

Ársreikningur

Kjósarhrepps

2017

Efnisyfirlit

Bls.

Kjörnir fulltrúar:

Sveitarstjórn, nefndir og ráð.....	2
------------------------------------	---

Áritanir:

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar.....	3
--	---

Áritun óháðs endurskoðanda.....	4
---------------------------------	---

Kjósarheppur - A og B hluti:

Rekstrarreikningur 2017.....	6
------------------------------	---

Efnahagsreikningur 31. desember 2017.....	7 - 8
---	-------

Yfirlit um sjóðstreymi 2017.....	9
----------------------------------	---

Skýringar.....	10 - 19
----------------	---------

Sveitarstjórn, nefndir og ráð

Sveitarstjórn:

Aðalstjórn:

Guðmundur Davíðsson (oddviti),
Sigríður Klara Árnadóttir (varaoddviti),
Guðný G Ívarsdóttir (ritari og framkvæmdastjóri),
Sigurður Ásgeirsson og Þórarinn Jónsson

Endurskoðendur:

PricewaterhouseCoopers ehf.
Anna G. Tryggvadóttir, löggiltur endurskoðandi

Nefndir og ráð:

Veitunefnd

Einar Guðbjörnsson, Óðinn Elísson
Sigurður Ásgeirsson, Jóhanna Hreinsdóttir

Markaðs, atvinnu- og menningarmálanefnd

Þórarinn Jónsson, Helga Hermansdóttir, Sigurbjörg Ólafsdóttir

Skipulags- og byggingarnefnd

Oddur Viðisson, Gunnar Leó Helgason, Marianna H. Helgadóttir

Rit-og útgáfunefnd

Karl Magnús Krísjásson, Gunnar Krísjásson

Húseignanefnd Félagsgarðs

Guðmundur Davíðsson, Jón Ingi Magnússon, Fulltrúi UMF

Kjörstjórn

Ólafur Helgi Ólafsson, Unnur Sigfúsdóttir, Karl Magnús Krísjásson

Fulltrúi í heilbrigðisnefnd Kjósarsvæðis

Marianna H. Helgadóttir

Fulltrúar á landsþing Sambands íslenskra sveitarfélaga

Guðmundur Davíðsson, Sigríður K. Árnadóttir

Fulltrúar í almannavarnarnefnd

Adam Finnsson, Guðný G Ívarsdóttir

Fulltrúi í svæðisskipulagi höfuðborgarsvæðis

Oddur Viðisson, Gunnar Leó Helgason

Fulltrúi í stjórn SSH

Guðný G Ívarsdóttir

Fulltrúaráð SSH

Sigríður K. Árnadóttir, Sigurður Ásgeirsson

Fulltrúi í vöktunarnefnd Grundartanga

Þórarinn Jónsson

Þjónustuhópur aldraðra

Jóhanna Hreinsdóttir

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar

Ársreikningur Kjósarhrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins námu 404 millj.kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta en þar af námu rekstrartekjur A hluta 210 millj. kr.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 13,6 millj.kr. og í A hluta jákvæð um 29,6 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir afgangi upp á 10,9 millj.kr. fyrir A hluta og tapi 3,1 millj. kr. fyrir A og B hluta. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 259,4 millj.kr. samkvæmt efnahagsreikningi en eigið fé A hluta nam kr. 301,1 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 49,7 millj.kr. en í A hluta um 36,1 millj. kr. Stöðugildi hjá sveitarfélaginu voru um 4 í árslok.

Íbúum Kjósarhrepps fjölgaði um einn á árinu 2017 eða um 0,5%. Þann 1. desember 2017 voru íbúar 221 en þann 1. desember 2016 voru þeir 220.

Samkvæmt bestu vitneskju sveitarstjóra og sveitarstjórnar er ársreikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A-hluta og samstæðunnar í heild, og að í skýrslu stjórnar komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Sveitarstjórn Kjósarhrepps og sveitarstjóri staðfesta hér með ársreikning Kjósarhrepps fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Kjósarhreppi, 3. maí 2018

Sveitarstjórn:

Oddviti

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Kjósarhrepps.

