

Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-30

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2017, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlumum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð Akraneskaupstað í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er 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 endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beittum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu 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, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, 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 haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Akraneskaupstaður

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar, 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.

Akranesi, 8. maí 2018.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, sveitarstjórnarlög og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 6.942 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.137 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,3611% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,650% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 239,7 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 245,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 6.599 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 6.670 millj. kr.

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

Akranesi, 15. apríl 2018.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2017 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 16. apríl 2018.

Bæjarráð:

Ársreikningur Akraneskaupstaðar 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.

Akranesi, 8. maí 2018.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur ársins 2017

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Skýr.	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna
Tekjur:						
Útsvör og fasteignaskattar	4.176.141.819	3.807.050.647			4.165.641.054	3.797.087.782
Framlög Jónunarsjóðs	1.248.581.453	1.155.152.735			1.248.581.453	1.155.152.735
	5.424.723.272	4.962.203.382	0	0	5.414.222.507	4.952.240.517
Aðrar tekjur	712.037.600	665.167.687	950.094.660	870.971.838	1.527.995.542	1.410.735.071
3,4	6.136.760.872	5.627.371.069	950.094.660	870.971.838	6.942.218.049	6.362.975.588
Gjöld:						
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	3.411.609.333	3.199.303.124	680.312.313	635.989.815	4.091.921.646	3.835.292.939
Lífeyrisskuldbinding	407.317.820	623.884.547	2.488.055	3.355.455	409.805.875	627.240.002
Annar rekstrarkostnaður	1.549.766.385	1.563.597.072	233.678.433	224.482.729	1.638.807.335	1.652.712.482
	5.368.693.538	5.386.784.743	916.478.801	863.827.999	6.140.534.856	6.115.245.423
Afskriftir	185.943.514	174.894	26.707.222	25.797	212.650.736	201.922.024
3	5.554.637.052	5.563.045.783	943.186.023	889.488.983	6.353.185.592	6.317.167.447
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði	582.123.820	115.836	6.908.637	17.447	589.032.457	45.808.141
Fjármagnsliðir:						
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	140.092.958	88.601.879	(12.811.570)	(14.934)	127.281.388	74.524.218
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega liði	722.216.778	152.927.165	(5.902.933)	(32.594.806)	716.313.845	120.332.359
Óreglulegir liðir:						
Uppgjör lífeyrisskuldbindinga	(476.567.517)	(30.051.000)	0	924.829.377	(476.567.517)	894.778.377
23						
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	245.649.261	179.398	(5.902.933)	892.234.571	239.746.328	181.911
1,2,8,30						
Skipting rekstrarafkomu:						
Akraneskaupstaður	246.221.745	123.254.469	(5.244.203)	803.023.753	240.977.542	926.278.222
Hvalfjarðarsveit	(572.484)	(378.304)	(658.730)	89.210.818	(1.231.214)	88.832.514
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	245.649.261	179.398	(5.902.933)	892.234.571	239.746.328	181.911
29						
Lýkiltölur						
29						

Efnahagsreikningur

	A hluti	A hluti	B hluti	B hluti	A og B hluti	A og B hluti
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Fastafjármunir:						
Skýr.						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
Fasteignir og lóðir	3.585.192.674	3.849.804.623	515.072.611	530.365.346	4.100.265.285	4.375.579.112
Gatnamannvirki	668.628.135	612.084.193			668.628.135	616.675.050
Bifreiðar, áhöld og tæki	124.087.819	97.118.247	39.760.919	36.877.719	163.848.738	133.995.966
9	4.377.908.628	4.559.007.063	554.833.530	567.243.065	4.932.742.158	5.126.250.128
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
Eignarhlutar	5.282.753.425	5.281.872.130			4.974.680.596	4.973.799.301
Langtímakröfur	677.073.461	744.194.800			677.073.461	744.194.800
11,25	5.959.826.886	6.026.066.930	0	0	5.651.754.057	5.717.994.101
3	10.337.735.514	10.585.073.993	554.833.530	567.243.065	10.584.496.215	10.844.244.229
Veltufjármunir:						
Birgðir	1.174.885	1.337.768	0	0	1.174.885	1.337.768
Skammtímakröfur:						
Óinnheimtar tekjur	527.896.316	515.029.338	11.714.969	50.124.510	539.611.285	565.153.848
Næsta árs afborganir langtímakrafna	74.367.253	61.228.291			74.367.253	61.228.291
Viðskiptakröfur eigin fyrirtækja	79.510.737	2.633.987	2.369.075	5.222.555	(5.487.467)	
Aðrar skammtímakröfur	681.774.306	101.719.759	63.333	711.494	79.574.070	102.431.253
Skammtímakröfur		680.611.375	14.147.377	56.058.559	688.065.141	728.813.392
Handbært fé	1.690.736.999	999.258.369	124.578.069	94.083.897	1.815.315.068	1.093.342.266
3	2.373.686.190	1.681.207.512	138.725.446	150.142.456	2.504.555.094	1.823.493.426
Veltufjármunir						
Eignir utan efnahagsreiknings						
3k						
Eignir samtals	12.711.421.704	12.266.281.505	693.558.976	717.385.521	13.089.051.309	12.667.737.655

