



Akraneskaupstaður

# Ársreikningur Akraneskaupstaðar

---

2017

Samþykkt í bæjarstjórn Akraness  
þann 8. maí 2018

## Efnisyfirlit

	Bls.
<b>Ársreikningur:</b>	
Áritun endurskoðenda .....	3-4
Skýrsla og áritun stjórnenda .....	5
Rekstrarreikningur .....	7
Efnahagsreikningur .....	8-9
Sjóðstreymi .....	10
Skýringar .....	11-30

### A-hluti

#### Aðalsjóður:

Áritun endurskoðenda .....	35-36
Skýrsla og áritun stjórnenda .....	37
Rekstrarreikningur .....	39
Efnahagsreikningur .....	40-41
Sjóðstreymi .....	42
Skýringar .....	43-50
Rekstraryfirlit .....	51

#### Eignasjóður:

Áritun endurskoðenda .....	55-56
Skýrsla og áritun stjórnenda .....	57
Rekstrarreikningur .....	59
Efnahagsreikningur .....	60-61
Sjóðstreymi .....	62
Skýringar .....	63-69
Rekstraryfirlit viðfangsefna .....	70

#### Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.:

Áritun endurskoðenda .....	73-74
Skýrsla og áritun stjórnar .....	75
Rekstrarreikningur .....	77
Efnahagsreikningur .....	78-79
Sjóðstreymi .....	80
Skýringar .....	81-85
Rekstur deilda .....	86

#### Byggðasafnið í Görðum:

Áritun endurskoðenda .....	89-90
Skýrsla og áritun stjórnar .....	91
Rekstrarreikningur .....	93
Efnahagsreikningur .....	94-95
Sjóðstreymi .....	96
Skýringar .....	97-102
Rekstur deilda .....	103

### B-hluti

#### Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.:

Áritun endurskoðenda .....	109-110
Skýrsla og áritun stjórnenda .....	111
Rekstrarreikningur .....	113
Efnahagsreikningur .....	114-115
Sjóðstreymi .....	116
Skýringar .....	117

**Gáma:**

Áritun endurskoðenda .....	121-122
Skýrsla og áritun stjórnenda .....	123
Rekstrarreikningur .....	125
Efnahagsreikningur .....	126-127
Sjóðstreymi .....	128
Skýringar .....	129-132

**Háhití ehf.:**

Áritun endurskoðenda .....	135-136
Skýrsla og áritun stjórnenda .....	137
Rekstrarreikningur .....	139
Efnahagsreikningur .....	140-141
Sjóðstreymi .....	142
Skýringar .....	143

**Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili:**

Áritun endurskoðenda .....	147-148
Skýrsla og áritun stjórnenda .....	149
Rekstrarreikningur .....	151
Efnahagsreikningur .....	152-153
Sjóðstreymi .....	154
Skýringar .....	155-162
Lykiltölur .....	163
Rekstur deilda .....	164

## 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, sjóðstremisýfirlit, 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 stöðlunum 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 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 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.

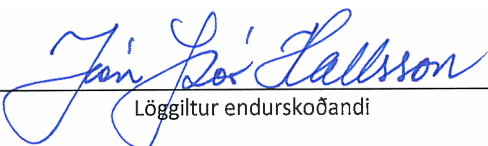
Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

### 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.

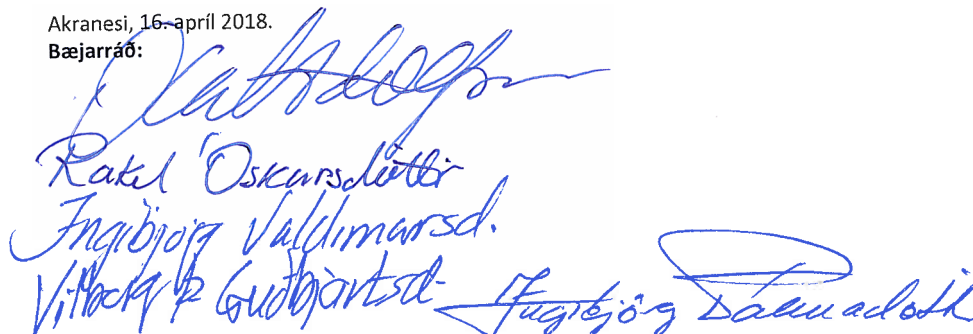
Bæjarstjóri:



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

Akranesi, 16. apríl 2018.

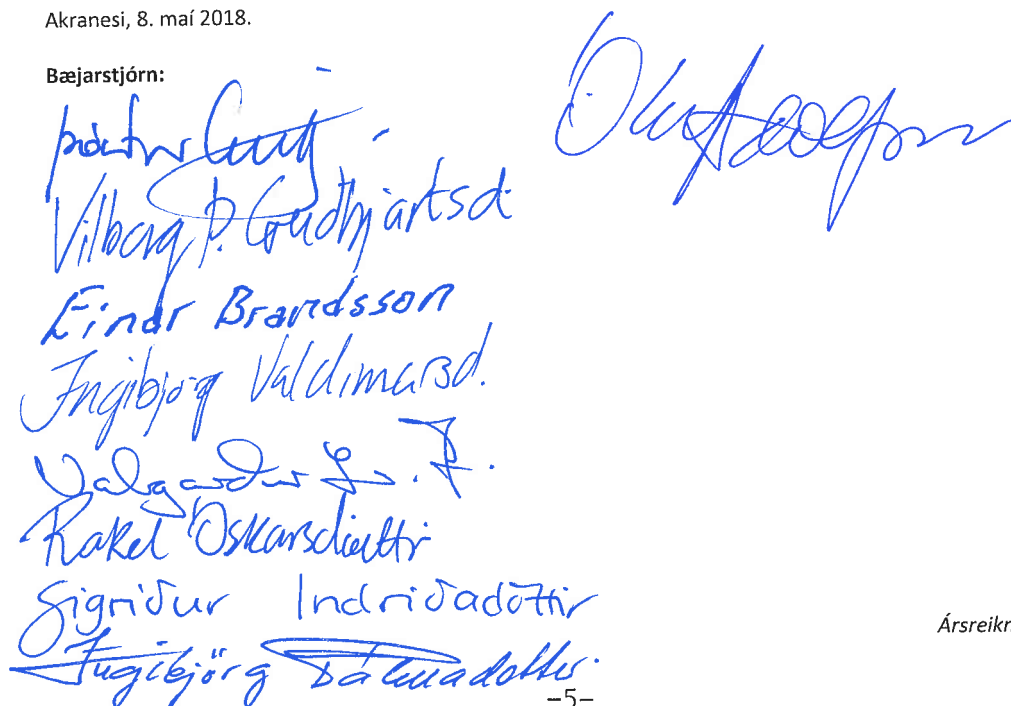
Bæjarráð:



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

Skýr.	A hluti			B hluti			A og B hluti		
	2017	Áætlun þús. króna	2016	2017	Áætlun þús. króna	2016	2017	Áætlun þús. króna	2016
<b>Tekjur:</b>									
Útsvör og fasteignaskattar .....	4.176.141.819	4.091.462	3.807.050.647				4.165.641.054	4.080.876	3.797.087.782
Framlög löfnunarsjóðs .....	1.248.581.453	1.011.844	1.155.152.735				1.248.581.453	1.011.844	1.155.152.735
	5.424.723.272	5.103.306	4.962.203.382	0	0	0	5.414.222.507	5.092.720	4.952.240.517
Aðrar tekjur .....	712.037.600	604.167	665.167.687	950.094.660	951.875	870.971.838	1.527.995.542	1.425.521	1.410.735.071
3,4	6.136.760.872	5.707.473	5.627.371.069	950.094.660	951.875	870.971.838	6.942.218.049	6.518.241	6.362.975.588
<b>Gjöld:</b>									
Launagjöld án lifeyrisskuldbindingar .....	3.411.609.333	3.500.763	3.199.303.124	680.312.313	670.252	635.989.815	4.091.921.646	4.171.015	3.835.292.939
Lifeyrisskuldbinding .....	407.317.820	301.197	623.884.547	2.488.055	1.577	3.355.455	409.805.875	302.774	627.240.002
Annar rekstrarkostnaður .....	1.549.766.385	1.614.783	1.563.597.072	233.678.433	236.802	224.482.729	1.638.807.335	1.710.478	1.652.712.482
	5.368.693.538	5.416.743	5.386.784.743	916.478.801	908.631	863.827.999	6.140.534.856	6.184.267	6.115.245.423
Afskriftir .....	185.943.514	174.894	176.261.040	26.707.222	25.797	25.660.984	212.650.736	200.691	201.922.024
3	5.554.637.052	5.591.637	5.563.045.783	943.186.023	934.428	889.488.983	6.353.185.592	6.384.958	6.317.167.447
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnslíð .....	582.123.820	115.836	64.325.286	6.908.637	17.447	(18.517.145)	589.032.457	133.283	45.808.141
<b>Fjármagnslíðir:</b>									
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	140.092.958	63.562	88.601.879	(12.811.570)	(14.934)	(14.077.661)	127.281.388	48.628	74.524.218
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega líð .....	722.216.778	179.398	152.927.165	(5.902.933)	2.513	(32.594.806)	716.313.845	181.911	120.332.359
<b>Óreglulegir líðir:</b>									
Uppgjör lifeyrisskuldbindinga .....	(476.567.517)	0	(30.051.000)	0	0	924.829.377	(476.567.517)	0	894.778.377
1,2,8,30	245.649.261	179.398	122.876.165	(5.902.933)	2.513	892.234.571	239.746.328	181.911	1.015.110.736
<b>Skipting rekstrarafkomu:</b>									
Akraneskaupstaður .....	246.221.745	180.395	123.254.469	(5.244.203)	96.148	803.023.753	240.977.542	276.543	926.278.222
Hvalfjarðarsveit .....	(572.484)	(997)	(378.304)	(658.730)	(93.635)	89.210.818	(1.231.214)	(94.632)	88.832.514
1,2,8,30	245.649.261	179.398	122.876.165	(5.902.933)	2.513	892.234.571	239.746.328	181.911	1.015.110.736
Lykiltölur .....									
									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
<b>Fastafjármunir:</b>						
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	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
	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	4.974.680.596	4.973.799.301
Langtímakröfur .....	677.073.461	744.194.800		677.073.461	744.194.800	744.194.800
	5.959.826.886	6.026.066.930	0	0	5.651.754.057	5.717.994.101
	10.337.735.514	10.585.073.993	554.833.530	567.243.065	10.584.496.215	10.844.244.229
<b>Veltufjármunir:</b>						
Birgðir .....	1.174.885	1.337.768	0	0	1.174.885	1.337.768
Skammtímakröfur:						
Óinnheimtar tekjur .....	527.896.316	515.029.338	8.542.077	50.124.510	536.438.393	565.153.848
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	74.367.253	61.228.291		74.367.253	74.367.253	61.228.291
Víðskiptakröfur eigin fyrirtækja .....		2.633.987	5.541.967	5.222.555		
Aðrar skammtímakröfur .....	79.681.872	101.719.759	63.333	711.494	79.745.205	102.431.253
	681.945.441	680.611.375	14.147.377	56.058.559	690.550.851	728.813.392
Skammtímakröfur						
Handbært fé .....	1.690.736.999	999.258.369	124.578.069	94.083.897	1.815.315.068	1.093.342.266
	2.373.857.325	1.681.207.512	138.725.446	150.142.456	2.507.040.804	1.823.493.426
<b>Eignir utan efnahagsreiknings</b> .....						
	12.711.592.839	12.266.281.505	693.558.976	717.385.521	13.091.537.019	12.667.737.655
<b>Eignir samtals</b> .....						