Álit

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

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2017, efnahag þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur og að skýrsla sveitarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda. Við erum óháð sveitarfélaginu samkvæmt ákvæðum síðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins. Við uppfylfum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði síðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og oddvita á ársreikningnum

Sveitarstjórn og oddviti eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Sveitarstjórn og oddviti eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og oddvita að meta hæfi sveitarfélagsins til áframhaldandi starfsemi og semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema mat þeirra sé að áframhaldandi starfsemi sé ekki möguleg. Sveitarstjórn og oddvita ber að að setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Sveitarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með áliti okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir áliti okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhættan af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Áritun óháðs endurskoðanda frh.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausú álit. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að sveitafélagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirbyggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka í innra eftirliti ef við á.

Reykjavík, 3. maí 2018.

PricewaterhouseCoopers ehf.

Arna G. Tryggvadóttir
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2017

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti			
	Skýr.	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Skatttekjur.....		161.150	145.745	140.356	161.150	145.745	140.356
Framlög Jöfnunarsjóðs.....		11.446	13.850	14.314	11.446	13.850	14.314
Aðrar tekjur.....		37.735	20.350	31.337	231.010	215.350	225.631
	11	<u>210.331</u>	<u>179.945</u>	<u>186.008</u>	<u>403.606</u>	<u>374.945</u>	<u>380.301</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld.....	12	36.149	32.615	27.209	49.725	46.615	38.804
Annar rekstrarkostnaður.....	13	141.173	133.010	130.155	334.342	328.010	334.298
		<u>177.322</u>	<u>165.625</u>	<u>157.365</u>	<u>384.067</u>	<u>374.625</u>	<u>373.102</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og fjármagnsliði.....		33.009	14.320	28.643	19.539	320	7.199
Afskriftir.....	4,5,16	(2.144)	(2.100)	(2.118)	(5.229)	(2.100)	(2.118)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	14	(1.303)	(1.360)	(431)	(669)	(1.360)	514
Rekstrarniðurstaða ársins.....		<u>29.562</u>	<u>10.860</u>	<u>26.094</u>	<u>13.640</u>	<u>(3.140)</u>	<u>5.596</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir.....	16, 17	87.457	88.951	122.457	123.951
Hitaveita, stofnkostnaður.....		0	0	526.788	384.201
Ljósleiðari.....		0	0	75.107	34.041
		<u>87.457</u>	<u>88.951</u>	<u>724.353</u>	<u>542.194</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum.....	6, 19	175.669	175.169	7.169	7.169
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki.....		76.742	32.443	0	0
		<u>252.410</u>	<u>175.169</u>	<u>7.169</u>	<u>7.169</u>
Fastafjármunir		<u>339.868</u>	<u>296.562</u>	<u>731.521</u>	<u>549.362</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur.....	7	14.389	11.957	27.441	23.534
Aðrar skammtímakröfur.....		9.661	9.597	254.564	30.791
Handbært fé.....	8	1.410	15.078	25.278	49.879
Veltufjármunir		<u>25.461</u>	<u>36.632</u>	<u>307.284</u>	<u>104.203</u>
Eignir samtals		<u>365.329</u>	<u>333.194</u>	<u>1.038.805</u>	<u>653.565</u>
Eignir utan efnahagsreiknings.....	9				

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Skuldir og eigið fé

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur.....	21	301.073	271.511	259.400	245.907
		<u>301.073</u>	<u>271.511</u>	<u>259.400</u>	<u>245.907</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir.....	22	37.282	40.137	182.981	345.137
		<u>37.282</u>	<u>40.137</u>	<u>182.981</u>	<u>345.137</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir.....		18.437	18.056	122.684	59.031
Skuldir við lánastofnanir.....		4.986	0	4.986	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	23	3.551	3.490	468.754	3.490
		<u>26.974</u>	<u>21.546</u>	<u>596.424</u>	<u>62.521</u>
Skuldir samtals		<u>64.256</u>	<u>61.683</u>	<u>779.405</u>	<u>407.658</u>
Skuldir og eigið fé samtals		<u>365.329</u>	<u>333.194</u>	<u>1.038.805</u>	<u>653.565</u>

