

Ársreikningur 2017



Hvalfjarðarsveit

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-28

Hvalfjarðarsveit
Innrimel 3
301 Akranes
Sími : 433 8500
Fax : 433 8501
Kt. 630606-1950

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, 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 endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð Hvalfjarðarsveit 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri 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 sveitarstjórn og sveitarstjóra 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 endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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.

Hvalfjarðarsveit

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.

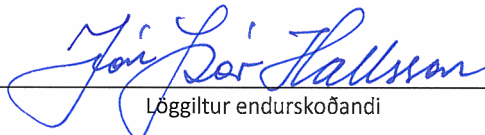
Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

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 sveitarstjórnar, 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.

27. mars 2018.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Löggiltur endurskoðandi

Áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 787,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 779,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,14% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,49% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningarhlutfall í A- og C-flokki um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 397 millj. kr. og voru ársverk um 52.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 67,5 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 66,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 2.467,6 millj. kr. og heildarskuldur 334 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 2.133,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.113,2 millj. kr.

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Hvalfjarðarsveit, 13. mars 2018.



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

Hvalfjarðarsveit, 27. mars 2018.

Sveitarstjórn:

Björgvin Helgason
Ankeidur Þórkeipdóttir
Stefán J. Árnannsson
Jónella Siguíjónsdóttir
Árninnis Stefjónsdóttir
Þrymja Þorbjörnsdóttir
Daniel A. Altesu

Rekstrarreikningur ársins 2017

	A hluti		A og B hluti		A og B hluti	
	2017	Áætlun 2017 með viðaukum	2016	2017	Áætlun 2017 með viðaukum	2016
Skýr.						
Tekjur:						
Útsvör og fasteignaskattar	721.001.118	677.774.000	651.699.391	720.823.242	677.629.000	651.533.467
Framlög jöfnunarsjóðs	1.161.023			1.161.023		
Aðrar tekjur	722.162.141	677.774.000	651.699.391	721.984.265	677.629.000	651.533.467
	57.242.207	55.054.000	55.545.139	65.137.327	63.500.000	61.653.041
	779.404.348	732.828.000	707.244.530	787.121.592	741.129.000	713.186.508
Gjöld:						
Laun og launatengd gjöld	396.967.145	407.647.000	395.248.155	397.090.510	407.939.000	395.310.407
Annar rekstrar Kostnaður	276.554.548	259.510.000	262.749.089	281.839.726	265.104.000	266.743.654
Afskriftir	45.792.037	48.778.000	48.466.130	47.228.197	49.358.000	49.914.290
	719.313.730	715.935.000	706.463.374	726.158.433	722.401.000	711.968.351
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, jákvæð	60.090.618	16.893.000	781.156	60.963.159	18.728.000	1.218.157
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	30.130.902	9.933.000	23.375.659	30.097.256	8.253.000	23.371.855
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði, jákvæð	90.221.520	26.826.000	24.156.815	91.060.415	26.981.000	24.590.012
Aðrar tekjur og (gjöld):						
Áhrif dótturfélaga	3.377.948	3.072.000	6.378.340	3.377.948	3.072.000	6.378.340
Framlag til uppgjörs lífeyrisskuldbindingu	(26.679.879)	(26.679.878)	(3.600.000)	(26.679.879)	(26.679.878)	(3.600.000)
(Sölutap) söluhagnaður eigna	(209.381)	5.420.000		(209.381)	5.420.000	
Starfslokasamningur			(20.846.000)			(20.846.000)
	(23.511.312)	(18.187.878)	(18.067.660)	(23.511.312)	(18.187.878)	(18.067.660)
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	66.710.208	8.638.122	6.089.155	67.549.103	8.793.122	6.522.352
1,2,3, 24						
Önnur mál	8,56%	1,18%				
Lykiltölur						
Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit						
25						

Efnahagsreikningur

		Eignir:			
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
Skýr.		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	939.530.236	982.128.564	939.530.236	982.128.564
	Veitukerfi	327.447.581	341.187.931	347.735.875	362.912.385
	Gatna- og götuljósakerfi	92.750.850	82.883.018	92.750.850	82.883.018
	Búnaður og tæki	6.870.096	27.636.633	6.870.096	27.636.633
	3,9	1.366.598.763	1.433.836.146	1.386.887.057	1.455.560.600
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutar í félögum	10 890.436.177	885.536.510	890.436.177	885.536.510
	Langtímakröfur	11 6.862.064	10.129.089	6.862.064	10.129.089
	3	897.298.241	895.665.599	897.298.241	895.665.599
	Fastafjármunir	2.263.897.004	2.329.501.745	2.284.185.298	2.351.226.199
Veltufjármunir:					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur	3 44.527.351	40.442.758	44.527.351	40.442.758
	Skammtímakröfur eigin fyrirtæki		2.182.848		
	Aðrar skammtímakröfur	11.252.019	13.343.375	11.252.019	13.343.375
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	3.149.859	3.695.658	3.149.859	3.695.658
	Skammtímakröfur samtals	12 58.929.229	59.664.639	58.929.229	57.481.791
	Handbært fé	3 124.535.730	1.885.869	124.535.730	1.885.869
	Veltufjármunir	183.464.959	61.550.508	183.464.959	59.367.660
	Eignir utan efnahagsreiknings	3			
	Eignir samtals	15	2.447.361.963	2.391.052.253	2.467.650.257
				2.410.593.859	