## 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
<b>Eigið fé:</b>						
Skýr.						
Eigið fé:						
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
<b>Skuldbindingar:</b>						
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
<b>Skammtímaskuldir:</b>						
Víðskiptaskuldir	728.396.624	202.131.673	25.236.750	38.155.908	753.633.374	240.287.581
Víðskiptaskuldir eigin fyrirtæki	4.084.469	5.222.555	1.457.498	2.633.987		
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
	1.393.771.952	939.185.061	159.734.350	167.569.475	1.547.964.335	1.098.897.994
Skuldir og skuldbindingar	6.041.622.186	5.546.495.113	456.144.102	474.067.714	6.492.224.321	6.012.706.285
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>12.711.592.839</b>	<b>12.266.281.505</b>	<b>693.558.976</b>	<b>717.385.521</b>	<b>13.091.537.019</b>	<b>12.667.737.655</b>
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	2017	2016
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>								
Rekstrarfoma ársins .....	245.649.261	179.398	122.876.165	174.894	32.594.806	179.398	239.746.328	90.281.359
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:								
Afskriftir .....	185.943.514	174.894	176.261.040	174.894	25.660.984	174.894	212.650.736	201.922.024
Sölutap eigna .....	(371.482)						(1.495.335)	
Verðbætur og gengismunur .....	8.066.305	18.289	(446.254)	18.289	6.373.123	18.289	13.149.584	5.926.869
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	417.417.820	305.294	626.484.547	305.294	3.355.455	305.294	419.905.875	629.840.002
Veltufé frá rekstri	856.705.418	677.875	925.175.498	677.875	2.794.756	677.875	883.957.188	927.970.254
<b>Breytingar á skammtimaliðum:</b>								
Birgðir, breyting .....	162.883		(197.676)				162.883	(197.676)
Skammtímakröfur, breyting .....	9.170.910	(20.755)	(63.429.904)	(20.755)	(27.187.302)	(20.755)	53.451.167	(90.617.206)
Skammtímaskuldir, breyting .....	501.739.727	14.346	13.731.793	14.346	(41.525)	14.346	490.883.914	28.002.124
Breytingar	511.073.520	(6.409)	(49.895.787)	(6.409)	(12.916.971)	(6.409)	544.497.964	(62.812.758)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	1.367.778.938	671.466	875.279.711	671.466	(10.122.215)	671.466	1.428.455.152	865.157.496
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>								
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárumunum .....	(337.938.597)	(747.500)	(170.387.924)	(747.500)	(13.740.621)	(747.500)	(352.362.431)	(184.128.545)
Eignahlutir .....			(750.000)					(750.000)
Söluverð seldra rekstrarfjárumuna .....	38.000.000						39.250.000	
Langtímakröfur, breyting .....	66.160.167	56.240	75.181.749	56.240		56.240	66.160.167	75.181.749
Fjárfestingarhreyfingar	(233.778.430)	(691.260)	(95.956.175)	(691.260)	(13.740.621)	(691.260)	(246.952.264)	(109.696.796)
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>								
Afborganir langtímalána .....	(265.735.794)	(268.400)	(300.205.724)	(268.400)	(16.655)	(268.400)	(282.233.727)	(315.895.747)
Framlag vegna lífeyrisskuldbindinga .....					924.829.377			
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding .....					(924.829.377)			
Greidd lífeyrisskuldbinding .....	(177.296.359)	(162.916)	(139.153.247)	(162.916)		(162.916)	(177.296.359)	(139.153.247)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	510.275	2.578	4.259.740	2.578	(4.259.740)			
Fjármögnunarhreyfingar	(442.521.878)	(428.738)	(435.099.231)	(428.738)	(19.233)	(428.738)	(459.530.086)	(455.048.994)
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé .....	691.478.630	(448.532)	344.224.305	(448.532)	(43.812.599)	(448.532)	721.972.802	300.411.706
Handbært fé í ársbyrjun .....	999.258.369	697.515	655.034.064	697.515	137.896.496	697.515	1.093.342.266	792.930.560
<b>Handbært fé í árslok</b> .....	<b>1.690.736.999</b>	<b>248.983</b>	<b>999.258.369</b>	<b>248.983</b>	<b>94.083.897</b>	<b>248.983</b>	<b>1.815.315.068</b>	<b>1.093.342.266</b>



## 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 Stillholti 16-18.

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

### Grundvöllur reikningsskilanna:

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 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 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.

Eignarhlutur 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, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri 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:	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
4. Rekstrartekjur greinast þannig:						
<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 útgjaldajöfnunar .....	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>
<b>Laun og launatengd gjöld:</b>						
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.
<b>Annar rekstrarkostnaður:</b>						
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 líffeyrisskuldbinding .....	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

Ársreikningur 2017



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 .....	3.585.192.674	668.628.135	124.087.819	4.377.908.628
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 .....	530.365.346	36.877.719	567.243.065	5.126.250.128
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 .....	515.072.611	39.760.919	554.833.530	4.932.742.158
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 .....	515.072.611	39.760.919	554.833.530	4.932.742.158
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 .....	4.100.265.285	668.628.135	163.848.738	4.932.742.158

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
	188.215.466	5.513.805	193.729.271	414.810
<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
	149.723.131	8.910.029	158.633.160	348.666
Fjárfesting samtals .....	337.938.597	14.423.834	352.362.431	763.476

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

e. **Fasteignamat og váttryggingarverð**

Váttryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

**A hluti**

	Flatarmál m <sup>2</sup>	Fasteigna- mat	Váttrygginga- 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 .....	<u>48.372</u>	<u>5.458.126.000</u>	<u>12.910.865.000</u>	<u>4.377.908.628</u>

**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 .....	<u>8.436</u>	<u>768.150.000</u>	<u>1.804.433.000</u>	<u>554.833.530</u>
Samtals A og B hluti .....	<u>56.808</u>	<u>6.226.276.000</u>	<u>14.715.298.000</u>	<u>4.932.742.158</u>

f. **Tryggingarverð lausafjármuna**

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	Váttryggingamat A hluti	Váttryggingamat B hluti	Váttryggingamat 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
Meningarmál .....	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 .....	<u>2.218.551.000</u>	<u>221.000.000</u>	<u>2.439.551.000</u>

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	
Háhiti ehf. ....	100,00	500.000	
HB Grandi hf. ....	óverulegur	2.138.500	2.138.500
Próunarfélag 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
		<u>246.073.005</u>	<u>245.073.005</u>

## Akraneskaupstaður

## Skýringar, frh.:

Sameignarfélag	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 .....	<u>751.440.714</u>	0	<u>751.440.714</u>
Næsta árs afborganir .....	<u>(74.367.253)</u>		<u>(74.367.253)</u>
	<u>677.073.461</u>	0	<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 .....	<u>330.424.011</u>		<u>330.424.011</u>
	<u>751.440.714</u>	0	<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 .....	(168.400.000)		(168.400.000)
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 .....	(85.100.000)		(85.100.000)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	3.743.487.658	22.834.358	3.766.322.016
Áætluð næsta árs greiðsla.....	(94.470.000)		(94.470.000)
	<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 .....	1.316.387.658	7.834.358	1.324.222.016
	<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 .....	21.125.391	5.083.279	26.208.670
	<u>1.208.964.471</u>	<u>291.392.619</u>	<u>1.500.357.090</u>
Næsta árs afborganir .....	(210.131.895)	(17.817.225)	(227.949.120)
	<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
	1.208.964.471	291.392.619	1.500.357.090

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
	1.208.964.471	291.392.619	1.500.357.090

### 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
		16.444.605.777	8.265.165.115	8.179.440.662
Hlutdeild annarra sveitarfélaga .....	10%	75.992.135	48.047.270	27.944.865
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta .....		16.520.597.912	8.313.212.385	8.207.385.527
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja .....		(3.429.060.894)	(1.820.988.064)	(1.608.072.829)
Samtals .....		13.091.537.018	6.492.224.321	6.599.312.698

### 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.

## Akraneskaupstaður

### 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 rekstrars 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 lífeyrisréttinda 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
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
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%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>						
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%	97,29%	96,07%	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%
<b>Aðrar lykiltölur</b>						
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
Veltufjárhutfall.....	1,09	1,70	1,79	1,33	1,01	0,95
Eiginfjárhutfall.....	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
<b>Í krónum á íbúa</b>						
<b>Rekstur</b>						
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
<b>Efnahagur</b>						
Eignir.....	1.697.755	1.759.390	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	836.211	788.526	772.174	807.327	784.955
<b>Sjóðstreymi</b>						
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
<b>Álagningarhlutföll</b>						
Útsvarsprósenta.....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%
Fasteignaskattprósenta A-liður.....	0,3611%	0,3611%	0,3611%	0,3611%	0,361%	0,361%
Fasteignaskattprósenta B-liður.....	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattprósenta C-liður.....	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%
<b>Íbúafjöldi</b>						
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	2013
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. króna.....	1.236.556	1.330.042	1.235.960	411.512	78.316	(262.000)
Skuldaviðmið .....	64%	61%	62%	84%	91%	113%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>						
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%	89,68%	98,10%	98,70%	97,28%	96,20%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi.....	2,79%	10,32%	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%	94%	94%	116%	126%	129%
<b>Aðrar lykiltölur</b>						
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
<b>Í krónum á íbúa</b>						
<b>Rekstur</b>						
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
<b>Efnahagur</b>						
Eignir.....	1.753.320	1.811.977	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	898.578	854.806	973.405	997.648	964.647
<b>Sjóðstreymi</b>						
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	%
<b>Aðalsjóður</b>						
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%
Menningarmál.....	(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%
Menningarmál.....					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 þjónustuhúsnaði.....	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
<b>Rekstrartekjur:</b>						
Útsvar 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>
<b>Rekstrargjöld:</b>						
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>
<b>Rekstrarafkoma .....</b>	<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
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>						
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	<u>664.465</u>	<u>13.410</u>	<u>677.875</u>	<u>687.266</u>	<u>28.066</u>	<u>715.332</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting .....	(29)	29		(29)	29	
Skammtímaskuldur, breyting .....	(20.755)		(20.755)	(21.145)	43.058	21.913
Skammtímaskuldir, breyting .....	14.346		14.346	17.166	(44.345)	(27.179)
Breytingar	<u>(6.438)</u>	<u>29</u>	<u>(6.409)</u>	<u>(4.008)</u>	<u>(1.258)</u>	<u>(5.266)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>658.027</u>	<u>13.439</u>	<u>671.466</u>	<u>683.258</u>	<u>26.808</u>	<u>710.066</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>						
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	<u>(510.760)</u>	<u>(680.500)</u>	<u>(1.191.260)</u>	<u>(510.760)</u>	<u>(696.476)</u>	<u>(707.236)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>						
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	<u>(428.737)</u>	<u>(1)</u>	<u>(428.738)</u>	<u>(447.403)</u>	<u>(568)</u>	<u>(447.971)</u>
(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
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u>416.045</u>	<u>(167.062)</u>	<u>248.983</u>	<u>527.112</u>	<u>(180.498)</u>	<u>346.614</u>

# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Aðalsjóður

# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

A - hluti

## Áritun óháðs endurskoðanda

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu Aðalsjóðs 31. desember 2017, afkomu hans 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 sjóðnum 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 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 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.

**Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:**

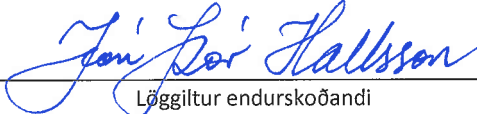
Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

**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

## Áritun stjórnenda

Hlutverk Aðalsjóðs er umsjón með hefðbundinni starfsemi sveitarfélags er lýtur fyrst og fremst að lögbundnum verkefnum þess og heyrir sjóðurinn beint undir sveitarstjórn. Starfsemi Aðalsjóðs er að mestu leyti fjármögnuð af skatttekjum.