Yfirlit um sjóðstreymi 2017

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti			
	Ársreikningur		Ársreikningur	Ársreikningur		Ársreikningur	
	Skýr.	2017	Áætlan 2017 með viðaukum	2016	2017	Áætlan 2017 með viðaukum	2016
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins.....		29.562	10.860	26.094	13.640	(3.140)	5.596
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Reiknaðar afskriftir.....	5, 16	2.144	2.100	2.118	5.229	2.100	2.118
Verðbætur langtímalána.....	3	539	0	931	1.442	0	931
Veltufé frá rekstri		32.245	12.960	29.143	20.311	(1.040)	8.645
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, lækkun		(2.432)	0	166	(3.907)	0	(11.411)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun).....		(63)	0	(2.085)	(223.904)	0	(21.673)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun).....		381	0	(167)	63.636	0	32.098
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(2.115)	0	(2.086)	(164.176)	0	(986)
Handbært fé frá rekstri		30.130	12.960	27.057	(143.864)	(1.040)	7.659
Fjárfestingarhreyfingar							
Hlutabréf.....		(500)	0	(167.500)	0	0	0
Land undir hitaveitu.....		0	0	35.000	0	0	0
Ljósleiðari.....	16	0	0	0	(41.066)	0	(34.041)
Eigin fyrirtæki, breyting.....		(44.299)	(25.000)	(32.443)	0	0	0
Fjárfesting í öðrum varanlegum rekstrarfjármunum.....	16	(650)	0	0	(650)	0	0
Hitaveita stofnkostnaður.....	16	0	0	120.600	(145.672)	(268.000)	(251.078)
Fjárfestingarhreyfingar		(45.449)	(25.000)	(44.343)	(187.389)	(268.000)	(285.119)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán.....		0	0	0	305.000	305.000	305.000
Bankareikningslán.....		4.986	0	0	4.986	0	(10.023)
Afborganir langtímalána.....		(3.333)	(3.333)	(3.454)	(3.333)	(3.333)	(3.454)
Fjármögnunarhreyfingar		1.653	(3.333)	(3.454)	306.653	301.667	291.523
Hækkun á handbæru fé.....		(13.666)	(15.373)	(20.740)	(24.600)	32.627	14.062
Handbært fé í ársbyrjun.....		15.078	15.078	35.818	49.879	49.879	35.818
Handbært fé í árslok.....		1.410	(296)	15.078	25.278	82.506	49.879

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningur Kjósarhrepps árið 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn 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 að öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem eru í meirihluta eigu sveitarfélagsins en rekstur þessa fyrirtækja er fjármagnað með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Kjósarveitur ehf og Leiðarljós ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. 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.

Innlausn tekna

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

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

Verðlags- og gengisviðmið

3. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Varanlegir rekstrarfjármunir

4. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Lóð er færð á kostnaðarverði.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

5. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	5 - 40 ár
Hitaveita.....	25 - 40 ár

Stofnkostnaður hitaveitu og ljósleiðara er færður til eignar á kostnaðarverði. Kostnaðarverð samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum. Ljósleiðari er ekki í notkun og því ekki afskrifaður. Þegar hann verður tekinn í notkun verður hann afskrifaður miðað við líftíma.

6. **Eignarhlutar í félögum**

Eignarhlutir í félögum eru eignfærðir á kostnaðarverði eða á síðasta viðskiptaverði. Hagnaður (tap) af sölu eignarhluta er mismunur á söluverði og stofnverði eigna á söludegi.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

7. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar 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 liðum í efnahagsreikningi.