31. desember 2017

		Eigið fé og skuldir:			
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé:	Skýr.				
Eigið fé	13,15	2.113.223.598	2.042.401.890	2.133.604.099	2.061.943.496
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	3,14	213.333.742	224.288.215	213.333.742	224.288.215
Skammtímaskuldir:					
Viðskiptaskuldir		70.855.629	45.655.717	70.855.629	45.655.717
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki		92.207			
Næsta árs afborganir langtímaskulda		15.064.142	14.902.711	15.064.142	14.902.711
Aðrar skammtímaskuldir		34.792.645	63.803.720	34.792.645	63.803.720
		<u>120.804.623</u>	<u>124.362.148</u>	<u>120.712.416</u>	<u>124.362.148</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>334.138.365</u>	<u>348.650.363</u>	<u>334.046.158</u>	<u>348.650.363</u>
Liðir utan efnahagsreiknings	3,16-18				
Tengdir aðilar	19				
Önnur mál	20-21				
Eigið fé og skuldir samtals	15	<u><u>2.447.361.963</u></u>	<u><u>2.391.052.253</u></u>	<u><u>2.467.650.257</u></u>	<u><u>2.410.593.859</u></u>

Sjóðstreymi árið 2017

	A hluti			A og B hluti		
	2017	Áætlun 2017 með viðaukum	2016	2017	Áætlun 2017 með viðaukum	2016
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarriðurstaða, jákvæð	66.710.208	8.638.122	6.089.155	67.549.103	8.793.122	6.522.352
Líðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna	(565.587)	(5.420.000)		(565.587)	(5.420.000)	
Afskriftir	45.792.037	48.778.000	48.466.130	47.228.197	49.358.000	49.914.290
Áhrif dótturfélaga	(3.377.948)	(3.072.000)	(6.378.340)	(3.377.948)	(3.072.000)	(6.378.340)
Verðbætur	3.362.396	7.275.000	4.204.216	3.362.396	7.275.000	4.204.216
Veltufé frá rekstri	111.921.106	56.199.122	52.381.161	114.196.161	56.934.122	54.262.518
Breytingar á skammtímalíðum:						
Skammtímakröfur, breyting	(1.920.350)	(1.288.000)	(12.945.160)	(1.920.350)	(1.288.000)	(12.945.160)
Skammtímaskuldir, breyting	(3.884.050)	1.175.000	39.576.699	(3.884.050)	1.075.000	38.701.979
Breytingar	(5.804.400)	(113.000)	26.631.539	(5.804.400)	(213.000)	25.756.819
Handbært fé frá rekstri	106.116.706	56.086.122	79.012.700	108.391.761	56.721.122	80.019.337
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(13.377.567)	(10.000.000)	(124.032.907)	(13.377.567)	(20.000.000)	(124.973.905)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	39.500.000	44.000.000		39.500.000	44.000.000	
Fjárfesting í eignarhlutum	(1.079.858)	(12.603.000)	(12.101.000)	(1.079.858)	(12.603.000)	(12.101.000)
Langtímakröfur, breyting	4.004.780	3.758.000	4.164.809	4.004.780	3.758.000	4.164.809
Fjárfestingarhreyfingar	29.047.355	25.155.000	(131.969.098)	29.047.355	15.155.000	(132.910.096)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Afborganir langtímalána	(14.789.255)	(14.915.000)	(14.414.493)	(14.789.255)	(14.915.000)	(14.414.493)
Eigin fyrirtæki, breyting	2.275.055	(9.365.000)	65.639			
Fjármögnunarhreyfingar	(12.514.200)	(24.280.000)	(14.348.854)	(14.789.255)	(14.915.000)	(14.414.493)
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	122.649.861	56.961.122	(67.305.252)	122.649.861	56.961.122	(67.305.252)
Handbært fé í ársbyrjun	1.885.869	10.000.000	69.191.121	1.885.869	10.000.000	69.191.121
Handbært fé í árslok	124.535.730	66.961.122	1.885.869	124.535.730	66.961.122	1.885.869

Skýringar

Um sveitarfélagið:

1. Hvalfjarðarsveit er sveitarfélag við norðanverðan Hvalfjörð á Vesturlandi. Þar bjuggu 642 íbúar þann 1. desember 2017. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Innrimel 3. Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta eru Hvalfjarðarveitur, sem eru að fullu í eigu sveitarfélagsins.

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

3. Reikningsskilaaðferðum 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 útsvör, 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. framkvæmdakostnaði 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 og fasteignatengdra réttinda eru reiknuð sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og færð í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

b. *Færsla gjalda*

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

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

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. Fjárfesting vegna gatnagerðar-framkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðar-leigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum, sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. 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. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Ár
Fasteignir	25 og 40
Bifreiðar	7
Áhöld og tæki.....	5-7
Gatnakerfi.....	25
Veitukerfi.....	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. 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 (1. Janúar 2005) að viðbættu kaupverði á stofnfé eftir stofnun félagsins.

Framlög sveitarsjóðs 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.

h. Birgðir

Birgðir af efnisvörum 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.