Rekstrartekjur Aðalsjóðs á árinu námu 6.140 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 5.706 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 Aðalsjóðs samkvæmt rekstrarreikningi var jákvæð um 160,3 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 165 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé Aðalsjóðs í árslok nam 6.729,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

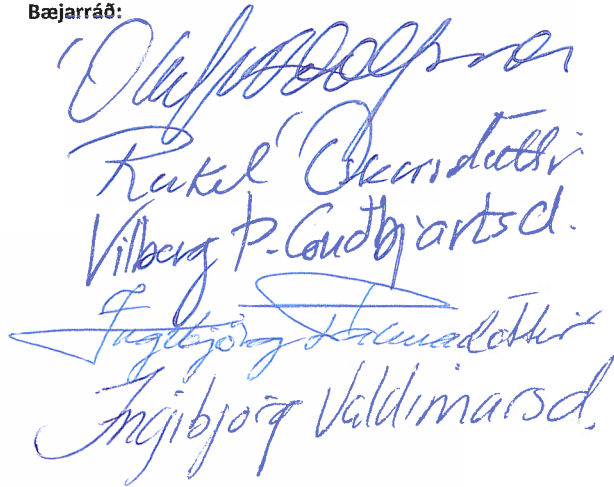
Ársreikningur Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Aðalsjóðs á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

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

Akranesi, 16. apríl 2018.

Bæjarráð:

  
Ólafur Þorsteinsson  
Ketil Ólafsson  
Vilberg P. Guðbjartsson  
Ingibjörg Hauadóttir  
Ingibjörg Valdimarsd.

Bæjarstjóri:

  
Sam Freyr Kræfsson



## Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
<b>Rekstrartekjur:</b>				
Útsvar og fasteignaskattar .....		4.231.539.201	4.149.328.068	3.860.123.695
Framlög Jöfnunarsjóðs .....		1.248.581.453	1.011.843.645	1.155.152.735
		<u>5.480.120.654</u>	<u>5.161.171.713</u>	<u>5.015.276.430</u>
Aðrar tekjur .....		660.301.879	545.033.000	602.619.701
	2,3,16	<u>6.140.422.533</u>	<u>5.706.204.713</u>	<u>5.617.896.131</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>				
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar .....	4	3.308.993.938	3.380.020.007	3.080.203.008
Lífeyrisskuldbinding .....	4	400.539.826	294.774.323	603.131.507
Annar rekstrarkostnaður .....	5	<u>2.107.725.282</u>	<u>2.141.219.648</u>	<u>2.079.221.580</u>
	2	<u>5.817.259.046</u>	<u>5.816.013.978</u>	<u>5.762.556.095</u>
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) fyrir fjármagnsliði .....		323.163.487	(109.809.265)	(144.659.964)
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Fjármunatekjur .....		356.250.324	296.171.274	295.822.201
Fjármagnsgjöld .....		(42.554.728)	(21.330.000)	(41.648.630)
	2,6	<u>313.695.596</u>	<u>274.841.274</u>	<u>254.173.571</u>
Rekstrarafkoma, fyrir óreglulega liði, jákvæð .....		636.859.083	165.032.009	109.513.607
<b>Óreglulegir liðir:</b>				
Uppgjör vegna halla á A-deild lífeyrissjóða .....	15	<u>(476.567.517)</u>	<u>0</u>	<u>(30.051.000)</u>
<b>Rekstrarniðurstaða, jákvæð .....</b>	<b>2,7,17</b>	<b><u>160.291.566</u></b>	<b><u>165.032.009</u></b>	<b><u>79.462.607</u></b>

## Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Fastafjármunir:</b>				
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Hlutafé í félögum .....	8	246.073.005	245.191.710	
Eignahlutir í öðrum félögum og stofnunum .....	9	6.336.680.420	6.336.680.420	
Langtímakröfur .....	10	47.627.038	61.406.258	
Langtímakrafa OR, víkjandi lán .....	10	629.446.423	682.788.541	
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki .....	10	1.456.853.936	1.513.968.436	
Fastafjármunir	2	<u>8.716.680.822</u>	<u>8.840.035.365</u>	
<b>Veltufjármunir:</b>				
Birgðir .....		<u>875.493</u>	<u>1.038.376</u>	
Skammtímakröfur:				
Skatttekjur .....		384.089.499	351.949.076	
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur .....		124.711.717	107.202.801	
Viðskiptakröfur, eigin fyrirtæki .....		275.231.858	12.204.745	
Aðrar skammtímakröfur .....		29.272.181	52.094.784	
Aðrar skammtímakröfur, eigin fyrirtæki .....		171.135	141.752	
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....		74.367.253	61.228.291	
Næsta árs afborganir langtímakrafna, eigin fyrirtæki .....		83.360.304	78.788.282	
Fyrirframgreidd rekstrargjöld .....		50.238.555	49.483.223	
	11	<u>1.021.442.502</u>	<u>713.092.954</u>	
Handbært fé:				
Bankareikningar .....		1.690.464.726	998.914.332	
Sjóðir .....		173.449	156.961	
	2	<u>1.690.638.175</u>	<u>999.071.293</u>	
Veltufjármunir	2	<u>2.712.956.170</u>	<u>1.713.202.623</u>	
<b>Eignir utan efnahagsreiknings:</b>				
Lönd, lóðir og lausafjármunir .....	12			
Eignir samtals	1	<u><u>11.429.636.992</u></u>	<u><u>10.553.237.988</u></u>	

## 31. desember 2017

Eigið fé og skuldir:			
	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Eigið fé:</b>			
Eigið fé .....	13	<u>6.729.817.147</u>	<u>6.569.525.581</u>
<b>Skuldbindingar:</b>			
Lífeyrisskuldbindingar .....	14	<u>3.565.688.288</u>	<u>3.340.178.752</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>			
Viðskiptaskuldir .....		728.396.624	202.099.300
Viðskiptaskuldir, eigin fyrirtæki .....		5.541.965	14.764.565
Ógreidd og áfallin launagjöld .....		250.081.172	258.294.113
Aðrar skammtímaskuldir .....		58.111.796	86.375.677
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindingar .....		92.000.000	82.000.000
		<u>1.134.131.557</u>	<u>643.533.655</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>4.699.819.845</u>	<u>3.983.712.407</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>1</b>	<b><u>11.429.636.992</u></b>	<b><u>10.553.237.988</u></b>



## Skýringar

---

### Grundvöllur reikningsskilanna:

1. 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 reikningsskilaaðferðum og árið áður,

Til Aðalsjóðs telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármöggnuð með skatttekjum. Megintekjur sjóðsins eru skatttekjur, en hluti starfseminnar er fjármagnaður með þjónustutekjum, s.s. leikskólagjöldum, aðgangseyri o.fl.

Viðskipti milli allra málaflokka Aðalsjóðs eru felld út í rekstrarreikningi. Um er að ræða innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. 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 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 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.

#### 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. *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.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

**Skýringar, frh.:**

*e. 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 vísitölu neysliverðs.

*f. Birgðir*

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði.

*g. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur*

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign Aðalsjóðs, 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.

*h. Handbært fé*

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

*i. Eignir utan efnahagsreiknings*

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

*j. Lífeyrisskuldbinding*

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Aðalsjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

*l. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

Fjárhagsáætlun Aðalsjóðs fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti 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. 18.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun.

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

3. Rekstrartekjur greinast þannig:	2017	2017 Áætlun	2016
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>			
Útsvar .....	3.689.224.906	3.616.271.068	3.357.830.831
Fasteignaskattur .....	485.383.676	478.580.000	450.171.047
Lóðaleiga .....	56.930.619	54.477.000	52.121.817
	<u>4.231.539.201</u>	<u>4.149.328.068</u>	<u>3.860.123.695</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>			
Framlag vegna fasteignaskatts .....	129.916.936	125.656.091	122.638.314
Framlag vegna útgjaldajöfnunar .....	343.074.094	273.285.097	317.424.936
Framlag vegna tekjujöfnunar .....	71.151.899		45.510.511
Framlög vegna grunnskóla .....	218.383.676	181.472.457	156.014.060
Framlög vegna málefna fatlaðra .....	389.480.031	370.000.000	417.082.000
Framlög vegna húsaleigubóta .....	378.228		66.914.844
Önnur framlög .....	96.196.589	61.430.000	29.568.070
	<u>1.248.581.453</u>	<u>1.011.843.645</u>	<u>1.155.152.735</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>5.480.120.654</u>	<u>5.161.171.713</u>	<u>5.015.276.430</u>
<i>Aðrar tekjur</i>			
Þjónustutekjur .....	435.326.943	409.290.000	409.892.294
Eignatekjur .....	20.906.667	15.650.000	24.337.893
Vörur og þjónusta til eigin nota .....	31.773.468	33.445.000	11.300.000
Endurgreiðslur .....	129.641.151	63.604.000	110.680.696
Aðrar tekjur .....	42.653.650	23.044.000	46.408.818
	<u>660.301.879</u>	<u>545.033.000</u>	<u>602.619.701</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>6.140.422.533</u>	<u>5.706.204.713</u>	<u>5.617.896.131</u>

4. Á árinu voru í starfi hjá Aðalsjóði um 694 starfsmenn sem skiluðu um 420 ársverkum. Launagjöld greinast þannig:

	2017	2017 Áætlun	2016
Föst laun .....	2.338.347.592	2.465.551.207	2.173.810.045
Yfirvinna .....	346.998.500	292.591.213	311.802.947
Launatengd gjöld .....	623.647.846	621.877.587	594.590.016
	<u>3.308.993.938</u>	<u>3.380.020.007</u>	<u>3.080.203.008</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding .....	400.539.826	294.774.323	603.131.507
	<u>3.709.533.764</u>	<u>3.674.794.330</u>	<u>3.683.334.515</u>

Önnur rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda Aðalsjóðs greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur .....	166.618.063	169.821.000	157.207.072
Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....	25.922.703	24.573.000	24.864.032
Starfsmanna- og leigubifreiðar .....	22.865.086	18.323.658	22.598.136
Móttaka gesta, námskeið og ferða- og dvalarkostnaður .....	20.192.360	13.404.100	28.289.267
Sérfræðiþjónusta .....	94.658.241	84.887.500	77.832.141
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	539.713.751	588.660.200	506.038.157
Leigugreiðslur .....	705.590.318	700.155.823	671.275.346
Orkukaup .....	64.402.611	67.002.000	65.765.338
Vátryggingar og opinber gjöld .....	18.251.159	15.399.000	14.974.351
Annar starfsmannakostnaður .....	14.163.433	16.486.000	14.743.902
Eignakaup búnaður og vegna skipulags .....	3.823.689	3.600.000	4.356.060
Styrkir og framlög .....	426.550.456	431.460.951	488.342.247
Skaðabætur, niðurfærsla og afskriftir krafna .....	4.973.412	7.446.416	2.935.531
	<u>2.107.725.282</u>	<u>2.141.219.648</u>	<u>2.079.221.580</u>



Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Fjármagnsliðir:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2017	2017 Áætlun	2016
<i>Fjármunatekjur</i>			
Arður af eignahlutum .....	99.356.993	56.803.052	52.089.344
Vaxtatekjur .....	105.857.126	62.029.047	90.589.411
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja .....	66.798.197	61.692.315	59.638.887
Verðbætur .....	13.059.086	25.703.999	15.000.997
Verðbætur eigin fyrirtækja .....	27.737.461	48.015.861	27.584.792
Ábyrgðargjald .....	43.441.461	41.927.000	50.918.770
	<u>356.250.324</u>	<u>296.171.274</u>	<u>295.822.201</u>
<i>Fjármagnsgjöld</i>			
Vaxtagjöld .....	429.338	2.030.000	762.634
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja .....	485.637		1.472.277
Fjármagnstekjuskattur .....	23.228.188	19.300.000	16.516.102
Niðurfærsla og afskriftir .....	18.411.565		22.897.617
	<u>42.554.728</u>	<u>21.330.000</u>	<u>41.648.630</u>
Fjármagnsliðir samtals	<u>313.695.596</u>	<u>274.841.274</u>	<u>254.173.571</u>