Handbært fé

8. Sjóðir, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

9. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, nema þau hafi verið keypt. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Fjárhagsáætlun

10. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt til samanburðar í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

Aðrar skýringar og sundurliðanir

Rekstrartekjur

11. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Sveitarsjóður A og B hluti	
	2017	Áætlun	2017	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar.....	112.183	100.000	112.183	100.000
Fasteignaskattar.....	48.967	45.745	48.967	45.745
	<u>161.150</u>	<u>145.745</u>	<u>161.150</u>	<u>145.745</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlög úr Jöfnunarsjóði.....	11.446	13.850	11.446	13.850
	<u>11.446</u>	<u>13.850</u>	<u>11.446</u>	<u>13.850</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals.....	<u>172.596</u>	<u>159.595</u>	<u>172.596</u>	<u>159.595</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur o.fl.....	19.638	17.400	212.913	212.400
Eignatekjur.....	18.097	2.950	18.097	2.950
	<u>37.735</u>	<u>20.350</u>	<u>231.010</u>	<u>215.350</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>210.331</u>	<u>179.945</u>	<u>403.606</u>	<u>374.945</u>

Laun og launatengd gjöld

12. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2017	Áætlun	2017	Áætlun
Laun.....	31.304	28.210	43.380	40.410
Launatengd gjöld.....	4.845	4.405	6.345	6.205
	<u>36.149</u>	<u>32.615</u>	<u>49.725</u>	<u>46.615</u>

Heildarstöðugildi voru um 4 í árslok 2017.

Á árinu var hluti af launum og launatengdum gjöldum sem tengjast uppbyggingu á hitaveitu, eignfært á stofnkostnað að fjárhæð 12.966 þús. kr. (2016: 9.196 þús. kr.)

Annar rekstrarkostnaður

13. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	2017	Áætlun	2017	Áætlun
Vöru- og þjónustukaup.....	92.058	89.201	285.210	284.201
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	49.116	43.809	49.133	43.809
	<u>141.173</u>	<u>133.010</u>	<u>334.342</u>	<u>328.010</u>

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

14. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2017	Áætlun	2017	Áætlun
Vaxtatekjur.....	1.117	800	1.951	800
Vaxtagjöld.....	(2.915)	(2.490)	(3.114)	(2.490)
Verðbótatekjur/(gjöld).....	0	0	0	0
Tekjur af eignarhlutum.....	495	330	495	330
	<u>(1.303)</u>	<u>(1.360)</u>	<u>(669)</u>	<u>(1.360)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

15. Rekstur málaflokka Aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur.....	0	172.596	172.596	159.595
Félagsþjónusta.....	10.057	0	(10.057)	(5.639)
Fræðslu- og uppeldismál.....	64.461	0	(64.461)	(64.600)
Menningarmál.....	5.066	0	(5.066)	(466)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	1.119	0	(1.119)	(2.970)
Brunamál og almannavarnir.....	1.374	0	(1.374)	(1.120)
Hreinlætis- og heilbrigðismál.....	28.798	17.507	(11.290)	(9.050)
Skipulags- og byggingarmál.....	11.029	2.130	(8.898)	(7.330)
Umferðar- og samgöngumál.....	2.413	0	(2.413)	(7.300)
Umhverfismál.....	1.106	451	(655)	(6.300)
Atvinnumál.....	524	0	(524)	(750)
Framlag til B hlutafyrirtækja.....	0	0	0	0
Sameiginlegur kostnaður.....	44.837	605	(44.232)	(34.952)
Fjármagnsliðir.....	2.915	9.490	6.575	(1.360)
Aðalsjóður samtals	<u>174.241</u>	<u>202.780</u>	<u>28.539</u>	<u>17.758</u>
A hluta sjóðir og stofnanir:				
Eignasjóður.....	21.282	22.305	1.023	(6.898)
Innri færslur A hluta.....	(5.264)	(5.264)	0	0
	<u>16.018</u>	<u>17.041</u>	<u>1.023</u>	<u>(6.898)</u>
A hluti samtals	<u>190.259</u>	<u>219.821</u>	<u>29.562</u>	<u>10.860</u>
B hluta fyrirtæki:				
Kjósarveitur ehf.....	213.500	197.625	(15.875)	(14.000)
Leiðarljós ehf.....	51	5	(46)	0
Innri færslur A og B hluta.....	(3.522)	(3.522)	0	0
A og B hluti samtals	<u>400.289</u>	<u>413.929</u>	<u>13.640</u>	<u>(3.140)</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir

16. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bókfært verð A hluta:	Fasteignir o.fl.	Hitaveitufr.	Samtals
Bókfært verð 1.1. 2017.....	88.951	0	88.951
Viðbót á árinu.....	650	0	650
Selt og fært út á árinu.....	0	0	0
Afskrifað á árinu.....	(2.144)	0	(2.144)
Bókfært verð 31.12. 2017.....	<u>87.457</u>	<u>0</u>	<u>87.457</u>

Afskriftarhlutföll..... 2,5 - 20%

Bókfært verð A og B hluta:	Fasteignir o.fl.	Hitaveitufr./ Gagnaveita	Samtals
Bókfært verð 1.1. 2017.....	123.951	418.243	542.194
Viðbót á árinu.....	650	186.739	187.389
Selt og fært út á árinu.....	0	0	0
Afskrifað á árinu.....	(2.144)	(3.085)	(5.229)
Bókfært verð 31.12. 2017.....	<u>122.457</u>	<u>601.896</u>	<u>724.353</u>

Afskriftarhlutföll..... 2,5 - 20%

Fjárfesting A og B hluta:

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinast þannig:

A hluti:	Fjárfesting	Áætlun 2017
Húsnæði.....	650	0
B hluti:		
Hitaveituframkvæmdir.....	145.672	233.000
Ljósleiðari.....	41.066	35.000
Samtals.....	<u>187.389</u>	<u>268.000</u>

17. Bókfært verð fasteigna sveitarfélagsins og váttryggingarverðmæti þeirra greinast þannig í árslok:

A og B hluta:	Váttryggingar- verð	Bókfært verð
Félagsgarður, félagsheimili.....	85.717	23.257
Ásgarður, barnaskóli.....	95.690	13.502
Klébergsskóli (hluti).....		3.110
Varmá, gagnfræðaskóli (hluti).....		2.613
Möðruvallarrétt.....		3.916
Möðruvellir 1	42.008	40.270
Hús á endurvinnsluplani.....		585
Heilsugæsla.....		56
Læknisbústaður.....		149
	<u>223.415</u>	<u>87.457</u>
Hitaveita.....	340.800	526.789
Land undir hitaveitu.....		35.000
Ljósleiðari.....		75.107
	<u>564.215</u>	<u>724.353</u>

18. Tryggingarverð lausafjármuna nam í árslok 34.385 þús.kr. og greinist þannig:

Bókasafn.....	9.768
Félagsgarður, félagsheimili.....	14.652
Annað.....	9.965
	<u>34.385</u>

Eignarhlutar í félögum

19. Eignarhlutar í félögum:

	Eignarhlutur	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	0,08%	4.050	7.169	7.169
Eignarhaldsfélag Brunabótafélags Íslands.....	0,19%	0	0	0
Leiðarljós ehf.....	100%	500	500	0
Kjósarveitur ehf.....	100%	168.000	168.000	0
			<u>175.669</u>	<u>7.169</u>

Niðurfærsla krafna

20. Niðurfærsla krafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	31.146	31.146
Breyting niðurfærslu á árinu.....	2.821	2.821
Niðurfærsla í árslok.....	<u>33.967</u>	<u>33.967</u>

Niðurfærsla útstandandi krafna nemur samtals 33.967 þús.kr. í árslok 2017 og eru útstandandi kröfur í efnahagsreikningi færðar niður um sömu fjárhæð. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á útstandandi kröfum í árslok. Hækkun niðurfærslunnar á árinu, 2.821 þús.kr. er færð til lækkunar á vaxtatekjum meðal fjármagnsliða í rekstrarreikningi, 2.697 þús.kr., til lækkunar á skatttekjum, 642 þús.kr. og til hækkunar á fasteignagjöldum 518 þús.kr.