Skýringar, frh.:

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. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

n. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	A hluti		A og B hluti	
	2017	Áætlun 2017 með viðaukum	2017	Áætlun 2017 með viðaukum
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>				
Útsvar	310.291.576	269.530.000	310.291.576	269.530.000
Fasteignaskattur	408.899.090	406.574.000	408.721.214	406.429.000
Lóðaleiga	1.810.452	1.670.000	1.810.452	1.670.000
	<u>721.001.118</u>	<u>677.774.000</u>	<u>720.823.242</u>	<u>677.629.000</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>				
Framlag vegna fasteignaskatts	79.263		79.263	
Önnur framlög	1.081.760		1.081.760	
	<u>1.161.023</u>	<u>0</u>	<u>1.161.023</u>	<u>0</u>
Skatttekjur samtals	<u>722.162.141</u>	<u>677.774.000</u>	<u>721.984.265</u>	<u>677.629.000</u>
<i>Aðrar tekjur</i>				
Þjónustutekjur	37.662.947	40.387.000	49.205.713	52.376.000
Eignatekjur	5.970.670	6.565.000	5.970.670	6.565.000
Vörur og þjónusta til eigin nota	3.647.646	3.543.000		
Endurgreiðslur	7.580.315	1.211.000	7.580.315	1.211.000
Aðrar tekjur	2.380.629	3.348.000	2.380.629	3.348.000
	<u>57.242.207</u>	<u>55.054.000</u>	<u>65.137.327</u>	<u>63.500.000</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>779.404.348</u>	<u>732.828.000</u>	<u>787.121.592</u>	<u>741.129.000</u>

Laun og launatengd gjöld:

5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun	276.324.179	276.853.000	276.324.179	276.853.000
Önnur laun	15.521.186	19.150.000	15.644.551	19.442.000
Yfirvinna	24.064.108	22.261.000	24.064.108	22.261.000
Aðrar greiðslur (launaígildi)	1.233.252	1.228.000	1.233.252	1.228.000
Ökutækjastyrkur	5.826.575	6.748.000	5.826.575	6.748.000
Launatengd gjöld	73.997.845	81.407.000	73.997.845	81.407.000
	<u>396.967.145</u>	<u>407.647.000</u>	<u>397.090.510</u>	<u>407.939.000</u>

Á árinu störfuðu um 85 starfsmenn hjá Hvalfjarðarsveit, starfsmenn skiluðu um 52 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 24,5 millj. kr. á árinu.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

	A hluti		A og B hluti	
	2017	Áætlun 2017 með viðaukum	2017	Áætlun 2017 með viðaukum
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:				
Vörukaup og viðhaldsvörur	22.140.259	21.530.000	22.140.259	22.275.000
Prentun, sími og auglýsingar	6.431.726	4.945.000	6.461.508	4.957.000
Akstur og flutningsgjöld	31.394.064	31.297.000	31.394.064	31.297.000
Móttaka, námskeið og ferðakostnaður	3.933.632	3.370.000	3.933.632	3.370.000
Sérfræðipjónusta	34.969.393	27.709.000	35.971.512	28.074.000
Ýmis aðkeypt þjónusta	47.223.569	47.777.000	55.061.584	56.276.000
Innri þjónusta og framlög	851.400	271.000	851.400	271.000
Leigugreiðslur	2.226.003	1.817.000	2.472.986	1.817.000
Orkukaup	11.854.999	11.239.000	13.240.470	13.176.000
Mannvirkjagerð og viðhald	30.704.870	27.338.000	31.011.269	28.418.000
Vátryggingar og opinber gjöld	3.214.542	2.900.000	3.290.951	2.956.000
Eignakaup	7.245.474	4.965.000	7.245.474	4.965.000
Styrkir og framlög	73.025.036	69.875.000	67.425.036	62.775.000
Niðurfærsla	113.663	3.467.000	113.663	3.467.000
Annar kostnaður	1.225.918	1.010.000	1.225.918	1.010.000
	276.554.548	259.510.000	281.839.726	265.104.000

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Tekjur af eignahlutum	39.938.600	21.840.000	39.938.600	21.840.000
Vaxtatekjur og verðbætur	8.049.541	6.811.000	8.049.541	6.811.000
Vaxtatekjur og verðbætur eigin fyrirtækja	33.646	1.680.000		
	48.021.787	30.331.000	47.988.141	28.651.000

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	16.120.588	18.298.000	16.120.588	18.298.000
Fjármagnstekjuskattur	1.770.297	2.100.000	1.770.297	2.100.000
	17.890.885	20.398.000	17.890.885	20.398.000

Fjármagnsliðir, nettó	30.130.902	9.933.000	30.097.256	8.253.000
-----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------

Heildaryfirlit um rekstur:

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

	Ársreikningur 2017			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur		753.808	753.808	706.877
Félagsþjónusta	83.355	522	(82.833)	(80.690)
Heilbrigðismál	497		(497)	
Fræðslu- og uppeldismál	441.937	25.513	(416.424)	(427.724)
Menningarmál	32.799	5.590	(27.209)	(27.174)
Æskulýðs- og íþróttamál	29.989	2.052	(27.937)	(29.441)
Brunamál og almannavarnir	18.100		(18.100)	(13.978)
Hreinlætismál	16.246	13.156	(3.090)	(5.029)
Skipulags- og byggingamál	33.300	4.293	(29.007)	(31.028)
Umferðar- og samgöngumál	13.711		(13.711)	(11.954)
Umhverfismál	7.292	795	(6.497)	(7.144)
Atvinnumál	44.367	8.314	(36.053)	(32.019)
Framlög til reksturs B hluta	6.370		(6.370)	(8.370)
Sameiginlegur kostnaður	125.244	2.090	(123.154)	(121.763)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		90.235	90.235	78.627
Aðalsjóður samtals	853.207	906.368	53.161	(10.810)