Rekstraryfirlit málaflokka:

7. Yfirlit um rekstur málaflokka Aðalsjóðs er birt í yfirliti hér að aftan.

Fastafjármunir:

*Eignarhlutir í félögum og stofnunum*

8. Hlutabréf greinast þannig:	Eignarhluti %	Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. ....	100,00	500.000
Háhiti ehf. ....	100,00	500.000
HB Grandi hf. ....	óverulegur	2.138.500
Próunarfélag Grundartanga ehf. ....	16,67	750.000
Landskerfi bókasafna hf. ....	1,06	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	2,41	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf. ....	36,00	8.011.752
Spölur hf. ....	8,73	19.447.674
		<u>246.073.005</u>

9. Eignarhlutar í sameignarfélögum greinast þannig:

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili .....	90,0	307.072.829
Faxaflóahafnir sf. ....	10,779	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands .....	38,0	661.350
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi .....	36,0	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands .....	30,0	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands .....	15,0	63.628.731
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. ....	100,0	1.300.000.000
Orkuveita Reykjavíkur sf. ....	5,528	3.685.559.723
		<u>6.336.680.420</u>

## Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

### Verðbréf

10. Verðbréfaeign greinist þannig:

	Eigin bréf	Aðar kröfur	Víkjandi skuldabréf	Samtals
Langtímakröfur í ársbyrjun .....	1.592.756.718	73.084.663	734.838.427	2.400.679.808
Veitt ný langtímalán .....		1.033.550		1.033.550
Afborganir ársins .....	(80.279.939)	(16.690.499)	(52.388.258)	(149.358.696)
Verðbætur .....	27.737.461	2.756	12.175.035	39.915.252
Niðurfærsla .....		(614.960)		(614.960)
Langtímakröfur samtals .....	1.540.214.240	56.815.510	694.625.204	2.291.654.954
Næsta árs afborganir .....	(83.360.304)	(9.188.472)	(65.178.781)	(157.727.557)
	<u>1.456.853.936</u>	<u>47.627.038</u>	<u>629.446.423</u>	<u>2.133.927.397</u>

Vaxtakjör í árslok 2017 ..... 4,00%      0% - 5,5%      3,05 og 4,25%

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018 .....	83.360.304	9.188.472	65.178.781	157.727.557
Árið 2019 .....	86.694.714	9.199.107	77.405.352	173.299.173
Árið 2020 .....	90.162.502	9.372.025	77.405.352	176.939.879
Árið 2021 .....	93.769.003	9.222.203	77.405.352	180.396.558
Árið 2022 .....	97.519.763	9.234.707	77.405.352	184.159.822
Síðar .....	1.088.707.954	10.598.996	319.825.015	1.419.131.965
	<u>1.540.214.240</u>	<u>56.815.510</u>	<u>694.625.204</u>	<u>2.291.654.954</u>

Veltufjármunir:

11. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	Útsvar	Aðrar kröfur	Verðbréf	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun .....	167.600.000	8.497.500	2.500.000	178.597.500
Afskrifaðar kröfur .....	(16.207.041)	(6.673.863)		(22.880.904)
Gjaldfært (tekjufært) á árinu .....	51.607.041	5.093.863	(1.885.040)	54.815.864
Niðurfærsla í árslok .....	203.000.000	6.917.500	614.960	210.532.460

Eignir utan efnahagsreiknings:

12. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tiltekna eignir Aðalsjóðs verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, byggingarland og umferðarmannvirki í eigu Akraneskaupstaðar sem keypt voru fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfærð í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað.

Vátryggingarmat lausafjármuna í árslok greinist þannig eftir málaflokkum:

Félagsmál .....	29.563.000
Fræðslu- og uppeldismál .....	1.010.362.000
Menningarmál .....	354.907.000
Æskulýðs- og íþróttamál .....	215.899.000
Brunamál og almannavarnir .....	85.130.000
Sameiginlegur kostnaður .....	168.715.000
	<u>1.864.576.000</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé í ársbyrjun .....	6.569.525.581	6.490.062.974
Rekstarafkoma ársins, jákvæð .....	160.291.566	79.462.607
	<u>6.729.817.147</u>	<u>6.569.525.581</u>

## Aðalsjóður

### 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 mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 90 millj. kr., að viðbætti sérstakri innborgun 85,1 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	3.590.578.752
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	410.639.826
Greiddur lífeyrir .....	<u>(90.030.290)</u>
	3.911.188.288
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu árin 2013-2017 .....	<u>(253.500.000)</u>
	3.657.688.288
Áætluð næsta árs greiðsla .....	<u>(92.000.000)</u>
	<u>3.565.688.288</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022 .....	722.000.000
Árin 2023-2027 .....	881.000.000
Árin 2028-2032 .....	766.000.000
Síðar .....	<u>1.288.688.288</u>
	<u>3.657.688.288</u>

#### Önnur mál:

15. 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 lífeyrisréttinda 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 tryggt með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda. Framlagið er fært á meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi en var að fullu greitt í febrúar 2018.

16. Tekjustofnar og þjónustugjöld sveitarfélagsins voru þannig á árinu:

	2017	2016
	Hundraðs- hluti	Hundraðs- hluti
Útsvar .....	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur a, íbúðarhúsnæði .....	0,3611%	0,3611%
Fasteignaskattur b og atvinnuhúsnæði .....	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur c og atvinnuhúsnæði .....	1,650%	1,650%
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar .....	1,055%	1,055%
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar .....	1,598%	1,598%
	2017	2016
	Krónur pr. fermetra	Krónur pr. fermetra
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði .....	11,94	11,76
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði .....	42,93	42,27
Lóðarleiga hafnarsvæði .....	170,71	168,09
	Krónur pr. einingu	Krónur pr. einingu
Sorphreinsunargjald, íbúðarhúsnæði .....	18.786	16.336
Sorpeyðingargjald, íbúðarhúsnæði .....	16.021	13.931

## Aðalsjóður

### Skýringar, frh.:

17. Aldursdreifing íbúa á Akranesi 1. desember:	2017	2016
0-6 ára .....	706	717
7-15 ára .....	961	944
16-18 ára .....	299	305
19-66 ára .....	4.360	4.187
67 ára og eldri .....	899	881
	<u>7.225</u>	<u>7.034</u>

## Aðalsjóður

### Skýringar, frh.:

#### 18. Samanburður rekstraráætlana:

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

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>			
Rekstrarniðurstaða .....	197.964.000	(32.932.000)	165.032.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur og gengismunur .....	(73.720.000)		(73.720.000)
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	298.871.000		298.871.000
Veltufé frá rekstri	<u>423.115.000</u>	<u>(32.932.000)</u>	<u>390.183.000</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, breyting .....	(29.000)		(29.000)
Skammtímakröfur, breyting .....	(15.738.000)		(15.738.000)
Skammtímaskuldir, breyting .....	15.546.000		15.546.000
Breytingar	<u>(221.000)</u>	<u>0</u>	<u>(221.000)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>422.894.000</u>	<u>(32.932.000)</u>	<u>389.962.000</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>			
Eigin verðbréf, breyting .....	(355.532.000)		(355.532.000)
Langtímakröfur, breyting .....	56.240.000		56.240.000
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(299.292.000)</u>	<u>0</u>	<u>(299.292.000)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>			
Greidd lífeyrisskuldbinding .....	(159.699.000)		(159.699.000)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	(245.373.000)	(134.159.000)	(379.532.000)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(405.072.000)</u>	<u>(134.159.000)</u>	<u>(539.231.000)</u>
(Lækkun) á handbæru fé .....	(281.470.000)	(167.091.000)	(448.561.000)
Handbært fé í ársbyrjun .....	697.115.000		697.115.000
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u>415.645.000</u>	<u>(167.091.000)</u>	<u>248.554.000</u>

## Rekstraryfirlit árið 2017

Fjárhæðir eru í þús. kr.

Aðalsjóður:	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/þjónusta	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Fjármagns-liðir, nettó	Rekstrar-gjöld nettó	Rekstrar-miðurstaða	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun	Upphafleg áætlun	Frávik upphafleg áætlun
00 - Skatttekjur .....	5.494.877							991.067	5.494.877	5.177.093	317.784	5.153.169	341.708
02 - Félagþjónusta .....	108.536	575.123	189.697	51.500	174.747			5.409	(882.531)	(964.088)	81.557	(927.792)	45.261
03 - Heilbrigðismál .....					5.409			5.409	(5.409)	(4.810)	(599)	(4.810)	(599)
04 - Fræðslu- og uppeldismál .....	318.642	2.127.853	67.534	377.182	233.962			2.806.530	(2.487.888)	(2.541.269)	53.381	(2.495.591)	7.703
05 - Menningarmál .....	8.206	57.034	67.006	52.885	35.982			212.907	(204.701)	(210.398)	5.697	(202.355)	(2.346)
06 - Fskulýðs- og íbrottamál .....	302.000	262.688	229.057	189.908	70.046			751.698	(449.698)	(465.750)	16.052	(430.303)	(19.395)
07 - Brunamál og almannavarnir .....	20.146	42.533	3.849	11.185	16.673			74.239	(54.093)	(53.578)	(515)	(52.272)	(1.821)
08 - Hreinlætismál .....	99.212			7.638	91.186			98.824	388	(2.099)	2.487	(2.099)	2.487
09 - Skipulags- og byggingarmál .....	31.636	31.596		4.247	69.992			105.835	(74.199)	(98.771)	24.572	(93.111)	18.912
10 - Umferðar- og samgöngumál .....	8.706			107.194	120.900			228.095	(219.389)	(226.569)	7.180	(209.699)	(9.690)
11 - Umhverfismál .....	1.109	11.533	6.463	9.511	27.579			55.087	(53.978)	(61.888)	7.910	(61.888)	7.910
13 - Atvinnumál .....	13.851	17.230	10	2.570	17.122			36.932	(23.081)	(27.993)	4.912	(24.937)	1.856
20 - Orðstafað skv. áætlun .....								856.391	(808.111)	(355.726)	(452.385)	(321.817)	(486.294)
21 - Sameiginlegur kostnaður .....	48.280	674.921	25.898	20.926	134.645			385.590	(385.590)	(273.962)	(111.628)	(273.962)	(111.628)
22 - Afallin lífeyrisskuldbinding .....								6.608.604	(153.404)	(109.809)	(43.595)	(43.146)	(110.258)
Málaflókkar samtals	6.455.200	4.186.101	589.515	834.747	998.241	0	0	6.608.604	(153.404)	(109.809)	(43.595)	(43.146)	(110.258)
28 - Fjármagnsliðir													
Vaxtagjöld .....							42.069	42.069	(42.069)	(19.830)	(22.239)	(19.830)	(22.239)
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki .....							486	486	(486)	(1.500)	1.014	(1.500)	1.014
Vaxtatekjur og arður .....							(261.714)	(261.714)	261.714	186.463	75.251	152.733	108.981
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki .....							(94.536)	(94.536)	94.536	109.708	(15.173)	109.708	(15.172)
Par af innri viðskipti	6.455.200	4.186.101	589.515	834.747	998.241	0	(313.696)	6.922.300	160.292	165.032	(4.740)	197.965	(37.673)
(317.110)	(317.110)	(168.360)	(168.360)	(133.616)	(15.134)			(317.110)					
Aðalsjóður samtals	6.138.090	4.186.101	421.155	701.131	983.107	0	(313.696)	6.605.190	160.292	165.032	(4.740)	197.965	(37.673)

28 - Fjármagnsliðir

51

# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Eignasjóður



## Áritun óháðs endurskoðanda

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Eignarsjóðs Akraneskaupstaðar fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

#### 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 fyrirtækinu 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 stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi fyrirtækisins 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 hvort 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 sviksemi eða mistaka, 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 fyrirtækisins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi fyrirtækisins. 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 fyrirtækisins.