Eigið fé

21. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti	A og B hluti
Yfirtækt frá fyrra ári.....	271.511	245.759
Rekstrarniðurstaða ársins.....	29.562	13.640
Eigið fé 31.12.2017.....	<u>301.073</u>	<u>259.400</u>

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti.....	100%	365.329	64.256	301.073
Kjósarveitur ehf.....	100%	842.009	715.489	126.521
Leiðarljós ehf.....	100%	77.456	77.150	306
Millifærslur, innbyrðis staða.....		<u>(245.989)</u>	<u>(77.489)</u>	<u>(168.500)</u>
A og B hluti.....		1.038.805	779.405	259.400

Langtímaskuldir

22. Yfirlit um langtímaskuldir:

Verðtryggðar skuldir:	A hluti	A og B hluti
Lán bundin neysluverðsvísitölu, breytilegir vextir 2,9 - 3,1%.....	40.833	191.735
Óverðtryggt lán, vextir 7,6-7,9%.....	0	460.000
Næsta árs afborganir.....	(3.551)	(468.754)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals.....	<u>37.282</u>	<u>182.981</u>

23. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018.....	3.551	468.754
Árið 2019.....	3.551	13.958
Árið 2020.....	3.551	13.958
Árið 2021.....	3.551	13.958
Árið 2022.....	3.551	13.958
Síðar.....	23.079	127.150
Langtímaskuldir, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>40.833</u>	<u>651.735</u>

Önnur mál

24. Ábyrgðir

Kjósarhreppur ber sjálfskuldarábyrgð á langtímalánum Kjósarveitna ehf. að fjárhæð kr. 70 millj.

Að auki hefur Kjósarhreppur sett að handveði eignarhluti í Kjósarveitum ehf. vegna langtímalána í Kjósarveitum. Því til viðbótar hefur Kjósarhreppur veitt einfalda ábyrgð á verðtryggðar skuldir Kjósarveitna ehf. að fjárhæð kr. 150. millj. og veðsett framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga og útsvarstekjur.

Samanburður rekstraráætlana

25. 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 og B hluti Upphafleg fjárhagsáætlun	A og B hluti Viðaukar við fjárhagsáætlun	A og B hluti Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur			
Skatttekjur.....	145.745	0	145.745
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	13.850	0	13.850
Aðrar tekjur.....	215.350	0	215.350
	<u>374.945</u>	<u>0</u>	<u>374.945</u>
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld.....	46.615	0	46.615
Annar rekstrarkostnaður.....	328.010	0	328.010
Afskriftir.....	2.100	0	2.100
	<u>376.725</u>	<u>0</u>	<u>376.725</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða.....	-1.780	0	-1.780
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	-1.360	0	-1.360
Rekstrarniðurstaða ársins.....	<u>-3.140</u>	<u>0</u>	<u>-3.140</u>
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins.....	-3.140	0	-3.140
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi: Reiknaðar afskriftir.....	2.100	0	2.100
Verðbætur langtímalána.....	0	0	0
Veltufé frá rekstri	<u>2.100</u>	<u>0</u>	<u>2.100</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Hitaveita stofnkostnaður.....	-268.000	0	-268.000
Fjárfestingarhreyfingar	<u>-268.000</u>	<u>0</u>	<u>-268.000</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tekin ný langtímalán.....	305.000	0	305.000
Afborganir langtímalána.....	-3.333	0	-3.333
Fjármögnunarhreyfingar	<u>301.667</u>	<u>0</u>	<u>301.667</u>
Hækkun á handbæru fé.....	32.627	0	32.627
Handbært fé í ársbyrjun.....	49.879	0	49.879
Handbært fé í árslok.....	<u>82.506</u>	<u>0</u>	<u>82.506</u>