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

	Ársreikningur 2017			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður	157.269	170.818	13.549	19.448
Innri færslur A hluta	(233.740)	(233.740)		
A hluti samtals	<u>776.736</u>	<u>843.446</u>	<u>66.710</u>	<u>8.638</u>
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Hvalfjarðarveitur	18.271	19.110	839	155
Innri færslur A og B hluta	(11.359)	(11.359)		
A og B hluti samtals	<u>783.648</u>	<u>851.197</u>	<u>67.549</u>	<u>8.793</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

a. Bókfært verð A hluti

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.421.954.390	477.454.728	64.838.526	1.964.247.644
Afskrifað áður	(422.886.322)	(53.383.779)	(54.141.397)	(530.411.498)
Bókfært verð í ársbyrjun	999.068.068	424.070.949	10.697.129	1.433.836.146
Viðbót á árinu		13.377.567		13.377.567
Endurmat lóða og lendna	4.111.500			4.111.500
Afskrifað á árinu	(24.714.919)	(17.250.085)	(3.827.033)	(45.792.037)
Bókfært verð í árslok	<u>939.530.236</u>	<u>420.198.431</u>	<u>6.870.096</u>	<u>1.366.598.763</u>
Heildarverð samtals	1.387.065.890	490.832.295	64.838.526	1.942.736.711
Afskrifað samtals	(447.535.654)	(70.633.864)	(57.968.430)	(576.137.948)
Bókfært verð í árslok	<u>939.530.236</u>	<u>420.198.431</u>	<u>6.870.096</u>	<u>1.366.598.763</u>
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	15%	

b. Bókfært verð A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.421.954.390	523.736.058	64.838.526	2.010.528.974
Afskrifað áður	(422.886.322)	(77.940.655)	(54.141.397)	(554.968.374)
Bókfært verð í ársbyrjun	999.068.068	445.795.403	10.697.129	1.455.560.600
Viðbót á árinu		13.377.567		13.377.567
Endurmat lóða og lendna	4.111.500			4.111.500
Afskrifað á árinu	(24.714.919)	(18.686.245)	(3.827.033)	(47.228.197)
Bókfært verð í árslok	<u>939.530.236</u>	<u>440.486.725</u>	<u>6.870.096</u>	<u>1.386.887.057</u>
Heildarverð samtals	1.387.065.890	537.113.625	64.838.526	1.989.018.041
Afskrifað samtals	(447.535.654)	(96.626.900)	(57.968.430)	(602.130.984)
Bókfært verð í árslok	<u>939.530.236</u>	<u>440.486.725</u>	<u>6.870.096</u>	<u>1.386.887.057</u>
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	15%	

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

c. Fjárfesting A og B hluti

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
<i>A hluti</i>		
Gatnakerfi	12.061.948	10.000.000
Ljósleiðari	1.315.619	
	<u>13.377.567</u>	<u>10.000.000</u>
<i>B hluti</i>		
Vatnsveita		10.000.000
	<u>0</u>	<u>10.000.000</u>
Samtals	<u>13.377.567</u>	<u>20.000.000</u>

d. Fasteignamat og vátryggingarverð A og B hluti

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Vátryggingar- mat	Bókfært verð
<i>A hluti</i>			
Grunnskólahúsnæði	151.550.000	729.337.000	551.466.305
Leikskólar	43.032.000	99.755.000	62.216.251
Íþróttamannvirki	46.375.000	212.519.000	34.244.382
Önnur þjónustumannvirki	155.249.000	628.638.000	198.755.157
Land og lóðir	200.935.000		92.848.141
Gatnagerð			91.739.403
Götulýsing og ljósleiðari		383.105.000	328.459.028
Tæki og búnaður		70.606.000	6.870.096
	<u>597.141.000</u>	<u>2.123.960.000</u>	<u>1.366.598.763</u>
<i>B hluti</i>			
Vatnsveita		67.519.000	5.726.002
Fráveita		32.059.000	1.795.197
Hitaveita	13.140.000	12.188.000	12.767.095
	<u>13.140.000</u>	<u>111.766.000</u>	<u>20.288.294</u>
Samtals	<u>610.281.000</u>	<u>2.235.726.000</u>	<u>1.386.887.057</u>

e. Tryggingaverð lausafjármuna A og B hluti

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
<i>A hluti</i>	
Fræðslu- og uppeldismál	80.653.000
Menningarmál	39.282.000
Sameiginlegur kostnaður	25.551.000
	<u>145.486.000</u>

Eignarhlutir:

10. Bókfært verð eignarhluta í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Hlutabréf</i>			
Búhöldur ehf.	3,75	200.000	200.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,215	19.027.500	19.027.500
Landskerfi bókasafna		329.858	329.858
Sorpurðun Vesturlands hf.	3,89	863.000	863.000
Spölnur hf.	11,64	25.930.233	25.930.233
Próunarfélag Grundartanga hf.	16,7%	750.000	750.000
		<u>47.100.591</u>	<u>47.100.591</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Dótturfélög</i>			
Vatnsveitufélag Hvalfjarðarsveitar sf.	50	73.241.374	73.241.374
Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.	53,57	62.318.302	62.318.302
		<u>135.559.676</u>	<u>135.559.676</u>

Sveitarfélagið hefur atkvæðisrétt og stjórnunarlega ábyrgð í hlutfalli við eignarhluta sinn í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðarsveitar sf. Í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. er sveitarfélagið með eitt atkvæði af 21 og á einn fulltrúa í þriggja manna stjórn. Hlutdeild í afkomu þeirra dótturfélaga, sem hafa skilað ársreikningi fyrir árið 2017, er færð í ársreikninginn.