31. desember 2017

	A hluti	A hluti	B hluti	B hluti	A og B hluti	A og B hluti
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé:						
Skýr.						
Eigið fé	6.666.730.062	6.717.118.285	212.710.601	217.954.803	6.571.367.834	6.627.000.259
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	3.240.591	2.668.107	24.704.273	25.363.004	27.944.864	28.031.111
Eigið fé	6.669.970.653	6.719.786.392	237.414.874	243.317.807	6.599.312.698	6.655.031.370
Skuldbindingar:						
Lífeyrisskuldbindingar	3.649.017.658	3.418.316.197	22.834.358	20.346.303	3.671.852.016	3.438.662.500
Langtímaskuldir:						
Skuldir við lánastofnanir	998.832.576	1.188.993.855	273.575.394	286.151.936	1.272.407.970	1.475.145.791
Skammtímaskuldir:						
Viðskiptaskuldir	728.396.624	202.131.673	25.305.900	38.155.908	753.702.524	240.287.581
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki	3.913.334	5.222.555	1.388.348	2.633.987	(2.554.860)	
Næsta árs afborganir langtímaskulda	210.131.895	264.581.019	17.817.225	16.655.337	227.949.120	281.236.356
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar	94.470.000	85.050.000			94.470.000	85.050.000
Aðrar skammtímaskuldir	356.688.964	382.199.814	115.222.877	110.124.243	471.911.841	492.324.057
	1.393.600.817	939.185.061	159.734.350	167.569.475	1.545.478.625	1.098.897.994
Skuldir og skuldbindingar	6.041.451.051	5.546.495.113	456.144.102	474.067.714	6.489.738.611	6.012.706.285
Eigið fé og skuldir samtals	12.711.421.704	12.266.281.505	693.558.976	717.385.521	13.089.051.309	12.667.737.655
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings						
Önnur atriði						
Lykiltölur						

Sjóðstreymi ársins 2017

	A hluti		B hluti		A og B hluti		A og B
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2016
Rekstrarhreyfingar:							
Rekstrarfoma ársins	245.649.261	122.876.165	(5.902.933)	(32.594.806)	239.746.328	181.911	90.281.359
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	185.943.514	176.261.040	26.707.222	25.797	212.650.736	200.691	201.922.024
Sölutap eigna	(371.482)		(1.123.853)		(1.495.335)		
Verðbætur og gengismunur	8.066.305	(446.254)	5.083.279	6.373.123	13.149.584	25.859	5.926.869
Breyting lífeyrisskuldbindinga	417.417.820	626.484.547	2.488.055	1.577	419.905.875	306.871	629.840.002
Veltufé frá rekstri	856.705.418	925.175.498	27.251.770	37.457	883.957.188	715.332	927.970.254
Breytingar á skammtímalíðum:							
Birgðir, breyting	162.883	(197.676)			162.883		(197.676)
Skammtímakröfur, breyting	9.170.910	(63.429.904)	44.280.257	42.668	53.451.167	21.913	(90.617.206)
Skammtímaskuldir, breyting	501.739.727	14.346	(10.855.813)	(41.525)	490.883.914	(27.179)	28.002.124
Breytingar	511.073.520	(6.409)	33.424.444	1.143	544.497.964	(5.266)	(62.812.758)
Handbært fé frá rekstri (till rekstrar)	1.367.778.938	671.466	60.676.214	38.600	1.428.455.152	710.066	865.157.496
Fjárfestingarhreyfingar:							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(337.938.597)	(170.387.924)	(14.423.834)	(15.976)	(352.362.431)	(763.476)	(184.128.545)
Eignahlutir	38.000.000	(750.000)	1.250.000		39.250.000		(750.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	66.160.167	75.181.749			66.160.167	56.240	75.181.749
Langtímakröfur, breyting	(233.778.430)	(691.260)	(13.173.834)	(15.976)	(246.952.264)	(707.236)	(109.696.796)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjármögnunargreyfingar:							
Afborganir langtímalána	(265.735.794)	(300.205.724)	(16.497.933)	(16.655)	(282.233.727)	(285.055)	(315.895.747)
Framlag vegna lífeyrisskuldbindinga				924.829.377			
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding	(177.296.359)	(139.153.247)		(924.829.377)	(177.296.359)	(162.916)	(139.153.247)
Greidd lífeyrisskuldbinding	510.275	4.259.740	(510.275)	(2.578)	(4.259.740)		
Eigin fyrirtæki, breyting	(442.521.878)	(428.738)	(17.008.208)	(19.233)	(459.530.086)	(447.971)	(455.048.994)
Fjármögnunargreyfingar							
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	691.478.630	(448.532)	30.494.172	3.391	721.972.802	(445.141)	300.411.706
Handbært fé í ársbyrjun	999.258.369	697.515	94.083.897	94.240	1.093.342.266	791.755	792.930.560
Handbært fé í árslok	1.690.736.999	999.258.369	124.578.069	97.631	1.815.315.068	346.614	1.093.342.266

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Akraneskaupstaður er sveitarfélag á vesturodda Akraness á Vesturlandi og voru íbúar 7225 þann 1. des. 2017. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Stílholti 16-18.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Grundvöllur reikningskilanna:

2. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. og Byggðasafnið í Görðum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf., Gáma og Háhiti ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Mikilvægar reikningskilaaðferðir:

3. Reikningskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. *Innlausn tekna*

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

Skýringar, frh.:

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Ár
Fasteignir	12 - 40
Bifreiðar, áhöld og tæki	5-7
Götuljósakerfi	25
Gatnakerfi	25

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Eignarhlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf. er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Eignarhlutir í öðrum félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin neysluverðsvísitölu.

Skýringar, frh.:

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu nr. 14.

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í sundurliðunum ársreikningsins og skýringum nr. 17-23.

o. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 30.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
Rekstrartekjur:						
4. Rekstrartekjur greinast þannig:	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>						
Útsvar	3.689.224.906	3.616.271			3.689.224.906	3.616.271
Fasteignaskattur	429.986.294	420.714			419.485.529	410.128
Lóðaleiga	56.930.619	54.477			56.930.619	54.477
	<u>4.176.141.819</u>	<u>4.091.462</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.165.641.054</u>	<u>4.080.876</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>						
Framlag vegna fasteignaskatts	129.916.936	125.656			129.916.936	125.656
Framlag vegna útgaldajöfnunar	343.074.094	273.285			343.074.094	273.285
Framlag vegna tekjujöfnunar	71.151.899				71.151.899	
Framlög vegna grunnskóla	218.383.676	181.473			218.383.676	181.473
Framlög vegna málefna fatlaðra	389.480.031	370.000			389.480.031	370.000
Framlög vegna húsaleigubóta	378.228				378.228	
Önnur framlög	96.196.589	61.430			96.196.589	61.430
	<u>1.248.581.453</u>	<u>1.011.844</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.248.581.453</u>	<u>1.011.844</u>
Skatttekjur samtals	<u>5.424.723.272</u>	<u>5.103.306</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.414.222.507</u>	<u>5.092.720</u>
<i>Aðrar tekjur</i>						
Þjónustutekjur	436.571.589	410.490	895.846.818	895.872	1.237.761.578	1.215.288
Eignatekjur	59.006.544	56.971			59.006.544	56.971
Eigin þjónusta	69.765.127	84.915			66.682.215	81.690
Endurgreiðslur	87.324.011	13.132	27.100.358	26.910	78.027.392	3.820
Aðrar tekjur	59.370.329	38.659	27.147.484	29.093	86.517.813	67.752
	<u>712.037.600</u>	<u>604.167</u>	<u>950.094.660</u>	<u>951.875</u>	<u>1.527.995.542</u>	<u>1.425.521</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>6.136.760.872</u>	<u>5.707.473</u>	<u>950.094.660</u>	<u>951.875</u>	<u>6.942.218.049</u>	<u>6.518.241</u>
Laun og launatengd gjöld:						
5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:						
Föst laun	2.404.428.466	2.541.639	496.568.115	493.601	2.900.996.581	3.035.240
Yfirvinna	364.145.558	315.349	52.951.357	49.524	417.096.915	364.873
Launatengd gjöld	643.035.309	643.775	130.792.841	127.127	773.828.150	770.902
	<u>3.411.609.333</u>	<u>3.500.763</u>	<u>680.312.313</u>	<u>670.252</u>	<u>4.091.921.646</u>	<u>4.171.015</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	407.317.820	301.197	2.488.055	1.577	409.805.875	302.774
	<u>3.818.927.153</u>	<u>3.801.960</u>	<u>682.800.368</u>	<u>671.829</u>	<u>4.501.727.521</u>	<u>4.473.789</u>

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 827 starfsmenn sem skiluðu 506 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 69,1 millj. kr. á árinu.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
Annar rekstrarkostnaður:						
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:						
Vörukaup og viðhaldsvörur	186.311.242	187.115	66.722.023	68.058	253.033.265	255.173
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	27.934.746	25.879	2.911.846	2.221	30.846.592	28.100
Starfsmanna- og leigubifreiðar	25.428.070	21.829	2.247.559	1.854	27.675.629	23.683
Móttaka gesta, námskeið og ferðak.	21.223.292	13.707	1.834.044	1.420	23.057.336	15.127
Sérfræðiþjónusta	99.510.471	87.446	17.071.376	22.380	116.581.847	109.826
Ýmis aðkeypt þjónusta	523.319.204	567.480	109.076.980	104.238	534.656.443	577.419
Leigugreiðslur	75.217.411	81.144	1.845.560	1.714	77.062.971	82.858
Orkukaup	72.475.496	75.353	11.301.599	12.012	83.777.095	87.365
Mannvirkjagerð og viðhald	69.973.236	93.406	1.126.202	2.505	71.099.438	95.911
Vátryggingar og opinber gjöld	54.101.869	52.693	18.409.486	18.424	62.010.590	60.531
Styrkir og framlög	376.039.260	380.925			339.642.283	344.703
Starfsmannakostnaður	15.182.285	16.759	1.811.300	1.976	16.993.585	18.735
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda	3.823.689	3.600			3.823.689	3.600
Niðurfærsla og annar kostnaður	(773.886)	7.447	(679.542)		(1.453.428)	7.447
	<u>1.549.766.385</u>	<u>1.614.783</u>	<u>233.678.433</u>	<u>236.802</u>	<u>1.638.807.335</u>	<u>1.710.478</u>

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Arður af eignahlutum	142.798.454	98.730			142.798.454	98.730
Vaxtatekjur og verðbætur	118.982.107	87.693	3.580.536	3.340	122.562.643	91.033
Vaxtatekjur og verðb. eigin fyrirt.	100.392	190				
	<u>261.880.953</u>	<u>186.613</u>	<u>3.580.536</u>	<u>3.340</u>	<u>265.361.097</u>	<u>189.763</u>

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	79.090.163	103.751	15.575.900	17.420	94.666.063	121.171
Vaxtagj. og verðb. eigin fyrirtækja			100.392	190		
Gengismunur	1.044.900				1.044.900	
Fjármagnstekjuskattur	23.241.367	19.300	715.814	664	23.957.181	19.964
	<u>121.787.995</u>	<u>123.051</u>	<u>16.392.106</u>	<u>18.274</u>	<u>138.079.709</u>	<u>141.135</u>
	<u>140.092.958</u>	<u>63.562</u>	<u>(12.811.570)</u>	<u>(14.934)</u>	<u>127.281.388</u>	<u>48.628</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þúsundum króna:

	Ársreikningur 2017			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur		5.494.877	5.494.877	5.177.093
Félagsþjónusta	991.067	108.536	(882.531)	(964.088)
Heilbrigðismál	5.409		(5.409)	(4.810)
Fræðslu- og uppeldismál	2.806.530	318.642	(2.487.888)	(2.541.269)
Menningarmál	212.907	8.206	(204.701)	(210.398)
Æskulýðs- og íþróttamál	751.698	302.000	(449.698)	(465.750)
Brunamál og almannavarnir	74.239	20.146	(54.093)	(53.578)
Hreinlætismál	98.824	99.212	388	(2.099)
Skipulags- og byggingarmál	105.835	31.636	(74.199)	(98.771)
Umferðar- og samgöngumál	228.095	8.706	(219.389)	(226.569)
Umhverfismál	55.087	1.109	(53.978)	(61.888)
Atvinnumál	36.932	13.851	(23.081)	(27.993)
Sameiginlegur kostnaður	856.391	48.280	(808.111)	(355.726)
Áfallin lífeyrisskuldbinding	385.590		(385.590)	(273.962)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	42.555	356.250	313.695	274.841
Aðalsjóður samtals	6.651.159	6.811.451	160.292	165.033
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður	704.230	773.996	69.766	4.218
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	94.899	104.766	9.867	181
Byggðasafn	58.637	64.362	5.725	9.968
Innri færslur A hluta	(946.785)	(946.785)		
A hluti samtals	6.562.140	6.807.790	245.650	179.400
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	25	6	(19)	(13)
Gáma	89.294	90.216	922	17
Háhiti ehf.	219		(219)	(39)
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	866.466	859.879	(6.587)	2.548
Innri færslur A og B hluta	(134.493)	(134.493)		
A og B hluti samtals	7.383.651	7.623.398	239.747	181.913

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Bókfært verð, fjárfesting og váttryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-f. hér að aftan.

