%	(110.758)	6,0%	(102.710)	6,3%
22 - Lífeyrisskuldbinding.....	(127.654)	6,4%	(67.455)	3,7%	(52.913)	3,2%
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld.....	34.642	-1,7%	44.041	-2,4%	26.302	-1,6%
Aðalsjóður samtals.....	166.649	-8,4%	190.246	-10,4%	145.261	-8,9%
A hluta stofnanir						
Eignarsjóður.....	(80.415)	4,0%	(82.813)	4,5%	(89.399)	5,5%
Þjónustumiðstöð.....	(34.488)	1,7%	(30.420)	1,7%	(26.965)	1,6%
Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.....	(21.074)	1,1%	(21.079)	1,1%	(20.853)	1,3%
Sveitarsjóður A hluti.....	30.672	-1,5%	55.934	-3,1%	8.044	-0,5%

Rekstraryfirlit ársins 2017

Aðalsjóður	Rekstrar- niðurstaða			Tekjur				Rekstrargjöld									
	Áætlun	Frávik	Tekjur samtala	Skatttekjur	Framlög úr jöfnunarsjóð	Aðrar tekjur	Fjármunatekjur	Rekstrargjöld samtala	Skattar og önnur opinber gjöld	Laun og annar starfsmanna kostnaður	Lífeyris-skuldbinding	Húsaleiga	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir fasta-fjármuna	Styrkir og framlög	Fjármagnsgjöld	
00 - Skatttekjur	1.994.249	1.923.002	71.247	1.994.249	1.475.960	518.288	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
02 - Félagsþjónusta	(213.751)	(248.849)	35.098	109.235	0	0	109.235	0	(709)	(182.934)	0	(6.697)	(53.341)	0	(79.305)	0	
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(943.663)	(911.842)	(31.821)	246.671	0	0	246.671	0	(252)	(860.557)	0	(119.308)	(150.212)	0	(60.004)	0	
05 - Menningarmál	(63.023)	(67.367)	4.344	920	0	0	920	0	0	(20.708)	0	(9.831)	(10.042)	0	(23.362)	0	
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(172.488)	(178.812)	6.324	135.897	0	0	135.897	0	0	(104.236)	0	(65.728)	(38.293)	0	(100.128)	0	
07 - Brunamál og almannavarnir	(36.296)	(33.626)	(2.670)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.064)	0	(35.233)	0	
08 - Hreinlætismál	(11.615)	(3.833)	(7.782)	36.562	0	0	36.562	0	0	0	0	0	(45.996)	0	(2.181)	0	
09 - Skipulags- og byggingarmál	(13.534)	(15.620)	2.086	37.335	0	0	37.335	0	0	(26.080)	0	0	(24.788)	0	0	0	
10 - Umferðar- og samgöngumál	(60.940)	(77.184)	16.244	0	0	0	0	0	0	0	0	(22.334)	(38.606)	0	0	0	
11 - Umhverfismál	(64.061)	(56.264)	(7.797)	19.834	0	0	19.834	0	0	(46.565)	0	(2.571)	(34.559)	0	(200)	0	
13 - Atvinnumál	(11.083)	(12.101)	1.018	48.961	0	0	48.961	0	0	(27.163)	0	(3.913)	(28.260)	0	(708)	0	
20 - Framlög til B-hluta stofnana	(4.302)	0	(4.302)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4.302)	0	
21 - Sameiginlegur kostnaður	(139.832)	(126.712)	(13.120)	42.305	0	0	42.305	0	0	(79.791)	0	(12.343)	(89.325)	0	(678)	0	
22 - Lífeyrisskuldbinding	(127.654)	(63.420)	(64.234)	0	0	0	0	0	0	0	(127.654)	0	0	0	0	0	
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld	34.642	222.412	(187.770)	61.179	0	0	0	61.179	0	0	0	0	0	0	0	(26.537)	
Aðalsjóður samtals	166.649	349.784	(183.135)	2.733.147	1.475.960	518.288	677.719	61.179	(2.566.498)	(961)	(1.348.034)	(127.654)	(242.726)	(514.485)	0	(306.101)	(26.537)
Aðrir sjóðir í A - hluta	(80.415)	(233.227)	152.812	236.319	0	0	236.319	0	(316.734)	(31.129)	0	0	(52.678)	(78.376)	0	(154.550)	
Eignasjóður	(80.415)	(233.227)	152.812	236.319	0	0	236.319	0	(316.734)	(31.129)	0	0	(52.678)	(78.376)	0	(154.550)	
Þjónustumiðstöð	(34.488)	(74.966)	40.478	25.777	0	0	25.777	0	(60.265)	(241)	(39.750)	0	(1.759)	(13.915)	(4.600)	0	
Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.	(21.074)	(39.920)	18.846	13.509	0	0	13.509	(0)	(34.583)	(6.391)	(49)	0	(7.996)	(6.767)	0	(13.379)	
Innri viðskipti	0	0	0	(365.087)	(38.109)	0	(285.341)	(41.637)	365.087	38.109	0	0	223.829	61.512	0	41.637	
Aðrir sjóðir í A - hluta	(135.977)	(348.113)	212.136	(89.483)	(38.109)	0	(9.736)	(41.637)	(46.494)	347	(39.799)	0	222.070	(13.077)	(89.743)	0	
Samstæðureikningur A - hluta	30.672	1.671	29.001	2.643.664	1.437.851	518.288	667.983	19.541	(2.612.992)	(614)	(1.387.833)	(127.654)	(20.656)	(527.562)	(89.743)	(306.101)	(152.829)
Sjóðir í B - hluta	32.708	11.858	20.850	103.455	0	0	103.455	0	(70.747)	(3.432)	(1.658)	0	(44.689)	(13.238)	0	(7.729)	
Fráveita	32.708	11.858	20.850	103.455	0	0	103.455	0	(70.747)	(3.432)	(1.658)	0	(44.689)	(13.238)	0	(7.729)	
Félagslegar íbúðir	0	(8.033)	8.033	6.054	0	0	6.054	0	(6.054)	(381)	0	(420)	(4.647)	(139)	0	(466)	
Vatnsveita	18.173	22.936	(4.763)	56.521	0	0	56.521	0	(38.348)	(112)	0	0	(33.290)	(3.754)	0	(1.192)	
Innri viðskipti	0	0	0	(53.483)	(3.925)	0	(44.852)	(4.706)	53.483	3.925	0	0	44.852	0	0	4.706	
Sjóðir í B - hluta	50.882	26.761	24.121	112.547	(3.925)	0	121.179	(4.706)	(61.665)	0	(1.658)	0	(420)	(37.775)	(17.131)	0	
Samantekinn ársreikningur samtals:	81.554	28.432	53.122	2.756.211	1.433.926	518.288	789.162	14.835	(2.674.658)	(614)	(1.389.491)	(127.654)	(21.076)	(565.337)	(106.874)	(306.101)	(157.510)