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Sameignarfélög</i>			
Byggðasafnið í Görðum	10	8.605.723	8.605.723
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	10	34.565.939	34.565.939
Fjölbrautaskóli Vesturlands	1,55	5.049.883	5.049.883
Faxaflóahafnir sf.	9,3084	655.936.084	655.936.084
Sláturfélag Suðurlands - stofnsjóður		404	404
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	3,83	(118.401)	(118.401)
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	9,3	2.758.751	2.758.751
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	3,87	710.621	710.621
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	7,28	266.906	266.906
		<u>707.775.910</u>	<u>707.775.910</u>
Samtals eignarhlutar		<u>890.436.177</u>	<u>890.436.177</u>

Langtímakröfur:

11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	13.824.746	13.824.746
Afborgun á árinu	(4.004.780)	(4.004.780)
Verðbætur	191.956	191.956
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>10.011.922</u>	<u>10.011.922</u>
Næsta árs afborganir	<u>(3.149.859)</u>	<u>(3.149.859)</u>
	<u>6.862.063</u>	<u>6.862.063</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2018	3.149.859	3.149.859
Árið 2019	2.145.939	2.145.939
Árið 2020	1.095.341	1.095.341
Árið 2021	745.734	745.734
Árið 2022	458.624	458.624
Síðar	2.416.425	2.416.425
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>10.011.922</u>	<u>10.011.922</u>
Meðalvaxtakjör í árslok 2017	3,50%	3,50%

Skammtímakröfur og verðbréf:

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	18.369.000	18.369.000
Afskrifaðar kröfur	(3.262.713)	(3.262.713)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	2.808.713	2.808.713
	<u>17.915.000</u>	<u>17.915.000</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Eigið fé:

	A hluti	A og B hluti
13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:		
Eigið fé í ársbyrjun	2.042.401.890	2.061.943.496
Endurmat leigulóða skv. tekjuaðferð.....	4.111.500	4.111.500
Rekstrarniðurstaða ársins	66.710.208	67.549.103
	<u>2.113.223.598</u>	<u>2.133.604.099</u>

Langtímaskuldir:

14. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun	239.190.926	239.190.926
Afborgun á árinu	(14.789.255)	(14.789.255)
Verðbætur	3.996.212	3.996.212
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	228.397.883	228.397.883
Næsta árs afborganir	(15.064.142)	(15.064.142)
	<u>213.333.741</u>	<u>213.333.741</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2018	15.064.142	15.064.142
Árið 2019	15.193.653	15.193.653
Árið 2020	15.328.331	15.328.331
Árið 2021	15.468.386	15.468.386
Árið 2022	15.614.023	15.614.023
Síðar	151.729.354	151.729.354
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>228.397.889</u>	<u>228.397.889</u>
Vaxtakjör í árslok 2017	3,95% og 4,3%	3,95% og 4,3%

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður, A hluti	100%	1.832.304.135	104.634.207	1.727.669.928
Eignasjóður, A hluti	100%	1.366.598.763	981.045.093	385.553.670
Hvalfjarðarveitur, B hluti	100%	20.380.501		20.380.501
Millifærslur, innbyrðis staða		(751.633.142)	(751.633.142)	
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>2.467.650.257</u>	<u>334.046.158</u>	<u>2.133.604.099</u>

Ábyrgðir, skuldbindingar og samningar:

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

Faxaflóahafnir sf.

Samkvæmt sameignarfélagssamningi um Faxaflóahafnir sf. er sveitarfélagið eigandi að 9,3084% eignarhlut í félaginu ásamt fjórum öðrum sveitarfélögum. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Vatnsveitufélag Hvalfjarðasveitar sf.

Með sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 19. maí 2008, eignaðist sveitarfélagið 50% eignarhlut í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðasveitar sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.

Samkvæmt sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 16. mars 2011, er sveitarfélagið eigandi að 50% eignarhlut í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. Samkvæmt samningnum "ábyrgjast eigendur skuldbindingar þess gagnvart öðrum óskipt, allir sem einn og einn fyrir alla." Félagið hefur innleyst stofnfé og nemur eignarhlutur sveitarfélagsins miðað við núverandi virkt stofnfé félagsins 53,57%.

Önnur samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2017: Höfða hjúkrunar- og dvalarheimili, Byggðasafninu í Görðum, Heilbrigðiseftirliti Vesturlands, Fjölbautaskóla Vesturlands, Símenntunarmiðstöð Vesturlands og Samtökum sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn. Í skýringu nr. 25 er yfirlit um eignir, skuldir og eigið fé þeirra sameignarfélaga, stofnana og byggðasamlaga sem félagið á meira en 10% aðild að.

17. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

18. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

Tengdir aðilar:

19. Aðal- og varamenn í sveitarstjórn 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 er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Önnur mál:

20. Engin málaferli eða bótakröfur eru á hendur sveitarfélaginu í árslok. Hvalfjarðarsveit höfðaði mál á árinu 2016 á hendur íslenska ríkinu og Jöfnunarsjóði sveitarfélaga vegna skerðingar á fjárframlögum til sveitarfélagsins samkvæmt 11 og 13 gr. lagan nr. 4/1995 og á grundvelli reglugerðar nr. 1226/2012.

21. Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og hafði sú lagabreyting áhrif á A deildir lífeyrissjóða, en helstu breytingarnar eru að réttindaávinnsla A deilda er breytt úr jafnri réttindaávinnslu yfir í aldurstengda réttindaávinnslu, mótframlag launagreiðanda lækkaði úr 12% í 11,5% þann 1. júní 2017 og lífeyrisaldur er samræmdur við almennan vinnumarkað og verður 67 ár. Með fullri fjármögnun framtíðarskuldbindinga er horfið frá óbeinni bakábyrgð launagreiðenda sem felst í skyldu til að greiða hærra iðgjald sé sjóðurinn í halla. Í árslok fór fram fullnaðaruppgjör á halla áfallinna lífeyrisskuldbindinga sjóðanna miðað við 31. maí 2017. Framlag Hvalfjarðarsveitar til uppgjors á halla A deilda lífeyrissjóða er að fullu gjaldfært í ársreikningi 2017.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

22. 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.	81.437	62.024	(71)	58.833	167.538	241.933
Skuldaviðmið	37,0%	34,8%	49,3%	48,0%	46,0%	16,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	36,78%	39,82%	37,94%	37,46%	38,04%	37,45%
Fasteignaskattur.....	55,48%	52,46%	53,98%	53,96%	54,09%	50,29%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,00%	0,15%	0,00%	0,00%	0,02%	0,37%
Lóðarleiga.....	0,23%	0,23%	0,24%	0,27%	0,25%	0,26%
Skatttekjur samtals.....	92,49%	92,66%	92,16%	91,69%	92,40%	88,37%
Aðrar tekjur.....	7,51%	7,34%	7,84%	8,31%	7,60%	11,63%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	55,63%	50,93%	55,89%	55,48%	52,55%	43,53%
Annar rekstrarkostnaður.....	35,41%	35,48%	37,15%	38,91%	43,10%	45,18%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	9,17%	13,59%	6,96%	5,61%	4,35%	11,29%
Afskriftir.....	6,66%	5,88%	6,85%	7,48%	6,32%	5,61%
Fjármagnsliðir.....	(1,36%)	(3,87%)	(3,31%)	(0,74%)	(2,51%)	(4,16%)
Aðrir liðir.....	2,48%	3,02%	2,55%	0,50%	(0,20%)	(0,43%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	98,82%	91,44%	99,13%	101,63%	99,26%	89,73%
Rekstrarniðurstaða.....	1,18%	8,56%	0,86%	(1,63%)	0,74%	10,27%
Veltufé frá rekstri.....	7,67%	14,36%	7,41%	7,11%	6,83%	10,78%
Fjárfestingarhreyfingar.....	3,51%	3,73%	(18,66%)	(0,26%)	(37,00%)	(23,88%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	4,6%	3,35%	(17,00%)	(1,00%)	(37,00%)	(17,60%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	45,0%	42,9%	49,3%	48,0%	46,0%	16,0%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	2,57	2,99	4,28	4,98	4,53	0,45
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	5,56	7,57	4	5	16	28
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	1,50	1,52	0,49	1,39	0,50	0,70
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	87%	86%	85%	87%	88%	95%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

22. 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	1.047.564	1.123.055	1.032.804	981.768	913.776	903.872
Aðrar tekjur.....	85.091	89.162	88.027	89.068	75.124	118.973
Laun og launatengd gjöld.....	(630.057)	(618.329)	(626.384)	(594.100)	(519.627)	(445.231)
Annar rekstrarkostnaður.....	(401.097)	(430.770)	(416.401)	(416.695)	(426.239)	(462.148)
Afskriftir.....	(75.391)	(71.327)	(76.808)	(80.054)	(62.502)	(57.431)
Fjármagnsliðir	15.352	46.933	37.045	7.969	24.787	42.530
Aðrir liðir.....	(28.111)	(36.622)	(28.633)	(5.388)	1.947	4.433
Rekstrarniðurstaða.....	13.351	103.910	9.650	(17.432)	7.267	104.997
Efnahagur						
Eignir.....	3.802.338	3.812.091	3.789.307	3.807.617	3.703.905	3.450.803
Eigið fé.....	3.334.995	3.291.626	3.236.771	3.295.597	3.249.069	3.289.295
Skuldir.....	467.343	520.465	552.536	512.020	454.836	161.508
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	86.861	174.332	83.013	76.189	67.535	110.229
Handbært fé frá rekstri	86.686	165.291	125.218	64.333	83.017	138.154
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(52.550)	(61.526)	196.566	9.918	373.396	180.288
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	13,14%	13,14%	13,14%	13,64%	13,64%	13,64%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,49%	0,49%	0,44%	0,44%	0,47%	0,47%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi í byrjun janúar.....	647	642	631	617	635	619
Breyting frá fyrra ári.....	0,78%	1,74%	2,27%	(2,83%)	2,58%	2,82%