Bókfært verð:

a. **A hluti**

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun	6.400.250.066	1.027.088.419	244.915.994	7.672.254.479
Afskrifað áður	(2.550.445.443)	(415.004.226)	(147.797.747)	(3.113.247.416)
Bókfært verð í ársbyrjun	3.849.804.623	612.084.193	97.118.247	4.559.007.063
Viðbót á árinu	198.353.757	91.740.163	47.844.677	337.938.597
Afskrifað á árinu	(129.872.188)	(35.196.221)	(20.875.105)	(185.943.514)
Bókfært verð í árslok	3.585.192.674	668.628.135	124.087.819	4.377.908.628

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð samtals	6.259.929.065	1.118.828.582	292.760.671	7.671.518.318
Afskrifað samtals	(2.674.736.391)	(450.200.447)	(168.672.852)	(3.293.609.690)
Bókfært verð í árslok	<u>3.585.192.674</u>	<u>668.628.135</u>	<u>124.087.819</u>	<u>4.377.908.628</u>

Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	8-20%	
--------------------------	--------	----	-------	--

b. B hluti

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals B hluti	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun	1.339.199.569	71.264.646	1.410.464.215	9.082.718.694
Afskrifað áður	(808.834.223)	(34.386.927)	(843.221.150)	(3.956.468.566)
Bókfært verð í ársbyrjun	<u>530.365.346</u>	<u>36.877.719</u>	<u>567.243.065</u>	<u>5.126.250.128</u>
Viðbót á árinu	5.513.805	8.910.029	14.423.834	352.362.431
Afskrifað á árinu	(20.806.540)	(5.900.682)	(26.707.222)	(212.650.736)
Bókfært verð í árslok	<u>515.072.611</u>	<u>39.760.919</u>	<u>554.833.530</u>	<u>4.932.742.158</u>
Heildarverð samtals	1.344.713.374	80.048.528	1.424.761.902	9.096.280.220
Afskrifað samtals	(829.640.763)	(40.287.609)	(869.928.372)	(4.163.538.062)
Bókfært verð í árslok	<u>515.072.611</u>	<u>39.760.919</u>	<u>554.833.530</u>	<u>4.932.742.158</u>

Afskriftarhlutföll	2,5%	15-20%		
--------------------------	------	--------	--	--

c. A og B hluti

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals A og B hluti
Heildarverð samtals	7.604.642.439	1.118.828.582	372.809.199	9.096.280.220
Afskrifað samtals	(3.504.377.154)	(450.200.447)	(208.960.461)	(4.163.538.062)
Bókfært verð í árslok	<u>4.100.265.285</u>	<u>668.628.135</u>	<u>163.848.738</u>	<u>4.932.742.158</u>

d. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2017 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B þús. króna
<i>Fasteignir</i>				
Skólahúsnæði				10.000
Íþróttamannvirki	157.478.852		157.478.852	336.000
Hjúkrunarheimili		5.513.805	5.513.805	7.310
Leiguíbúðir				36.500
Annað þjónustuhúsnæði	30.736.614		30.736.614	25.000
	<u>188.215.466</u>	<u>5.513.805</u>	<u>193.729.271</u>	<u>414.810</u>
<i>Aðrar eignir</i>				
Gatnagerðagjöld	(23.934.793)		(23.934.793)	(30.000)
Götur og gangstígar	115.674.956		115.674.956	187.000
Búnaður, áhöld og tæki	47.844.677	8.910.029	56.754.706	51.666
Aðrar eignir	10.138.291		10.138.291	140.000
	<u>149.723.131</u>	<u>8.910.029</u>	<u>158.633.160</u>	<u>348.666</u>
Fjárfesting samtals	<u>337.938.597</u>	<u>14.423.834</u>	<u>352.362.431</u>	<u>763.476</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

e. Fasteignamat og vátryggingarverð

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

A hluti

	Flatarmál m ²	Fasteigna- mat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Grunnskólar	11.590	1.375.800.000	3.634.000.000	758.300.188
Leikskólar	3.122	394.940.000	968.550.000	357.501.887
Framhaldsskólar	5.414	221.473.000	568.714.000	35.865.000
Íþróttamannvirki	16.444	1.265.628.000	2.734.044.000	683.908.676
Safnahús	2.487	239.700.000	614.650.000	326.610.271
Aðrar þjónustubyggingar	7.468	782.725.000	1.903.621.000	544.607.445
Leiguíbúðir	1.847	1.177.860.000	2.487.286.000	47.062.834
Leigulóðir og lóðaframkvæmdir				831.336.373
Gatnamannvirki				668.628.135
Bifreiðar, áhöld og tæki				124.087.819
Samtals A hluti	48.372	5.458.126.000	12.910.865.000	4.377.908.628

B hluti

Hjúkrunar- og dvalarheimili	8.277	732.100.000	1.718.683.000	504.102.509
Gáma	159	36.050.000	85.750.000	10.970.102
Bifreiðar, áhöld og tæki				39.760.919
Samtals B hluti	8.436	768.150.000	1.804.433.000	554.833.530
Samtals A og B hluti	56.808	6.226.276.000	14.715.298.000	4.932.742.158

f. Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Félagsmál	29.563.000		29.563.000
Fræðslu- og uppeldismál	1.010.362.000		1.010.362.000
Heilbrigðis- og öldrunarmál		221.000.000	221.000.000
Menningarmál	708.882.000		708.882.000
Æskulýðs- og íþróttamál	215.899.000		215.899.000
Brunamál og almannavarnir	85.130.000		85.130.000
Sameiginlegur kostnaður	168.715.000		168.715.000
Samtals	2.218.551.000	221.000.000	2.439.551.000

g. Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu er götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti götulýsingar nemur 305 millj. kr. í árslok.

Eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000	
Háhitni ehf.	100,00	500.000	
HB Grandi hf.	óverulegur	2.138.500	2.138.500
Þróunarfélag Grundartanga ehf.	16,67	750.000	750.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285.000	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.752	8.011.752
Spölur hf.	8,73	19.447.674	19.447.674
		246.073.005	245.073.005

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Sameignarfélög	Eignarhlutur	A hluti	A og B hluti
	%	Bókfært verð	Bókfært verð
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90	307.072.829	
Faxaflóahafnir sf.	10,8	971.408.882	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	43	661.350	661.350
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	43	6.491.697	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30	1.857.208	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15	63.628.731	63.628.731
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.559.723	3.685.559.723
		<u>5.036.680.420</u>	<u>4.729.607.591</u>
Samtals eignarhlutar		<u>5.282.753.425</u>	<u>4.974.680.596</u>

Langtímakröfur:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	807.923.090		807.923.090
Nýjar lánveitingar á árinu	1.033.550		1.033.550
Afborgun á árinu	(69.078.757)		(69.078.757)
Verðbætur	12.177.791		12.177.791
Niðurfærsla	(614.960)		(614.960)
Langtímakröfur samtals	751.440.714	0	751.440.714
Næsta árs afborganir	(74.367.253)		(74.367.253)
	<u>677.073.461</u>	<u>0</u>	<u>677.073.461</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2018	74.367.253		74.367.253
Árið 2019	86.604.459		86.604.459
Árið 2020	86.777.377		86.777.377
Árið 2021	86.627.555		86.627.555
Árið 2022	86.640.059		86.640.059
Síðar	330.424.011		330.424.011
	<u>751.440.714</u>	<u>0</u>	<u>751.440.714</u>

Skammtímakröfur og verðbréf:

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun		980.000	980.000
Afskrifaðar kröfur		(110.458)	(110.458)
(Tekjufærð) niðurfærsla ársins		(679.542)	(679.542)
	<u>0</u>	<u>190.000</u>	<u>190.000</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé í ársbyrjun.....	6.719.786.392	243.317.807	6.655.031.370
Endurmat leigulóða.....	(295.465.000)		(295.465.000)
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð).....	245.649.261	(5.902.933)	239.746.328
	<u>6.669.970.653</u>	<u>237.414.874</u>	<u>6.599.312.698</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningum tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 92,2 millj. kr. að viðbættri sérstakri innborgun ársins 85,1 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	3.671.766.197	20.346.303	3.692.112.500
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu í ársbyrjun	<u>(168.400.000)</u>		<u>(168.400.000)</u>
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun að frádr. aukainnborgun	3.503.366.197	20.346.303	3.523.712.500
Reiknuð hækkun skuldbindingar ársins.....	417.417.820	2.488.055	419.905.875
Greiddur lífeyrir.....	(92.196.359)		(92.196.359)
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu á árinu	<u>(85.100.000)</u>		<u>(85.100.000)</u>
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	3.743.487.658	22.834.358	3.766.322.016
Áætluð næsta árs greiðsla.....	<u>(94.470.000)</u>		<u>(94.470.000)</u>
	<u>3.649.017.658</u>	<u>22.834.358</u>	<u>3.671.852.016</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022	740.700.000	4.600.000	745.300.000
Árin 2023-2027	902.200.000	5.600.000	907.800.000
Árin 2028-2032	784.200.000	4.800.000	789.000.000
Síðar	<u>1.316.387.658</u>	<u>7.834.358</u>	<u>1.324.222.016</u>
	<u>3.743.487.658</u>	<u>22.834.358</u>	<u>3.766.322.016</u>

Til viðbótar ofangreindri fjárhæð skuldbindingar Akraneskaupstaðar vegna Lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 2.000 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Um er að ræða opinbera aðila sem greiða nú til sjóðsins viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð sjóðsins skulu launagreiðendur endurgreiða sjóðnum tiltekið hlutfall af útgjöldum hans til lífeyrisgreiðslna skv. útreikningum tryggingafræðings sjóðsins. Við útreikningana skal miðað við að endurgreiðsla ásamt innborguðum iðgjöldum standi undir öllum lífeyrisgreiðslum og rekstrarkostnaði réttindasafnsins. Samkvæmt reglugerð lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans (bakábyrgð).

Langtímaskuldir:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:			
Staða lána í ársbyrjun	1.453.574.874	302.807.273	1.756.382.147
Afborganir ársins	(265.735.794)	(16.497.933)	(282.233.727)
Verðbætur og gengismunur	<u>21.125.391</u>	<u>5.083.279</u>	<u>26.208.670</u>
	1.208.964.471	291.392.619	1.500.357.090
Næsta árs afborganir	<u>(210.131.895)</u>	<u>(17.817.225)</u>	<u>(227.949.120)</u>
	<u>998.832.576</u>	<u>273.575.394</u>	<u>1.272.407.970</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:			
Árið 2018	210.131.895	17.817.225	227.949.120
Árið 2019	194.270.974	18.400.028	212.671.002
Árið 2020	195.069.974	19.002.546	214.072.520
Árið 2021	160.617.288	19.625.465	180.242.753
Árið 2022	133.903.446	20.269.495	154.172.941
Síðar	314.970.894	196.277.860	511.248.754
	<u>1.208.964.471</u>	<u>291.392.619</u>	<u>1.500.357.090</u>
Langtímaskuldir greinast þannig eftir vaxtakjörum og gjaldmiðlum:			
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-6,33%	1.208.964.471	291.392.619	1.500.357.090
	<u>1.208.964.471</u>	<u>291.392.619</u>	<u>1.500.357.090</u>

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

16. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	11.429.636.992	4.699.819.845	6.729.817.147
Eignasjóður	100%	3.183.583.162	2.719.901.664	463.681.498
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100%	466.835	52.939	413.896
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100%	1.132.861.569	388.795.471	744.066.098
Gáma	100%	14.094.113	22.834.358	(8.740.245)
Háhiti ehf.	100%	33.888	1.335.407	(1.301.519)
Byggðasafnið í Görðum	90%	72.861.492	43.696.173	29.165.319
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90%	611.067.726	388.729.258	222.338.468
		<u>16.444.605.777</u>	<u>8.265.165.115</u>	<u>8.179.440.662</u>
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	10%	75.992.135	48.047.270	27.944.865
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta		<u>16.520.597.912</u>	<u>8.313.212.385</u>	<u>8.207.385.527</u>
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja		(3.431.546.604)	(1.823.473.774)	(1.608.072.829)
Samtals		<u>13.089.051.308</u>	<u>6.489.738.611</u>	<u>6.599.312.698</u>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

17. Ábyrgðarskuldbindingar:

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána og húsaleigusamninga að eftirstöðvum um 5,2 millj. kr. í árslok.