Lykiltölur

26. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Framlegð (EBITDA).....	16%	8%	5%	0%
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður.....	82%	89%	43%	43%
Laun og launategd gjöld.....	17%	18%	12%	12%
Annar rekstrarkostnaður.....	67%	74%	83%	87%
Afskriftir.....	1%	1%	1%	1%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1%	1%	0%	0%
Rekstrargjöld samtals.....	86%	94%	97%	101%
Rekstrarniðurstaða.....	14%	6%	3%	-1%
Veltufé frá rekstri.....	15%	7%	5%	0%
Fjárfestingar.....	1%	0%	46%	71%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall með tengigjöldum.....	31%	36%	193%	208%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall án tengigjalda.....	31%	36%	351%	400%
Heildarskuldur og skuldbindingar - skuldahlutfall án hitaveitu.....	31%	36%	31%	36%
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag				
Jafnvægisregla.....	85%	92%	95%	96%
Skuldaviðmið.....	31%	36%	31%	36%
Í þúsundum króna á íbúa				
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður.....	781	722	781	722
Þjónustutekjur og aðrar tekjur.....	171	92	1.045	974
Tekjur samtals.....	952	814	1.826	1.697
Laun og launategd gjöld.....	164	148	225	211
Annar rekstrarkostnaður.....	639	602	1.513	1.484
Afskriftir.....	10	10	24	10
Fjármagnsliðir, nettó.....	6	6	3	6
Rekstrargjöld samtals.....	818	765	1.765	1.711
Rekstrarniðurstaða.....	134	49	62	-14
Veltufé frá rekstri.....	146	59	92	-5
Handbært fé frá rekstri.....	136	59	-651	-5
Fjárfestingar.....	-206	-113	-848	-1.213
Eignir.....	1.653	1.653	4.700	4.700
Eigið fé.....	1.362	1.362	1.174	1.174
Peningaleg staða.....	172	172	(2.136)	(2.136)
Heildarskuldur.....	291	291	3.527	3.527
Aðrar lykiltölur				
Veltufjárhluftfall.....	0,94	1,70	0,52	1,67
Eiginfjárhluftfall.....	82%	38%	25%	38%
Langtímask. og skuldbind./veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	2	5	38	-749
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldb.....	967%	389%	609%	-31%
Íbúafjöldi				
Íbúafjöldi 1. desember.....	221	221	221	221

Lykiltölur

27. Sveitasjóður (A-hluti)	2017	2017	2016	2016	2015	2015	2014
	Fjárhags- áætlun með viðaukum		Fjárhags- áætlun með viðaukum		Fjárhags- áætlun með viðaukum		
Í hlutfalli við rekstrartekjur							
Útsvar.....	56%	53%	60%	53%	57%	56%	54%
Fasteignaskattar.....	25%	23%	22%	23%	25%	24%	26%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	8%	5%	6%	8%	6%	8%	8%
Skatttekjur samtals	89%	82%	88%	83%	89%	89%	88%
Aðrar tekjur.....	11%	18%	12%	17%	11%	11%	12%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	18%	17%	15%	15%	19%	18%	23%
Annar rekstrarkostnaður.....	74%	67%	80%	70%	68%	68%	68%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftur.....	8%	16%	5%	15%	13%	14%	9%
Afskriftur.....	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	-1%	-1%	0%	0%	-1%	-1%	-2%
Rekstramiðurstaða.....	6%	14%	3%	14%	10%	12%	6%
Handbært fé frá rekstri.....	7%	14%	4%	-3%	12%	14%	13%
Fjárfestingarhreyfingar.....	-14%	-1%	-15%	-25%	0%	-1%	-45%
Framlegð (EBITDA).....	8%	16%	5%	15%	13%	14%	9%
Veltufé frá rekstri.....	7%	15%	4%	16%	12%	14%	8%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	-14%	0%	-15%	-6%	0%	-1%	-45%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutf.....	36%	31%	31%	33%	38%	37%	43%
Önnur hlutföll							
Langtímaskuldir og skuldb./veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	5	2	7	2	3	3	2
Veltufé frá rekstri/afborganir skulda og skuldb.....	389%	967%	248%	844%	585%	692%	694%
Fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga							
Jafnvægisregla (heildarútgjöld/heildartekjur).....	92%	85%	92%	87%	90%	89%	90%
Skuldaviðmið.....	36%	31%	7%	8%	18%	18%	32%
Í þúsundum króna á íbúa							
Rekstur:							
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	722	781	795	703	691	711	617
Aðrar tekjur.....	92	171	108	142	87	87	83
Laun og launatengd gjöld.....	148	164	137	124	147	145	158
Annar rekstrarkostnaður.....	602	639	723	592	533	545	479
Afskriftur.....	(10)	(10)	(10)	(10)	(11)	(10)	(10)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(6)	(6)	(4)	(2)	(9)	(5)	(11)
Rekstramiðurstaða.....	49	134	29	119	79	94	42
Efnahagur:							
Eignir.....	1.653	1.653	1.515	1.515	1.428	1.428	1.340
Eigið fé.....	1.362	1.362	1.234	1.234	1.131	1.131	1.042
Skuldir.....	291	291	280	280	297	297	299
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri.....	59	146	39	132	90	108	54
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	59	136	39	(24)	90	108	91
Aðrar lykiltölur							
Veltufjárhlutfall.....	0,9	0,9	3,2	3,2	2,6	2,6	1,8
Eiginfjárhlutfall.....	82%	82%	81%	81%	79%	79%	78%
Íbúafjöldi.....	221	221	220	220	217	217	216
Breyting frá fyrra ári (%).....	0,5%	0,5%	1,9%	1,9%	0%	0%	-1%