## Eignasjóður

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

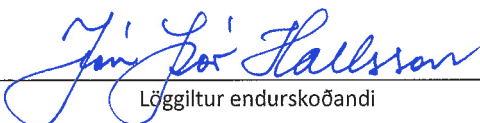
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

### 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 stjórnar, 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 stjórnenda

Eignasjóður er A hluta stofnun sem hefur með höndum umsýslu fastafjármuna sem nýttir eru fyrst og fremst af aðalsjóði sveitarfélagsins. Eignasjóður annast framkvæmdir, nýbyggingar, rekstur fasteigna og annarra mannvirkja fyrir hönd Akraneskaupstaðar.

Rekstrartekjur sjóðsins á árinu námu 765,8 millj. kr. og rekstarafgangur ársins 70 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir sjóðsins í árslok 3.183,6 millj. kr. og heildarskuldir 2.720 millj. kr. Eigið fé í lok ársins var jákvætt um 463,6 millj. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi Eignasjóðs.

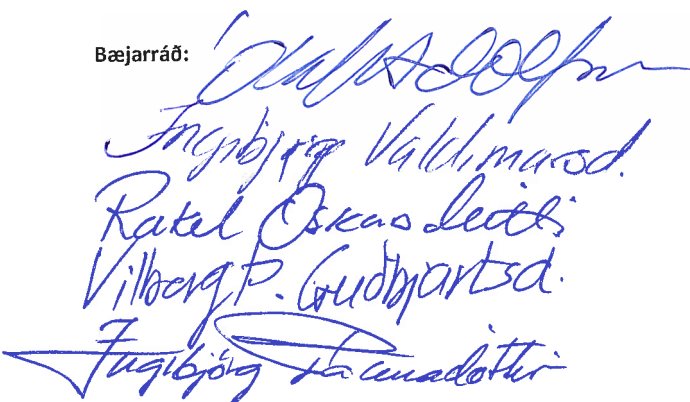
Ársreikningur Eignasjóðs Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Eignasjóðs á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

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

Akranesi, 16. apríl 2018.

Bæjarráð:

  
Ingibjörg Valdimarsd.  
Ratel Óskars Leóðs  
Vilborg P. Guðbjartsd.  
Ingibjörg Þorunnardóttir

Bæjarstjóri:

  
Sæm Freyr Þreinnsson

## Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
<b>Rekstrartekjur:</b>				
Húsaleiga .....		37.441.949	37.529.000	34.980.197
Innri leiga .....		668.796.266	659.213.262	639.250.175
Gatnagerðargjöld .....		17.246.160	10.000.000	11.025.681
Aðrar tekjur .....		43.331.475	44.101.173	39.350.250
	2	<u>766.815.850</u>	<u>750.843.435</u>	<u>724.606.303</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>				
Launagjöld án lífeyrisskuldbindinga .....	3	69.668.354	91.192.639	89.027.181
Lífeyrisskuldbinding .....	11	5.048.397	4.805.648	12.393.745
Rekstrarkostnaður .....	4	326.098.697	334.902.673	307.495.279
Afskriftir .....	6	143.207.712	133.733.111	135.100.333
	2	<u>544.023.160</u>	<u>564.634.071</u>	<u>544.016.538</u>
Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði .....		222.792.690	186.209.364	180.589.765
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Vaxtagjöld og gengismunur .....	2,5	<u>(153.026.706)</u>	<u>(181.991.753)</u>	<u>(141.337.083)</u>
Rekstrarafkoma, jákvæð .....	1,2 14	<u>69.765.984</u>	<u>4.217.611</u>	<u>39.252.682</u>

## Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Fastafjármunir:</b>				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendur .....			2.378.403.518	2.690.589.934
Bírfreiðar .....			27.297.330	10.864.820
Áhöld og tæki .....			91.282.722	85.541.980
Götljósakerfi .....			51.555.943	54.684.752
Gatnakerfi .....			615.948.549	556.275.798
Fastafjármunir	6-8		<u>3.164.488.062</u>	<u>3.397.957.284</u>
<b>Veltufjármunir:</b>				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur .....	9		19.095.100	55.877.461
Víðskiptakröfur, aðalsjóður .....				8.921.888
			<u>19.095.100</u>	<u>64.799.349</u>
<b>Eignir samtals</b>	<b>1,2</b>		<u><b>3.183.583.162</b></u>	<u><b>3.462.756.633</b></u>

## 31. desember 2017

## Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Eigið fé:</b>			
Eigið fé .....	10	463.681.498	689.380.514
<b>Skuldbindingar:</b>			
Lífeyrisskuldbindingar .....	11	55.440.537	50.437.993
Verksamningar .....	12		
<b>Langtímaskuldir:</b>			
Lánasjóður sveitarfélaga .....		945.803.257	1.101.417.846
Íslandsbanki hf. ....		24.059.744	43.307.562
Aðrar fjármálastofnanir .....		55.663.042	73.536.333
Fasteignafélag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....		66.553.365	82.122.066
Orkuveita Reykjavíkur sf. ....		116.885.062	153.191.066
Aðalsjóður .....		1.203.904.760	1.235.702.872
		2.412.869.230	2.689.277.745
Næsta árs afborgun .....		(265.480.664)	(316.894.101)
Langtímaskuldir	13	2.147.388.566	2.372.383.644
<b>Skammtímaskuldir:</b>			
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindinga .....		940.000	1.800.000
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....		265.480.664	316.894.101
Áfallnir vextir langtímaskulda .....		18.590.314	21.236.853
Áfallnir vextir innri langtímaskulda .....		133.767	98.412
Skammtímaskuldir, Aðalsjóður .....		212.892.869	
Aðrar skammtímaskuldir .....		19.034.947	10.525.116
		517.072.561	350.554.482
Skuldir og skuldbindingar samtals	2	2.719.901.664	2.773.376.119
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>1,2</b>	<b>3.183.583.162</b>	<b>3.462.756.633</b>





## Skýringar

---

### Reikningsskilin:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

1. 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 reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. 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*

Húsaleigutekjur og aðrar þjónustutekjur eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þau afnot og þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

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.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður 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.

#### *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 er færður í rekstrarreikning.

#### *d. Varanlegir rekstrarfjármunir*

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

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. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

## Eignasjóður

### Skýringar, frh.:

#### e. Afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Árafjöldi
Fasteignir .....	25 og 40
Bifreiðar .....	7
Áhöld og tæki .....	5-7
Götuljósakerfi .....	25
Gatnakerfi .....	25

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

#### f. Skammtíma kröfur

Óinheimtar tekjur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sjóðsins, 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.

#### g. Eignir utan efnahagsreiknings

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

#### h. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Eignasjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

#### i. Langtímaskuldir

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

#### j. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

Fjárhagsáætlun Eignasjóðs fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 14.

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

## Eignasjóður

### Skýringar, frh.:

#### Launagjöld:

3. Á árinu störfuðu hjá Eignasjóði tíu starfsmenn sem skiluðu um sjö og hálfu ársverki. Launagjöld greinast þannig:

	2017	2017 Áætlun	2016
Föst laun .....	43.648.608	56.357.423	58.925.549
Yfirvinna .....	12.753.235	18.466.567	15.634.272
Launatengd gjöld .....	<u>13.266.511</u>	<u>16.368.649</u>	<u>14.467.360</u>
	69.668.354	91.192.639	89.027.181
Lífeyrisskuldbinding og eftirlaun .....	<u>5.048.397</u>	<u>4.805.648</u>	<u>12.393.745</u>
	<u>74.716.751</u>	<u>95.998.287</u>	<u>101.420.926</u>

#### Rekstrargjöld:

4. Tegundir rekstrargjalda greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur .....	16.856.425	16.928.002	13.765.936
Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....	972.670	329.000	795.043
Starfsmanna- og leigubifreiðar .....	2.063.013	3.061.000	1.995.278
Ferða- og móttökukostnaður .....	477.319	139.500	152.682
Sérfræðiþjónusta .....	3.015.066	1.780.000	3.861.752
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	27.778.522	21.849.598	24.658.053
Leigugreiðslur .....	141.167.868	143.404.000	135.203.038
Orkukaup .....	5.811.822	5.409.000	4.999.735
Mannvirkjagerð og viðhald .....	64.270.767	70.103.573	62.426.533
Annar starfsmannakostnaður .....	838.976	221.000	719.335
Vátryggingar og opinber gjöld .....	68.593.547	71.678.000	67.262.490
Niðurfærsla og afskriftir .....	<u>(5.747.298)</u>		<u>(8.344.596)</u>
	<u>326.098.697</u>	<u>334.902.673</u>	<u>307.495.279</u>

#### Fjármagnsliðir:

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

##### *Fjármagnsgjöld*

Vaxtagjöld .....	57.318.155	59.228.738	65.394.034
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja .....	51.815.595	45.436.196	42.252.235
Verðbætur .....	21.342.670	43.991.743	29.541.396
Verðbætur eigin fyrirtækja .....	21.505.386	33.335.076	18.992.292
Gengismunur .....	<u>1.044.900</u>		<u>(14.842.874)</u>
	<u>153.026.706</u>	<u>181.991.753</u>	<u>141.337.083</u>

## Eignasjóður

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir:

6. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Bifreiðar og vinnuvélar	Innréttingar, áhöld og tæki	Götuljósa- kerfi
Heildarverð í ársbyrjun .....	4.772.756.178	59.381.896	178.419.631	195.490.267
Afskrifað í ársbyrjun .....	(2.082.166.244)	(48.517.076)	(92.877.651)	(140.805.515)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	2.690.589.934	10.864.820	85.541.980	54.684.752
Viðbót á árinu .....	108.043.488	18.498.272	24.550.085	
Endurmat leigulóða .....	(295.465.000)			
Selt/fært út á árinu .....	(37.628.518)			
Afskrifað á árinu .....	(87.136.386)	(2.065.762)	(18.809.343)	(3.128.809)
Bókfært verð í árslok .....	2.378.403.518	27.297.330	91.282.722	51.555.943
Heildarverð samtals .....	4.542.124.908	77.880.168	202.969.716	195.490.267
Afskrifað samtals .....	(2.163.721.390)	(50.582.838)	(111.686.994)	(143.934.324)
Bókfært verð í árslok .....	2.378.403.518	27.297.330	91.282.722	51.555.943
Afskriftarhlutföll .....	2,5-4%	15-20%	8-20%	4%
			Gatnakerfi	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....			820.361.714	6.026.409.686
Afskrifað í ársbyrjun .....			(264.085.916)	(2.628.452.402)
Bókfært verð í ársbyrjun .....			556.275.798	3.397.957.284
Viðbót á árinu .....			91.740.163	242.832.008
Endurmat leigulóða .....				(295.465.000)
Selt/fært út á árinu .....				(37.628.518)
Afskrifað á árinu .....			(32.067.412)	(143.207.712)
Bókfært verð í árslok .....			615.948.549	3.164.488.062
Heildarverð samtals .....			912.101.877	5.930.566.936
Afskrifað samtals .....			(296.153.328)	(2.766.078.874)
Bókfært verð í árslok .....			615.948.549	3.164.488.062
Afskriftarhlutföll .....			4-6%	

### Fjárfesting

7. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2017 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárfesting áætlun
<i>Fasteignir</i>		
Skólahúsnaði .....		10.000.000
Íþróttamannvirki .....	91.231.903	220.000.000
Leiguíbúðir .....		36.500.000
Annað þjónustuhúsnaði .....	6.673.294	9.000.000
	97.905.197	275.500.000
<i>Aðrar eignir</i>		
Gatnagerðargjöld .....	(23.934.793)	(30.000.000)
Götur og gangstígar .....	115.674.956	187.000.000
Innréttingar, tæki og búnaður .....	43.048.357	41.000.000
Framkvæmdir við lóðargerð .....	10.138.291	140.000.000
	144.926.811	338.000.000
Fjárfesting samtals .....	242.832.008	613.500.000