18. Sameignarfélög:

Akraneskaupstaður er í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxaflóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarfélaga, sbr. skýringu nr. 10. Akraneskaupstaður fær greitt ábyrgðargjald vegna ábyrgðar á lánum Orkuveitunnar, annars vegar ábyrgðargjald vegna lána samkeppnisrekstrar Orkuveitunnar og hins vegar lána sérleyfisrekstrar.

19. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

Akraneskaupstaður á og rekur tvö félög sem annast eignarhald á eignarhlutum og fasteignum. Annað er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir og stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri.

Skýringar, frh.:

20. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næsta ári. Jafnframt hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála o.fl. til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

21. Leigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis og búnaðar vegna reksturs rekstrareininga. Í árslok voru virkir samningar, bæði tímabundnir og ótímabundnir.

22. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hafa í för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 217 millj. kr.

23. Uppgjör lífeyrisskuldbindinga:

Á árinu 2017 er gjaldfært framlag Akraneskaupstaðar vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð samtals um 476,6 millj. króna. Uppgjörið er tilkomið vegna breytinga á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna sem samþykkt voru á Alþingi með lögum nr. 127/2016. Meðal breytinga er að ávinnsla lífeyrisséttinda í A-deildum LSR og Brúar verður aldurstengd en ekki jöfn og lífeyristökualdur hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við framangreindar breytingar eru réttindi virkra sjóðfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda. Framlagið er fært á meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi en var að fullu greitt í febrúar 2018.

Önnur atriði:

24. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.:

Akraneskaupstaður á 5,528% í Orkuveitu Reykjavíkur sf. Einn af stærstu áhættuþáttum fyrirtækisins er þróun erlendra lána og gengishreyfingar. Áhætta Akraneskaupstaðar af eignarhlut í félaginu er falin í þeim möguleika að OR geti ekki staðið við greiðsluskuldbindingar sínar vegna lána og þurfi á fjármögnun eigenda að halda.

25. Víkjandi lán til tengds aðila:

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur sf. og sveitarfélögin sem eiga fyrirtækið (Reykjavíkurborg, Akraneskaupstaður og Borgarbyggð) samþykktu á árinu 2011 aðgerðaáætlun til að skjóta tryggari stoðum undir rekstur og starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur sf. Meðal aðgerða var lánveiting eignaraðila til fyrirtækisins í formi víkjandi lána til 15 ára. Lánin eru verðtryggð, bera 4,25% og 3,05% fasta vexti.

26. Skipulagsmál:

Í árslok 2013 gerði kaupstaðurinn samning við Sementsverksmiðjuna ehf. um yfirtöku á lóðum og mannvirkjum félagsins á svonefndum sementsreit. Mannvirkin voru afhent án endurgjalds, kvaða- og veðbandslaus. Sementsverksmiðjan ehf. leigir um 11% af flatarmáli lóða á sementsreitnum til ársins 2028. Þegar leigusamningurinn rennur út fær Akraneskaupstaður öll mannvirki á viðkomandi lóð afhent án kvaða, veðbanda eða endurgjalds.

Kostnaður vegna skipulags og undirbúnings við að gera svæðið byggingarhæft fellur á Akraneskaupstað. Áætlað er að kostnaður við niðurrif mannvirkja geti numið um 300-400 milljónum króna. Framtíðartekjum af sölu byggingarréttar og af gatnagerðargjöldum er ætlað að mæta kostnaði við að gera svæðið byggingarhæft.

27. Ágreiningsmál:

Kærumál og fjárhagslegar bótakröfur eru uppi á hendur sveitarfélaginu í árslok vegna nokkurra mála af ýmsum toga. Líklegt er að sveitarfélagið verði fyrir kostnaði af eigin lögfræðiaðstoð vegna þeirra.

Skýringar, frh.:

28. 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.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila skal farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

29. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	387.963	568.874	615.179	808.379	448.144	52.892
Skuldaviðmið	73%	61%	62%	75%	86%	105%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	63,36%	60,12%	59,67%	59,59%	59,37%	59,96%
Fasteignaskattur.....	7,37%	7,01%	7,06%	7,30%	7,46%	8,05%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,73%	20,35%	20,53%	19,06%	19,98%	18,31%
Lóðarleiga.....	0,95%	0,93%	0,93%	0,94%	0,98%	1,01%
Skatttekjur samtals.....	89,41%	88,40%	88,18%	86,89%	87,79%	87,34%
Aðrar tekjur.....	10,59%	11,60%	11,82%	13,11%	12,21%	12,66%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	66,61%	62,23%	67,94%	64,31%	62,04%	58,30%
Annar rekstrarkostnaður.....	28,29%	25,25%	27,79%	29,09%	31,04%	30,83%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA).....	5,09%	12,52%	4,28%	6,61%	6,92%	10,87%
Afskriftir.....	3,06%	3,03%	3,13%	3,53%	3,89%	4,17%
Fjármagnsliðir.....	(1,11%)	(2,28%)	(1,57%)	0,86%	(3,15%)	(0,43%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	96,86%	88,23%	97,28%	95,07%	93,81%	92,87%
Rekstrarniðurstaða, regluleg starfsemi.....	3,14%	11,77%	2,72%	3,93%	6,19%	7,13%
Óreglulegir liðir.....	0,00%	(7,77%)	(0,53%)			
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	3,14%	4,00%	2,18%	3,93%	6,19%	7,13%
Veltufé frá rekstri.....	11,88%	13,96%	16,44%	13,40%	16,52%	14,99%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(12,11%)	(3,81%)	(1,71%)	0,31%	8,20%	(6,19%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	13,10%	5,51%	3,03%	0,78%	8,22%	1,13%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	93%	98%	99%	104%	116%	119%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	1,84	1,41	1,57	2,52	2,55	3,37
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,59	1,93	2,11	1,94	2,30	1,39
Veltufjárhluftfall.....	1,09	1,70	1,79	1,33	1,01	0,95
Eiginfjárhluftfall.....	56%	52%	55%	55%	53%	53%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

29. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	706.340	750.827	705.460	642.582	613.516	578.283
Aðrar tekjur.....	83.622	98.552	94.565	96.934	85.363	83.838
Laun og launatengd gjöld.....	526.223	528.571	543.530	475.567	433.580	386.025
Annar rekstrarkostnaður.....	223.499	214.501	222.291	215.099	216.928	204.109
Afskriftir.....	24.207	25.736	25.058	26.133	27.168	27.620
Fjármagnsliðir.....	8.798	19.390	12.596	6.332	22.030	(2.830)
Óreglulegir liðir.....		(65.961)	(4.272)			
Rekstrarniðurstaða.....	24.830	34.000	17.469	29.049	43.233	47.197
Efnahagur						
Eignir.....	1.697.755	1.759.366	1.743.855	1.717.480	1.729.698	1.671.444
Eigið fé.....	930.074	923.179	955.329	945.306	922.371	886.489
Skuldir og skuldbindingar.....	767.681	836.187	788.526	772.174	807.327	784.955
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	93.824	118.575	131.529	99.087	115.423	99.223
Handbært fé frá rekstri.....	92.936	189.312	124.436	93.213	141.310	101.767
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	103.460	46.774	24.223	5.779	57.417	7.490
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,3611%	0,3611%	0,3611%	0,3611%	0,361%	0,361%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi 1. desember.....		7.225	7.034	6.897	6.753	6.697
Breyting frá fyrra ári.....		2,72%	1,99%	2,13%	0,84%	0,92%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

29. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2017	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. króna.....	1.236.556	1.330	1.235.960	411.512	78.316	(262.000)
Skuldaviðmið	64%	61%	62%	84%	91%	113%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	55,48%	53,14%	52,77%	52,59%	52,31%	52,99%
Fasteignaskattur.....	6,29%	6,04%	6,08%	6,28%	6,42%	6,99%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,52%	17,99%	18,15%	16,82%	17,60%	16,18%
Lóðarleiga.....	0,84%	0,82%	0,82%	0,83%	0,86%	0,89%
Skatttekjur samtals.....	78,13%	77,99%	77,83%	76,52%	77,19%	77,05%
Aðrar tekjur.....	21,87%	22,01%	22,17%	23,48%	22,81%	22,95%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	68,63%	64,85%	70,13%	68,40%	66,43%	62,28%
Annar rekstrarkostnaður.....	26,24%	23,61%	25,97%	27,25%	29,36%	29,54%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA).....	5,12%	11,55%	3,89%	4,35%	4,21%	8,18%
Afskriftir.....	3,08%	3,06%	3,17%	3,57%	4,07%	4,43%
Fjármagnsliðir.....	(0,75%)	(1,83%)	(1,17%)	(0,53%)	(2,58%)	(0,04%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	97,21%	88,23%	97,28%	98,70%	97,28%	96,20%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi.....	2,79%	11,77%	2,72%	1,30%	2,72%	3,80%
Óreglulegir liðir.....	0,00%	(6,86%)	14,06%			
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	2,79%	3,45%	15,95%	1,30%	2,72%	3,80%
Veltufé frá rekstri.....	10,97%	12,73%	14,58%	11,94%	14,70%	12,79%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(10,85%)	(3,56%)	(1,72%)	(0,27%)	(6,90%)	(6,74%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	11,71%	5,08%	2,89%	0,69%	6,92%	
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	88%	93%	94%	116%	126%	129%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	2,16	1,70	1,89	2,97	2,94	4,01
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,60	1,92	2,04	1,74	1,47	1,26
Veltufjárhluftal.....	1,09	1,62	1,66	1,26	1,03	1,01
Eiginfjárhluftal - eigið fé/heildarfjármagn.....	55%	50%	53%	45%	44%	45%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

29. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	704.875	749.373	704.043	641.195	612.328	577.311
Aðrar tekjur.....	197.304	211.487	200.559	196.738	180.956	171.986
Laun og launatengd gjöld.....	619.210	623.076	634.423	573.149	526.960	466.657
Annar rekstrarkostnaður.....	236.744	226.825	234.961	228.373	232.945	221.316
Afskriftir.....	27.777	29.433	28.707	29.921	32.294	33.191
Fjármagnsliðir.....	6.731	17.617	10.595	4.411	20.485	(337)
Óreglulegir liðir.....		(65.961)	127.208			
Rekstrarniðurstaða.....	25.178	33.183	144.315	10.901	21.570	28.470
Efnahagur						
Eignir.....	1.753.320	1.811.633	1.800.929	1.779.956	1.796.995	1.748.928
Eigið fé.....	921.112	913.400	946.123	806.551	799.348	784.281
Skuldir og skuldbindingar.....	832.208	898.234	854.806	973.405	997.648	964.647
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	99.008	122.347	131.926	100.018	116.596	95.807
Handbært fé frá rekstri.....	98.279	197.710	122.997	98.266	140.426	99.588
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	105.671	48.770	26.177	5.750	54.858	17.008

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.

29. Í yfirliti þessu 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 milljónum króna á verðlagi hvers árs.