Lykiltölur

28. Sveitasjóður (A og B hluti)	2017	2017	2016	2016	2015	2015	2014
	Fjárhags- áætlun með viðaukum		Fjárhags- áætlun með viðaukum		Fjárhags- áætlun með viðaukum		
Í hlutfalli við rekstrartekjur							
Útsvar.....	27%	28%	60%	26%	57%	56%	54%
Fasteignaskattar.....	12%	12%	22%	11%	25%	24%	26%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	4%	3%	6%	4%	6%	8%	8%
Skatttekjur samtals	43%	43%	88%	41%	89%	89%	88%
Aðrar tekjur.....	57%	57%	12%	59%	11%	11%	12%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	12%	12%	15%	10%	19%	21%	23%
Annar rekstrarkostnaður.....	87%	83%	80%	88%	68%	68%	68%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftur.....	0%	5%	5%	2%	13%	11%	9%
Afskriftur.....	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0%	0%	0%	0%	-1%	-1%	-2%
Rekstramiðurstaða.....	-1%	3%	3%	1%	10%	9%	6%
Handbært fé frá rekstri.....	0%	-36%	4%	2%	12%	15%	13%
Fjárfestingarhreyfingar.....	-71%	-36%	-15%	-75%	-3%	-8%	-45%
Framlegð (EBITDA).....	0%	5%	5%	2%	13%	11%	9%
Veltufé frá rekstri.....	0%	5%	4%	2%	12%	11%	8%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	-71%	0%	-15%	-75%	-3%	-8%	-45%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutf.....	36%	31%	31%	33%	38%	37%	43%
Önnur hlutföll							
Langtímaskuldir og skuldb./veltufé frá rekstri (árafjöldi).....	-749	38	48	47	4	3	2
Veltufé frá rekstri/afborganir skulda og skuldb.....	-31%	609%	248%	250%	585%	542%	694%
Fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga							
Jafnvægisregla (heildarútgjöld/heildartekjur).....	96%	95%	92%	94%	90%	90%	90%
Skuldaviðmið.....	36%	31%	7%	8%	18%	18%	32%
Í þúsundum króna á íbúa							
Rekstur:							
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	722	781	795	703	691	711	617
Aðrar tekjur.....	974	1.045	108	1.026	87	87	83
Laun og launatengd gjöld.....	211	225	137	176	147	166	158
Annar rekstrarkostnaður.....	1.484	1.513	723	1.520	533	546	479
Afskriftur.....	(10)	(24)	(10)	(10)	(11)	(10)	(10)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(6)	(3)	(4)	2	(9)	(6)	(11)
Rekstramiðurstaða.....	(14)	62	29	25	79	71	42
Efnahagur:							
Eignir.....	4.700	4.700	2.971	2.971	1.490	1.490	1.340
Eigið fé.....	1.174	1.174	1.118	1.118	1.107	1.107	1.042
Skuldir.....	3.527	3.527	1.853	1.853	383	383	299
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri.....	(5)	92	39	39	90	85	54
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	(5)	(651)	39	35	90	117	91
Aðrar lykiltölur							
Veltufjárhlutfall.....	0,5	0,5	1,7	1,7	1,4	1,4	1,8
Eiginfjárhlutfall.....	25%	25%	38%	38%	74%	74%	78%
Íbúafjöldi.....	221	221	220	220	217	217	216
Breyting frá fyrra ári (%).....	0,5%	0,5%	1,9%	1,9%	0%	0%	-1%