Ársreikningur 2017

## Eignasjóður

### Skýringar, frh.:

#### Fasteignamat og váttryggingaverð

8. Bókfært verð, váttryggingarmat og flatarmál fasteigna í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð	Flatarmál m <sup>2</sup>
Grunnskólar .....	1.239.400.000	3.189.650.000	466.432.179	10.526
Leikskólar .....	227.240.000	560.350.000	152.142.581	1.939
Framhaldsskólar .....	221.473.000	568.714.000	35.865.000	5.414
Íþróttamannvirki .....	688.288.000	1.632.654.000	328.554.100	7.555
Aðrar þjónustubyggingar .....	777.785.000	1.887.246.000	517.010.451	7.468
Leiguíbúðir .....	1.177.860.000	2.487.286.000	47.062.834	1.847
Lóðaframkvæmdir og leigulóðir .....			831.336.373	
	<u>4.332.046.000</u>	<u>10.325.900.000</u>	<u>2.378.403.518</u>	<u>34.749</u>

#### Skammtímakröfur:

9. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:	31.12.2017
Niðurfærsla í ársbyrjun .....	6.547.298
Lækkun niðurfærsla ársins .....	(5.747.298)
	<u>800.000</u>

#### Eigið fé:

10. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:	31.12.2017
Eigið fé í ársbyrjun .....	689.380.514
Endurmat leigulóða .....	(295.465.000)
Rekstrarafkoma, jákvæð .....	69.765.984
	<u>463.681.498</u>

#### Skuldbindingar:

11. Á Eignasjóði hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sjóðsins, sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 0,9 millj. kr. er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	31.12.2017
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	52.237.993
Greiddur lífeyrir .....	(905.853)
Hækkun áfallinnar skuldbindingar .....	5.048.397
	<u>56.380.537</u>
Áætluð næsta árs greiðsla .....	(940.000)
Lífeyrisskuldbinding í árslok .....	<u>55.440.537</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022 .....	11.200.000
Árin 2023-2027 .....	13.700.000
Árin 2028-2032 .....	11.900.000
Síðar .....	19.580.537
	<u>56.380.537</u>

12. Kaupsamningar og verksamningar:

Í árslok eru í gildi verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sjóðinn á næsta ári, en útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

## Eignasjóður

### Skýringar frh.:

#### Langtímaskuldir:

13. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggt lán Aðalsjóður	Verðtryggð og óverðtr. lán	Gengistryggð lán	Samtals
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	1.235.702.871	1.402.207.074	51.367.800	2.689.277.745
Afborganir ársins .....	(53.303.498)	(214.367.994)	(51.367.800)	(319.039.292)
Verðbætur og gengismunur .....	21.505.386	21.125.391		42.630.777
Langtímaskuldir samtals .....	1.203.904.759	1.208.964.471	0	2.412.869.230
Næsta árs afborganir .....	(55.348.769)	(210.131.895)		(265.480.664)
	<u>1.148.555.990</u>	<u>998.832.576</u>	<u>0</u>	<u>2.147.388.566</u>

Langtímaskuldir greinast þannig eftir gjaldmiðlum og vaxtakjörum í árslok 2017.

Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-6,33% .....	1.208.964.471
Skuldir í íslenskum krónum, Aðalsjóður vextir 4% .....	1.203.904.759
	2.412.869.230
Næsta árs afborganir .....	(265.480.664)
	<u>2.147.388.566</u>

Samkvæmt lánasamningum greinast afborganir langtímaskulda þannig á næstu ár:

	Verðtryggt lán Aðalsjóður	Verðtryggð og óverðtr. lán	Gengisbundin lán	Samtals
Árið 2018 .....	55.348.769	210.131.895		265.480.664
Árið 2019 .....	57.562.719	194.270.974		251.833.693
Árið 2020 .....	59.865.227	195.069.974		254.935.201
Árið 2021 .....	62.259.837	160.617.288		222.877.125
Árið 2022 .....	64.750.229	133.903.446		198.653.675
Síðar .....	904.117.978	314.970.894		1.219.088.872
	<u>1.203.904.759</u>	<u>1.208.964.471</u>	<u>0</u>	<u>2.412.869.230</u>

## Eignasjóður

### Skýringar, frh.:

#### 14. Samanburður rekstraráætlana:

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

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>			
Rekstrarniðurstaða .....	(13.556.000)	17.773.000	4.217.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	120.628.000	13.105.000	133.733.000
Verðbætur og gengismunur .....	77.327.000	1.000	77.328.000
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	4.806.000		4.806.000
Veltufé frá rekstri	<u>189.205.000</u>	<u>30.879.000</u>	<u>220.084.000</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Skammtíakröfur, breyting .....	(5.000.000)		(5.000.000)
Skammtímaskuldir, breyting .....	(2.000.000)		(2.000.000)
Breytingar	<u>(7.000.000)</u>	<u>0</u>	<u>(7.000.000)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>182.205.000</u>	<u>30.879.000</u>	<u>213.084.000</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>			
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....	(565.000.000)	(48.500.000)	(613.500.000)
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(565.000.000)</u>	<u>(48.500.000)</u>	<u>(613.500.000)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>			
Tekin ný langtímalán, eigin fyrirtæki .....	500.000.000		500.000.000
Greidd lífeyrisskuldbinding .....	(1.920.000)		(1.920.000)
Afborganir langtímalána .....	(268.400.000)		(268.400.000)
Afborgun innri langtímalána .....	(65.539.000)		(65.539.000)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	218.654.000	17.621.000	236.275.000
Fjármögnunarhreyfingar	<u>382.795.000</u>	<u>17.621.000</u>	<u>400.416.000</u>
Hækkun á handbæru fé .....	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun .....	0	0	0
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Rekstur viðfangsefna árið 2017

	Sameiginlegir liðir	Gatnakerfi leigulöðir	Götuljósa-kerfi	Skóla-húsnæði	Íþróttamannvirki	Aðrar fasteignir	Bifreiðar og vélar	Áhöld og tæki	Samtals	Áætlun
<b>Rekstrartekjur:</b>										
Húsaleiga .....						37.441.949			37.441.949	37.529.000
Innri leiga .....		76.122.384	13.881.021	296.194.880	138.741.956	134.395.030	6.547.580	6.066.555	671.949.406	662.345.981
Gatnagerðargjöld .....		17.246.160							17.246.160	10.000.000
Innri þjónusta .....	39.139.134								39.139.134	49.298.000
Aðrar tekjur .....	681.735					7.537.121			8.218.856	64.000
	39.820.869	93.368.544	13.881.021	296.194.880	138.741.956	179.374.100	6.547.580	6.066.555	773.995.505	759.236.981
<b>Rekstrargjöld:</b>										
Laun og launatengd gjöld .....	74.716.751								74.716.751	95.998.287
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	632.499			5.369.154	4.537.900	6.316.872			16.856.425	16.928.002
Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....	894.292			3.249	75.129				972.670	329.000
Starfsmanna- og leigubifreiðar .....	1.951.619			62.515	15.107	33.772			2.063.013	3.061.000
Ferða- og móttökukostnaður .....	477.319								477.319	139.500
Sérfræðiþjónusta .....	1.281.699			97.479	444.286	1.191.602			3.015.066	1.780.000
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	20.600.642			4.720.830	568.852	5.902.831	11.882		31.805.037	27.110.425
Leigugreiðslur .....	3.328.140			61.854.960	53.568.000	25.569.908			144.321.008	146.536.719
Orkukaup .....	1.198.042					4.613.780			5.811.822	5.409.000
Mannvirkjagerð og viðhald .....	2.306.948			18.431.219	15.344.218	28.188.382			64.270.767	70.103.573
Annar starfsmannakostnaður .....	838.976			28.893.738	13.819.542	25.391.200			838.976	221.000
Vátryggingar og opinber gjöld .....	489.067								68.593.547	71.678.000
Niðurfærsla og afskriftir .....	(5.747.298)						11.882		(5.747.298)	
	102.968.696	0	0	119.433.144	88.373.034	97.208.347	11.882	0	407.995.103	439.294.506
	(63.147.827)	93.368.544	13.881.021	176.761.736	50.368.922	82.165.753	6.535.698	6.066.555	366.000.402	319.942.475
Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir afskriftir og fjármagnsliði .....										
Afskriftir .....		32.067.412	3.128.809	46.278.467	16.728.678	24.129.241	2.065.762	18.809.343	143.207.712	133.733.111
Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir fjármagnsliði .....	(63.147.827)	61.301.132	10.752.212	130.483.269	33.640.244	58.036.512	4.469.936	(12.742.788)	222.792.690	186.209.364
<b>Fjármagnsliðir:</b>										
Vaxtagjöld og gengismunur .....	(153.026.706)	0	0	0	0	0	0	0	(153.026.706)	(181.991.753)
	(153.026.706)	0	0	0	0	0	0	0	(153.026.706)	
<b>Hagnaður (Tap) ársins .....</b>	<b>(216.174.533)</b>	<b>61.301.132</b>	<b>10.752.212</b>	<b>130.483.269</b>	<b>33.640.244</b>	<b>58.036.512</b>	<b>4.469.936</b>	<b>(12.742.788)</b>	<b>69.765.984</b>	<b>4.217.611</b>



# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Fasteignafélag  
Akraneskaupstaðar slf.

## Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Fasteignafélags Akraneskaupstaðar slf.

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fasteignafélags Akraneskaupstaðar slf. fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskila- aðferðir og aðrar skýringar.

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

#### 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 félaginu 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 stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstarhæfi félagsins 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 hvort 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 sviksemi eða mistaka, 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 félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. 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 félagsins.

**Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:**

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

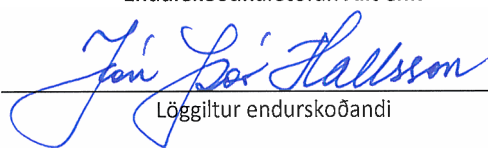
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

**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 stjórnar, 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 stjórnar

---

Tilgangur félagsins er að eiga og reka fasteignir, stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri. Félagið er stofnað með það að markmiði að starfa sem rekstrar- og eignarhaldsfélag um fasteignir í þágu Akraneskaupstaðar. Akraneskaupstaður ábyrgist allar skuldbindingar félagsins.

Samkvæmt rekstrarreikningi nam hagnaður félagsins 9.867 þús. kr. á árinu en rekstrartekjur voru 104,8 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 1.132,9 millj. kr. og heildarskuldir 388,8 millj. kr. Eigið fé í lok ársins nam 744,1 millj. kr.

Félagið er að fullu í eigu Akraneskaupstaðar, með beinni eignaraðild 99%, annað í eigu einkahlutafélags sem kaupstaðurinn á.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

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

Akranesi, 10. apríl 2018.