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

22. Yfirlit um lykiltölur A og B 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.	82.864	63.961	930	52.363	165.777	240.269
Skuldaviðmið	40,7	34,8%	49,3%	48,0%	46,0%	16,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	36,36%	39,41%	37,63%	36,97%	37,78%	37,26%
Fasteignaskattur.....	54,84%	51,93%	53,49%	53,22%	53,72%	50,04%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,00%	0,15%	0,00%	0,00%	0,02%	0,37%
Lóðarleiga.....	0,23%	0,23%	0,23%	0,26%	0,25%	0,25%
Skatttekjur samtals.....	91,43%	91,72%	91,35%	91,69%	91,77%	87,93%
Aðrar tekjur.....	8,57%	8,28%	8,64%	9,55%	8,23%	12,07%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	99,99%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	55,04%	50,45%	55,43%	54,80%	52,20%	43,31%
Annar rekstrarkostnaður.....	35,77%	35,81%	37,40%	39,38%	43,17%	46,35%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	9,19%	13,75%	8,47%	5,82%	4,63%	10,34%
Afskriftir.....	6,66%	6,00%	7,00%	7,54%	6,61%	5,79%
Fjármagnsliðir.....	(1,11%)	(3,82%)	(3,28%)	0,71%	(2,50%)	(4,14%)
Aðrir liðir.....	2,45%	2,99%	2,53%	0,50%	(0,20%)	(0,43%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	98,81%	91,43%	99,08%	101,51%	99,29%	90,89%
Rekstrarniðurstaða.....	1,19%	8,57%	0,91%	(1,51%)	0,71%	9,11%
Veltufé frá rekstri.....	7,68%	14,51%	7,61%	7,28%	7,10%	9,28%
Fjárfestingarhreyfingar.....	2,04%	3,69%	(18,64%)	(1,43%)	(36,75%)	(22,63%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumnum.....	3,2%	3,3%	-17,5%	(2,09%)	(36,75%)	(16,40%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	40,7%	42,44%	48,90%	48,00%	45,00%	16,00%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	2,57	1,87	4,13	4,80	4,32	0,49
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,82	7,72	4	5	17	26
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	0,99	1,52	0,48	1,34	0,52	0,71
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	88%	86%	85%	87%	88%	95%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með		Ársreikningar			
	viðauka 2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í krónum á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.047.340	1.122.778	1.032.541	981.554	913.776	903.872
Aðrar tekjur.....	98.145	101.460	97.707	103.617	81.927	124.068
Laun og launatengd gjöld.....	(630.509)	(618.521)	(626.482)	(594.624)	(519.711)	(445.231)
Annar rekstrarkostnaður.....	(409.743)	(439.003)	(422.732)	(427.357)	(429.890)	(476.483)
Afskriftir.....	(76.287)	(73.564)	(79.103)	(81.863)	(65.839)	(59.552)
Fjármagnsliðir	12.756	46.880	37.039	7.674	24.905	42.521
Aðrir liðir.....	(28.111)	(36.622)	(28.633)	(5.388)	1.947	4.433
Rekstrarniðurstaða.....	13.591	105.217	10.337	(16.386)	7.115	93.627
Efnahagur						
Eignir.....	3.802.338	3.843.692	3.820.275	3.843.648	3.728.333	3.479.549
Eigið fé.....	3.334.995	3.323.371	3.267.739	3.326.566	3.278.144	3.319.279
Skuldir.....	467.343	520.321	552.536	517.082	450.189	160.270
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	87.997	177.876	85.994	79.045	70.720	100.980
Handbært fé frá rekstri	87.668	168.835	126.814	68.654	86.458	128.976
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(30.912)	(20.837)	198.057	22.666	373.396	168.618

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

23. 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 þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur.....	753.808	100,0%	679.565	100,0%	633.282	100,0%
Félagspjónusta.....	(82.833)	11,0%	(74.581)	11,0%	(73.318)	11,6%
Heilbrigðismál.....	(497)					
Fræðslu- og uppeldismál.....	(416.424)	55,2%	(444.465)	65,4%	(407.587)	64,4%
Menningarmál.....	(27.209)	3,6%	(26.220)	3,9%	(27.080)	4,3%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(27.937)	3,7%	(18.366)	2,7%	(22.369)	3,5%
Brunamál og almannavarnir.....	(18.100)	2,4%	(15.001)	2,2%	(17.975)	2,8%
Hreinlætismál.....	(3.090)	0,4%	(5.169)	0,8%	(7.549)	1,2%
Skipulags- og byggingamál.....	(29.007)	3,8%	(36.969)	5,4%	(26.455)	4,2%
Umferðar- og samgöngumál.....	(13.711)	1,8%	(9.226)	1,4%	(11.958)	1,9%
Umhverfismál.....	(6.497)	0,9%	(6.746)	1,0%	(5.954)	0,9%
Atvinnumál.....	(36.053)	4,8%	(27.979)	4,1%	(33.237)	5,2%
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(6.370)	0,8%	(6.936)	1,0%	(10.219)	1,6%
Sameiginlegur kostnaður.....	(123.154)	16,3%	(99.170)	14,6%	(83.987)	13,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	90.235	(12,0%)	93.865	(13,8%)	68.625	(10,8%)
Aðalsjóður samtals	53.161	92,7%	2.602	99,7%	(25.781)	104,1%

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður.....	13.549	(1,8%)	3.487	(0,5%)	15.025	(2,4%)
A hluti samtals.....	66.710	8,8%	6.089	0,9%	(10.756)	(1,7%)

Eignfærð fjárfesting:

Fjárfesting í A hluta á árunum 2015 til 2017 greinist þannig eftir málaflokkum í þúsundum króna:

	2017	%	2016	%	2015	%
Fræðslu- og uppeldismál.....		0,0%	39.000	31,4%		0,0%
Skipulags- og byggingamál.....		0,0%	40.239	32,4%		0,0%
Umferðar- og samgöngumál.....	12.062	90,2%	44.337	35,7%	2.230	36,4%
Atvinnumál.....	1.316	9,8%	457	0,4%	3.889	63,6%
Sameiginlegur kostnaður.....		0,0%		0,0%		0,0%
Eignasjóður.....		0,0%		0,0%		100,0%
	13.378	100,0%	124.033	99,9%	6.119	100,0%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