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur.....	5.495	100,0%	4.963	100,0%	4.424	100,0%
Félagsþjónusta.....	(882)	16,1%	(892)	18,0%	(842)	19,0%
Heilbrigðismál.....	(5)	0,1%	(5)	0,1%		
Fræðslu- og uppeldismál.....	(2.487)	45,3%	(2.354)	47,4%	(2.167)	49,0%
Meningarmál.....	(205)	3,7%	(187)	3,8%	(183)	4,1%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(450)	8,2%	(424)	8,5%	(390)	8,8%
Brunamál og almannavarnir.....	(54)	1,0%	(44)	0,9%	(50)	1,1%
Hreinlætismál.....		0,0%	(7)	0,1%	(8)	0,2%
Skipulags- og byggingarmál.....	(73)	1,3%	(59)	1,2%	(72)	1,6%
Umferðar- og samgöngumál.....	(218)	4,0%	(194)	3,9%	(197)	4,5%
Umhverfismál.....	(54)	1,0%	(52)	1,0%	(60)	1,4%
Atvinnumál.....	(23)	0,4%	(15)	0,3%	(21)	0,5%
Sameiginlegur kostnaður.....	(807)	14,7%	(325)	6,5%	(285)	6,4%
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	(386)	7,0%	(580)	11,7%	(266)	6,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	314	(5,7%)	254	(5,1%)	212	(4,8%)
Aðalsjóður samtals	160		79		95	

Aðrir sjóðir í A hluta

Eignasjóður.....	70	(1,3%)	39	(0,8%)	108	(2,4%)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.....	10	(0,2%)	8	(0,2%)		0,0%
Byggðasafn.....	6	(0,1%)	(4)	0,1%	(4)	0,1%
A hluti samtals	246	(1,6%)	122	(0,9%)	199	(2,3%)

Eignfærð fjárfesting

Fjárfesting í A hluta á árunum 2015 til 2017 greinist þannig eftir málaflokkum í milljónum kr.:

	2017	%	2016	%	2015	%
Félagsþjónusta.....		0,0%	14	8,2%	17	43,6%
Meningarmál.....					4	10,3%
Fræðslu- og uppeldismál.....		0,2%	75	44,3%		
Æskulýðs- og íþróttamál.....	157	46,4%	48	28,2%	13	33,3%
Brunamál og almannavarnir.....		0,0%	6	3,5%		
Skipulags- og byggingarmál.....	10					
Umferðar- og samgöngumál.....	92	27,2%	6	3,5%		
Umhverfismál.....					3	7,7%
Atvinnumál.....		0,0%	2	1,2%	2	5,1%
Annað þjónustuhúsnæði.....	31	9,2%	14	8,2%		
Sameiginlegur kostnaður.....	48	14,2%	5	2,9%		
Samtals	338	97,2%	170	100,0%	39	100,0%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

30. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

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.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útvar og fasteignaskattur	4.067.408	24.054	4.091.462	4.067.408	24.054	4.091.462
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.011.844		1.011.844	1.011.844		1.011.844
Aðrar tekjur	561.825	42.342	604.167	1.481.197	74.845	1.556.042
	<u>5.641.077</u>	<u>66.396</u>	<u>5.707.473</u>	<u>6.560.449</u>	<u>98.899</u>	<u>6.659.348</u>
Rekstrargjöld:						
Laun án lífeyrisskuldbindingar	3.464.901	35.862	3.500.763	4.111.891	59.124	4.171.015
Lífeyrisskuldbinding	307.093	(5.896)	301.197	308.670	(5.896)	302.774
Annar rekstrarkostnaður	1.558.032	56.751	1.614.783	1.800.106	51.479	1.851.585
Afskriftir	161.485	13.409	174.894	187.282	13.409	200.691
	<u>5.491.511</u>	<u>100.126</u>	<u>5.591.637</u>	<u>6.407.949</u>	<u>118.116</u>	<u>6.526.065</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	149.566	(33.730)	115.836	152.500	(19.217)	133.283
Fjármagnsliðir	<u>29.832</u>	<u>33.730</u>	<u>63.562</u>	<u>12.325</u>	<u>36.303</u>	<u>48.628</u>
Rekstrarafkoma	<u>179.398</u>	<u>0</u>	<u>179.398</u>	<u>164.825</u>	<u>17.086</u>	<u>181.911</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

30. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

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 sjóðstreymis-yfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	179.398		179.398	164.825	17.086	181.911
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	161.485	13.409	174.894	187.282	13.409	200.691
Verðbætur og gengismunur	18.288	1	18.289	28.288	(2.429)	25.859
Breyting lífeyrisskuldbindingar	305.294		305.294	306.871		306.871
Veltufé frá rekstri	664.465	13.410	677.875	687.266	28.066	715.332
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	(29)	29		(29)	29	
Skammtímakröfur, breyting	(20.755)		(20.755)	(21.145)	43.058	21.913
Skammtímaskuldir, breyting	14.346		14.346	17.166	(44.345)	(27.179)
Breytingar	(6.438)	29	(6.409)	(4.008)	(1.258)	(5.266)
Handbært fé frá rekstri	658.027	13.439	671.466	683.258	26.808	710.066
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(567.000)	(180.500)	(747.500)	(567.000)	(196.476)	(763.476)
Eigin verðbréf, breyting		(500.000)	(500.000)		(500.000)	
Langtímakröfur, breyting	56.240		56.240	56.240		56.240
Fjárfestingarhreyfingar	(510.760)	(680.500)	(1.191.260)	(510.760)	(696.476)	(707.236)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Greidd lífeyrisskuldbinding	(88.835)	(74.081)	(162.916)	(88.835)	(74.081)	(162.916)
Afborganir langtímalána	(342.481)	74.081	(268.400)	(359.109)	74.054	(285.055)
Eigin fyrirtæki, breyting	2.579	(1)	2.578	541	(541)	
Fjármögnunarhreyfingar	(428.737)	(1)	(428.738)	(447.403)	(568)	(447.971)
(Lækkun) á handbæru fé	(281.470)	(167.062)	(448.532)	(274.905)	(170.236)	(445.141)
Handbært fé í ársbyrjun	697.515		697.515	802.017	(10.262)	791.755
Handbært fé í árslok	416.045	(167.062)	248.983	527.112	(180.498)	346.614