Stjórn:

Eindur Brandsson  
Rakel Óskuneyttir  
Valgardur S. Jónsson

## Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
<b>Rekstrartekjur:</b>				
Húsaleiga .....		104.765.968	107.768.000	99.706.242
Aðrar tekjur .....				132.746
	2	<u>104.765.968</u>	<u>107.768.000</u>	<u>99.838.988</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>				
Laun og launatengd gjöld .....	4	137.294	67.222	62.424
Önnur rekstrargjöld .....	5	34.318.602	40.158.000	29.420.676
Afskriftir .....	7	40.150.186	38.575.093	38.575.091
	2	<u>74.606.082</u>	<u>78.800.315</u>	<u>68.058.191</u>
Rekstrarhagnaður án fjármagnsliða .....		30.159.886	28.967.685	31.780.797
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Vaxtatekjur .....		485.637	1.500.000	1.472.277
Vaxtagjöld .....		(20.778.653)	(30.286.904)	(25.309.155)
	6	<u>(20.293.016)</u>	<u>(28.786.904)</u>	<u>(23.836.878)</u>
Hagnaður ársins .....	1,2,3	<u><b>9.866.870</b></u>	<u><b>180.781</b></u>	<u><b>7.943.919</b></u>

## Efnahagsreikningur

		31.12.2017	31.12.2016
<b>Eignir:</b>			
<b>Fastafjármunir:</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir .....	2,7-9	1.132.861.569	1.090.708.667
	Fastafjármunir	1.132.861.569	1.090.708.667
<b>Veltufjármunir:</b>			
Skammtímakröfur:			
Aðalsjóður .....			620.120
	Veltufjármunir	0	620.120
<b>Eignir samtals</b>		<b>1.132.861.569</b>	<b>1.091.328.787</b>

## 31. desember 2017

## Eigið fé og skuldir:

		31.12.2017	31.12.2016
<b>Eigið fé:</b>			
Annað eigið fé .....		744.066.098	734.199.228
	Eigið fé 10	<u>744.066.098</u>	<u>734.199.228</u>
<b>Skuldbindingar:</b>			
Kvöð vegna virðisaukaskatts .....	3,11		
<b>Langtímaskuldir:</b>			
Aðalsjóður .....	12	<u>308.297.946</u>	<u>330.578.646</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>			
Viðskiptaskuldir .....			32.373
Aðalsjóður .....		52.448.623	
Aðalsjóður, áfallnir vextir .....		37.368	43.340
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....		<u>28.011.534</u>	<u>26.475.200</u>
	Skammtímaskuldir	<u>80.497.525</u>	<u>26.550.913</u>
	Skuldir samtals	<u>388.795.471</u>	<u>357.129.559</u>

Eigið fé og skuldir samtals

1.132.861.5691.091.328.787

## Sjóðstreymi árið 2017

	2017	2017 Áætlun	2016
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>			
Hagnaður ársins .....	9.866.870	180.781	7.943.919
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	40.150.186	38.575.093	38.575.091
Verðbætur langtímaskulda .....	6.232.075	14.680.785	8.592.500
Veltufé frá rekstri	<u>56.249.131</u>	<u>53.436.659</u>	<u>55.111.510</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun .....	(38.345)		30.236
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	<u>(38.345)</u>	<u>0</u>	<u>30.236</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>56.210.786</u>	<u>53.436.659</u>	<u>55.141.746</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumunum .....	<u>(82.303.088)</u>	<u>(116.000.000)</u>	<u>(2.248.293)</u>
<b>Fjármögnunargreyfingar:</b>			
Afborganir langtímalána, Aðalsjóður .....	(26.976.441)	(78.929.000)	(60.834.493)
Aðalsjóður, breyting .....	53.068.743	141.492.341	7.941.040
	<u>26.092.302</u>	<u>62.563.341</u>	<u>(52.893.453)</u>
Hækkun á handbæru fé .....	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun .....	0	0	0
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>



## Skýringar

### Grundvöllur reikningsskilanna:

1. 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 reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. 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.

#### *Innlausn tekna*

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

#### *Færsla gjalda*

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

#### *Verðlags- og gengisviðmið*

- c. 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.

#### *Varanlegir rekstrarfjármunir*

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádrögnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Ár

Fasteignir ..... 33-40

#### *Eignir utan efnahagsreiknings*

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem keyptir voru fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

#### *Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings*

- j. Fjárhagsáætlun félagsins 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 13.

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

### Starfsemi félagsins:

3. Tilgangur félagsins er að eiga og reka fasteignir, stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri. Félagið er stofnað með það að markmiði að starfa sem rekstrar- og eignarhaldsfélag um fasteignir í þágu Akraneskaupstaðar.

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 hefur för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts.

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.

Skýringar, frh.:

Launagjöld:	2017	2017 Áætlun	2016
4. Launagjöld greinast þannig:			
Laun .....	117.748	56.221	53.289
Lífeyrissjóður .....	10.632	5.077	4.811
Launatengd gjöld .....	8.914	5.924	4.324
	<u>137.294</u>	<u>67.222</u>	<u>62.424</u>

Rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda greinast þannig:			
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	1.067.954		1.478.713
Sérfræðipjónusta .....	909.165	324.000	710.563
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	9.410.213	26.000	2.642.784
Leigugreiðslur .....	534.924	554.000	535.219
Orkukaup .....	8.949	58.000	96.705
Mannvirkjagerð og viðhald .....	1.522.939	17.550.000	3.706.469
Vátryggingar og opinber gjöld .....	20.864.458	21.646.000	20.250.223
	<u>34.318.602</u>	<u>40.158.000</u>	<u>29.420.676</u>

Fjármagnsliðir:

6. Fjármagnsliðir greinast þannig:			
<i>Fjármunatekjur</i>			
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja .....	485.637	1.500.000	1.472.277
<i>Fjármagnsgjöld</i>			
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja .....	20.778.653	30.286.904	25.309.155
Fjármagnsliðir samtals	<u>(20.293.016)</u>	<u>(28.786.904)</u>	<u>(23.836.878)</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:					
	Skóla- mannvirki	Íþrótta- mannvirki	Safnahús	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....	665.899.260	437.142.058	318.340.375	12.148.270	1.433.529.963
Afskrifað í ársbyrjun .....	(151.473.341)	(133.345.065)	(57.699.183)	(303.707)	(342.821.296)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	514.425.919	303.796.993	260.641.192	11.844.563	1.090.708.667
Viðbót á árinu .....		66.246.949		16.056.139	82.303.088
Afskrifað á árinu .....	(17.198.604)	(14.689.366)	(7.958.508)	(303.708)	(40.150.186)
Bókfært verð í árslok .....	497.227.315	355.354.576	252.682.684	27.596.994	1.132.861.569
Heildarverð samtals .....	665.899.260	503.389.007	318.340.375	28.204.409	1.515.833.051
Afskrifað samtals .....	(168.671.945)	(148.034.431)	(65.657.691)	(607.415)	(382.971.482)
Bókfært verð í árslok .....	497.227.315	355.354.576	252.682.684	27.596.994	1.132.861.569
Afskriftarhlutföll .....	2,5-8%	3%	2,5%	2,5%	

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.

Skýringar, frh.:

**Fjárfesting**

8. Fjárfestingar í varanlegum rekstarfjármunum á árinu 2017 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárfesting áætlun
<i>Fasteignir</i>		
Fimleikahús .....	14.033.872	116.000.000
Frístundahús .....	16.056.139	
Akraneshöll .....	52.213.077	
	<u>82.303.088</u>	<u>116.000.000</u>

**Fasteignamat og váttryggingaverð**

9. Bókfært verð, váttryggingarmat og flatarmál fasteigna í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð	Flatarmál m <sup>2</sup>
Íþróttamannvirki .....	577.340.000	1.101.390.000	355.354.576	8.888,8
Bókasafn .....	139.000.000	329.450.000	252.682.684	1.122,1
Tónlistarskóli .....	136.400.000	444.350.000	291.868.009	1.293,4
Leikskóli Ketilsflöt .....	167.700.000	408.200.000	205.359.306	1.182,7
Frístundahús .....			16.056.139	
Faxabraut 3 .....	4.940.000	16.375.000	11.540.855	94,0
	<u>1.025.380.000</u>	<u>2.299.765.000</u>	<u>1.132.861.569</u>	<u>12.581</u>

**Eigið fé:**

10. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé í ársbyrjun .....	734.199.228	726.255.309
Hagnaður ársins .....	9.866.870	7.943.919
	<u>744.066.098</u>	<u>734.199.228</u>

**Skuldbindingar:**

11. 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 hefur för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 217 millj. kr.

**Langtímaskuldir:**

12. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	31.12.2017
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	357.053.846
Afborganir ársins .....	(26.976.441)
Verðbætur .....	6.232.075
Langtímaskuldir samtals .....	336.309.480
Næsta árs afborganir .....	(28.011.534)
	<u>308.297.946</u>
Vaxtakjör í árslok 2017 .....	4%

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.

Skýringar, frh.:

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2018 .....	28.011.534
Árið 2019 .....	29.131.995
Árið 2020 .....	30.297.276
Árið 2021 .....	31.509.167
Árið 2022 .....	32.769.533
Síðar .....	<u>184.589.975</u>
	<u>336.309.480</u>



## Rekstur deilda 2017

	Sameiginlegir liðir	Íþrótta-mannvirki	Tónlistar-skólinn	Leikskólinn Akrasei	Bókasafn	Endursölu eign	Samtals	Áætlun
<b>Rekstrartekjur:</b>								
Húsaleiga .....		43.200.000	29.014.920	20.868.120	11.025.000	657.928	104.765.968	107.768.000
Aðrar tekjur .....	0	43.200.000	29.014.920	20.868.120	11.025.000	657.928	104.765.968	107.768.000
<b>Rekstrargjöld:</b>								
Laun og launatengd gjöld .....	137.294						137.294	67.222
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	430.345	426.369	200.472	249.819	191.294		1.067.954	
Sérfærðþjónusta .....		478.820					909.165	324.000
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	2.652.790	6.097.980	188.164	281.963	186.838	2.478	9.410.213	26.000
Leigugreiðslur .....			285.972		248.952		534.924	554.000
Orkukaup .....						8.949	8.949	58.000
Mannvirkjagerð og viðhald .....		700.695	366.993	(147.296)	602.547		1.522.939	17.550.000
Vátryggingar og opinber gjöld .....		12.816.445	3.158.345	3.554.253	1.201.808	133.607	20.864.458	21.646.000
	3.220.429	20.520.309	4.199.946	3.938.739	2.431.439	145.034	34.455.896	40.225.222
Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir afskriftir og fjármagnsliði .....	(3.220.429)	22.679.691	24.814.974	16.929.381	8.593.561	512.894	70.310.072	67.542.778
Afskriftir .....	0	14.689.366	9.809.856	7.388.748	7.958.508	303.708	40.150.186	38.575.093
(Rekstrartap) Rekstrarhagnaður án fjármagnsliða .....	(3.220.429)	7.990.325	15.005.118	9.540.633	635.053	209.186	30.159.886	28.967.685
<b>Fjármagnsliðir:</b>								
Vaxtatekjur eigin fyrirtæki .....	485.637						485.637	1.500.000
Vaxtagjöld eigin fyrirtæki .....	(20.778.653)						(20.778.653)	(30.286.904)
	(20.293.016)	0	0	0	0	0	(20.293.016)	(28.786.904)
<b>Hagnaður (Tap) ársins .....</b>	(23.513.445)	7.990.325	15.005.118	9.540.633	635.053	209.186	9.866.870	180.781

# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Byggðasafnið í Görðum

## Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Byggðasafnsins í Görðum

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Byggðasafnsins í Görðum fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

#### 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 safninu 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 stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi safnsins 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 hvort 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 sviksemi eða mistaka, 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 safnsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi safnsins. 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 safnsins.



## Byggðasafnið í Görðum

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

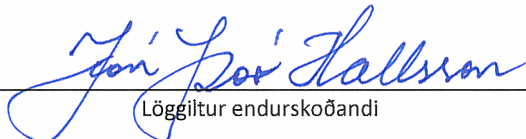
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

### 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 stjórnar, 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.

  
Lögjiltur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun stjórnar

Hlutverk Byggðasafnsins í Görðum er að safna, skrásetja, varðveita, forverja og rannsaka minjar um menningar-sögu þjóðarinnar og kynna þær almenningi.

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

Rekstrartekjur safnsins á árinu námu 64,3 millj. kr., en þar af námu rekstrarframlög eigenda um 56,2 millj. kr. Jákvæð rekstrarafkoma ársins nam 5,7 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir safnsins í árslok 81 millj. kr. og heildarskuldir 48,6 millj. kr. Eigið fé í lok ársins nam 32,4 millj. kr.