24. 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:						
Útsvar og fasteignaskattur	677.774		677.774	677.774		677.774
Aðrar tekjur	58.867	(3.813)	55.054	79.732	(3.813)	75.919
	<u>736.641</u>	<u>(3.813)</u>	<u>732.828</u>	<u>757.506</u>	<u>(3.813)</u>	<u>753.693</u>
Rekstrargjöld:						
Laun og launatengd gjöld	399.184	8.463	407.647	399.476	8.463	407.939
Annar rekstrarkostnaður	266.496	(6.986)	259.510	284.654	(6.986)	277.668
Afskriftir	48.778		48.778	49.358		49.358
	<u>714.458</u>	<u>1.477</u>	<u>715.935</u>	<u>733.488</u>	<u>1.477</u>	<u>734.965</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatækna og fjármagnsgjalda	22.183	(5.290)	16.893	24.018	(5.290)	18.728
Fjármagnsliðir	10.063	(130)	9.933	8.383	(130)	8.253
Aðrir liðir	3.072	(21.260)	(18.188)	3.072	(21.260)	(18.188)
Rekstrarafkoma	<u>35.318</u>	<u>(26.680)</u>	<u>8.638</u>	<u>35.473</u>	<u>(26.680)</u>	<u>8.793</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh:

24. 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 sjóðstreymisyfirliti og örðum 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
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	35.318	(26.680)	8.638	35.473	(26.680)	8.793
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	48.778		48.778	49.358		49.358
Verðbætur	7.275		7.275	7.275		7.275
Söluhagnaður eigna	(5.420)		(5.420)	(5.420)		(5.420)
Áhrif dótturfélaga	(3.072)		(3.072)	(3.072)		(3.072)
Veltufé frá rekstri	82.879	(26.680)	56.199	83.614	(26.680)	56.934
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakröfur, breyting	(1.288)		(1.288)	(1.288)		(1.288)
Skammtímaskuldir, breyting	1.175		1.175	1.075		1.075
Breytingar	(113)	0	(113)	(213)	0	(213)
Handbært fé frá rekstri	82.766	(26.680)	56.086	83.401	(26.680)	56.721
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	(10.000)		(10.000)	(70.000)	50.000	(20.000)
Fjárfesting í eignarhlutum	(12.603)		(12.603)	(12.603)		(12.603)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	44.000		44.000			44.000
Langtímakröfur, breyting	3.758		3.758	3.758		3.758
Fjárfestingarhreyfingar	25.155	0	25.155	(78.845)	50.000	15.155
Fjármögnunarhreyfingar:						
Afborganir langtímalána	(14.915)		(14.915)	(14.915)		(14.915)
Eigin fyrirtæki, breyting	(59.365)	50.000	(9.365)			
Fjármögnunarhreyfingar	(74.280)	50.000	(24.280)	(14.915)	0	(14.915)
Hækkun á handbæru fé	33.641	23.320	56.961	33.641	23.320	56.961
Handbært fé í ársbyrjun	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Handbært fé í árslok	43.641	23.320	66.961	43.641	23.320	66.961

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

25. Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit:

Allar fjárhæðir í þús. króna	Höfði hjúkrunar- og dvalarh.	Byggðasafnið í Görðum	Faxaflóa- hafnir	Vatnsveitu- félag Hvalfj.sveitar	Hitaveitu- félag Hvalfjarðar
Reikningsskiladagur (uppgjörsár)	2016	2016	2016	2017	2016
Félagiform/samstarf	Samrekstur	Samrekstur	sf.	sf.	sf.
Ábyrgð á rekstri og skuldum	10%	10%	9,3084%	50%	53,57%
Fjárhagsupplýsingar (heildarfjárhæðir):					
Tekjur	788.917	55.652	3.409.542	6.018	38.017
Gjöld	807.739	59.038	2.705.191	6.516	30.436
Fjármunatekjur og (-gjöld)	(13.899)	(398)	38.436	258	
Tekjuskattur					(3.234)
Aðrir liðir, tekjur	924.829			1.540	1.385
Rekstrarniðurstaða	892.108	(3.784)	742.787	1.300	5.732
Aðrar eignir					
Fastafjármunir	555.035	70.341	12.390.674	114.842	104.854
Veltufjármunir	149.665	486	1.989.978	32.959	26.278
Eignir samtals	704.700	70.827	14.380.652	147.801	131.132
Eigið fé					
Eigið fé	253.630	26.681	13.027.750	146.483	111.051
Skuldbindingar					
Skuldbindingar		27.699			
Langtímaskuldir	286.152	16.447	794.826	307	8.733
Skammtímaskuldir	164.919		558.076	1.011	11.348
Skuldir og skuldbindingar samtals	451.071	44.146	1.352.902	1.318	20.081
Eigið fé og skuldir samtals	704.701	70.827	14.380.652	147.801	131.132
Veltufé frá rekstri					
Veltufé frá rekstri	(1.320)	7.162	1.509.931	4.026	12.265
Handbært fé frá rekstri	(14.235)	9.423	1.525.954	2.260	1.628
Fjárfestingarhreyfingar	(13.741)	(11.630)	(1.415.505)		(12.144)
Fjármögnunarhreyfingar	(15.690)	125	(417.196)	(203)	
Breyting á handbæru fé	(43.666)	(2.082)	(306.747)	2.057	(10.516)
Handbært fé í ársbyrjun	137.273	2.269	1.735.023	28.736	32.402
Handbært fé í árslok	93.607	187	1.428.276	30.793	21.886