Byggðasafnið í Görðum er sameignarfyrirtæki og greinast eignarhlutar þannig í árslok:

Akraneskaupstaður .....	90%
Hvalfjarðarsveit.....	10%

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu safnsins á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

Stjórn Byggðasafnsins í Görðum hefur í dag rætt ársreikning safnsins fyrir árið 2017 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við sveitarstjórnir eignaraðila að samþykka ársreikninginn.

Akranesi, 11. apríl 2018.

Í stjórn:

Inger B. Þirnaissen  
Guðmundur Arnarson  
Guðrún Ólafur  
Antonia Helgason  
Helga Kristín Björgólfsd.  
Jónella Sigurjónsdóttir

Forstöðumaður:

Elfa María Gunnarsd.

## Rekstrarreikningur ársins 2017

Rekstrartekjur:	Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
Þjónustutekjur .....		1.244.646	1.200.000	1.676.830
Rekstrarframlög eigenda .....	12	56.150.996	56.151.000	42.780.996
Innri þjónusta .....		4.891.611	10.000.000	3.933.411
Aðrir styrkir og framlög .....		2.074.375	0	7.261.165
	2	<u>64.361.628</u>	<u>67.351.000</u>	<u>55.652.402</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>				
Laun og launatengd gjöld .....	3	34.539.344	31.099.882	38.369.806
Vöru- og efnisnotkun .....	4	1.768.800	366.000	1.115.674
Annar rekstrarkostnaður .....	4	19.460.111	22.831.665	16.966.618
		<u>55.768.255</u>	<u>54.297.547</u>	<u>56.452.098</u>
Afskriftir .....	7	2.585.616	2.585.619	2.585.616
	2	<u>58.353.871</u>	<u>56.883.166</u>	<u>59.037.714</u>
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) fyrir fjármagnsliði .....		6.007.757	10.467.834	(3.385.312)
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Vaxtatekjur .....		65.895		103.096
Vaxtagjöld .....		(348.811)	(500.000)	(500.827)
	5	<u>(282.916)</u>	<u>(500.000)</u>	<u>(397.731)</u>
<b>Rekstrarniðurstaða, jákvæð (neikvæð) .....</b>	<b>1,2,13</b>	<b><u>5.724.841</u></b>	<b><u>9.967.834</u></b>	<b><u>(3.783.043)</u></b>

## Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Aðrar eignir:</b>				
Fasteignir, safnamunir .....	6	17.841.000	17.841.000	
Aðrar eignir		<u>17.841.000</u>	<u>17.841.000</u>	
<b>Fastafjármunir:</b>				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Húseignir .....		56.086.587	50.665.022	
Lóðaframkvæmdir .....		1.123.643	1.123.643	
Búnaður og innréttingar .....		5.507.767	711.447	
Fastafjármunir	2,7,8	<u>62.717.997</u>	<u>52.500.112</u>	
<b>Veltufjármunir:</b>				
Birgðir .....	2	299.392	299.392	
Handbært fé:				
Sjóður .....		7.002	8.800	
Bankainnstæður .....		90.222	156.676	
Greiðslutryggðar kröfur .....		1.600	21.600	
	2	<u>98.824</u>	<u>187.076</u>	
Veltufjármunir		<u>398.216</u>	<u>486.468</u>	
<b>Eignir utan efnahagsreiknings:</b>				
Lausafjármunir .....	9			
Eignir samtals	1	<u>80.957.213</u>	<u>70.827.580</u>	

**31. desember 2017**

Eigið fé og skuldir:			
	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Eigið fé:</b>			
Eigið fé .....	10	<u>32.405.910</u>	<u>26.681.069</u>
<b>Skuldbindingar:</b>			
Lífeyrisskuldbindingar .....	11	<u>27.888.833</u>	<u>27.699.452</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>			
Viðskiptaskuld, Aðalsjóður .....		8.432.870	9.570.756
Næsta árs afborganir langtímalíða .....		1.530.000	1.250.000
Aðrar skammtímaskuldir .....		<u>10.699.600</u>	<u>5.626.303</u>
		<u>20.662.470</u>	<u>16.447.059</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>48.551.303</u>	<u>44.146.511</u>
Eigið fé og skuldir samtals	1	<u><u>80.957.213</u></u>	<u><u>70.827.580</u></u>



## Skýringar

### Grundvöllur reikningsskilanna:

1. 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 reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. 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.

#### *Innlausn tekna*

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags. Styrkir og framlög eru færð samkvæmt fjárhagsáætlunum sveitarfélaganna sem standa að rekstri safnsins og samkvæmt fjárlögum ríkisins.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

#### *Færsla gjalda*

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

#### *Verðlags- og gengisviðmið*

- c. 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.

#### *Varanlegir rekstrarfjármunir*

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Safnahús .....	50 ár
Safnaskáli .....	25 ár
Aðrir liðir .....	7-16 ár

#### *Birgðir*

- e. Vörubirgðir eru metnar til eignar á kostnaðarverði.

#### *Skammtíma kröfur*

- f. Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði.

#### *Handbært fé*

- g. Sjóður, bankainnstæður og greiðslutryggðar viðskiptakröfur innan 90 daga teljast til handbærs fjár.

#### *Eignir utan efnahagsreiknings*

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem keyptir voru fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

*Lífeyrisskuldbinding*

- i. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna safnsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

*Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings*

- j. Fjárhagsáætlun safnsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 12.

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



## Byggðasafnið í Görðum

### Skýringar, frh.:

#### Launagjöld:

3. Á árinu störfuðu að jafnaði fjórir starfsmenn hjá safninu. Launagjöld greinast þannig:

	2017	2017 Áætlun	2016
Föst laun .....	22.314.518	19.674.539	19.272.487
Yfirvinna .....	4.393.823	4.291.158	4.642.203
Lífeyrisskuldbinding .....	1.729.597	1.617.000	8.359.295
Launatengd gjöld .....	6.101.406	5.517.185	6.095.821
	<u>34.539.344</u>	<u>31.099.882</u>	<u>38.369.806</u>

#### Rekstrargjöld:

4. Tegundir rekstrargjalda safnsins eru birtar í deildaryfirliti hér að aftan.

#### Fjármagnsliðir:

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

##### *Fjármunatekjur*

Vaxtatekjur .....	65.895		103.096
	<u>65.895</u>	<u>0</u>	<u>103.096</u>

##### *Fjármagnsgjöld*

Vaxtagjöld eigin fyrirtækja .....	335.632	500.000	480.208
Fjármagnstekjuskattur .....	13.179		20.619
	<u>348.811</u>	<u>500.000</u>	<u>500.827</u>

Fjármagnsliðir samtals	<u>(282.916)</u>	<u>(500.000)</u>	<u>(397.731)</u>
------------------------	------------------	------------------	------------------

#### Aðrar eignir:

6. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga fyrir ársbyrjun 2002 voru fasteignir sem eru safnamunir eignfærðar á fasteignamati í árslok 2001. Um er að ræða sex fasteignir sem varðveittar eru á lóð safnsins.

## Byggðasafnið í Görðum

### Skýringar, frh.:

#### Varanlegir rekstrarfjármunir:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Húseignir	Lóða- framkvæmdir	Búnaður og innréttingar	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....	176.122.925	11.236.438	7.114.467	194.473.830
Afskrifað í ársbyrjun .....	(125.457.903)	(10.112.795)	(6.403.020)	(141.973.718)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	50.665.022	1.123.643	711.447	52.500.112
Viðbót á árinu .....	8.007.181		4.796.320	12.803.501
Afskrifað á árinu .....	(2.585.616)			(2.585.616)
Bókfært verð í árslok .....	56.086.587	1.123.643	5.507.767	62.717.997
Heildarverð samtals .....	184.130.106	11.236.438	11.910.787	207.277.331
Afskrifað samtals .....	(128.043.519)	(10.112.795)	(6.403.020)	(144.559.334)
Bókfært verð í árslok .....	56.086.587	1.123.643	5.507.767	62.717.997
Afskriftarhlutföll .....	2,8-8%	8%	15%	
Vátryggingarmat .....	285.200.000			
Fasteignamat .....	100.700.000			

#### Fjárfesting

8. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2017 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárfesting áætlun
<i>Fasteignir</i>		
Bátaskýli, framkvæmdakostnaður ársins .....	13.007.181	21.000.000
Bátaskýli styrkur ríkissjóðs .....	(5.000.000)	(5.000.000)
	8.007.181	16.000.000
Búnaður, lyfta .....	4.796.320	
Grunnsýning .....		2.000.000
	4.796.320	2.000.000
Fjárfesting samtals .....	12.803.501	18.000.000

#### Eignir utan efnahagsreiknings:

9. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tiltekna eignir safnsins verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, safnamuni og búnað í eigu safnsins sem keypt var fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfært í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað. Vátryggingarmat þessara eigna í árslok greinist þannig:

Fasteignir, safnamunir .....	146.410.000
Kúttir Sigurfari .....	10.802.000
Aðrir lausafjármunir .....	196.763.000
	353.975.000

## Byggðasafnið í Görðum

### Skýringar, frh.:

#### Eigið fé:

10. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé í ársbyrjun .....	26.681.069	30.464.112
Rekstrarniðurstaða ársins, jákvæð (neikvæð) .....	5.724.841	(3.783.043)
	32.405.910	26.681.069

#### Skuldbindingar:

11. Á safninu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna þess sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 1.260 þús. kr. er færður í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld.

Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:		31.12.2017
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....		28.949.452
Greiddur lífeyrir .....		(1.260.216)
Breyting ársins .....		1.729.597
		29.418.833
Áætluð næsta árs greiðsla .....		(1.530.000)
Skuldbinding í árslok .....		27.888.833

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022 .....		7.500.000
Árin 2023-2027 .....		7.500.000
Árin 2028-2032 .....		6.300.000
Síðar .....		8.118.833
		29.418.833

#### Framlög eigenda:

12. Eigendur safnsins greiddu á árinu 56,2 millj. kr. í rekstrarframlög til þess. Framlögin greinast þannig eftir sveitarfélögum:

	Framlag	Hundraðs- hlutur
Akraneskaupstaður .....	50.535.996	90,00%
Hvalfjarðarsveit .....	5.615.000	10,00%
	56.150.996	100,00%



## Rekstur deilda árið 2017

	Yfirstjórn og sam. kostn.	Aðalsafnahús	Markaðs- starf	Safnaskáli og önnur sófn	Endurbýggð hús	Sigurfari	Samtals	Áætlun þús. króna
<b>Rekstrartekjur:</b>								
Vörusala .....	31.600						31.600	
Þjónusta og aðgangseyrir .....	1.213.046						1.213.046	1.200.000
Rekstrarframiðg eigenda .....	56.150.996						56.150.996	56.151.000
Innri þjónusta .....	4.891.611						4.891.611	10.000.000
Aðrir styrkir og framlög .....	1.513.298					561.077	2.074.375	
	63.800.551	0	0	0	0	561.077	64.361.628	67.351.000
<b>Rekstrargjöld:</b>								
Launagjöld .....	30.534.653		3.973.174			31.517	34.539.344	31.099.882
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	137.433	876.205	110.569	623.295	15.639	5.659	1.768.800	366.000
Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....	520.277		459.903			59.193	1.039.373	977.000
Starfsmanna- og leigubílfreiðar .....	437.522			3.949		58.500	499.971	444.000
Ferða- og móttökukostn., námskeið .....	377.307		60.951			115.355	553.613	164.500
Sérfræðisþjónusta .....	433.459		394.540			100.000	927.999	455.000
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	5.616.400	321.859	68.726	1.067.104		110.052	7.184.141	10.048.000
Leigugreiðslur .....	1.190	548.331		249.086		30.000	828.607	219.000
Orkukaup .....	8.460	745.155		1.007.507	490.992		2.252.114	2.884.000
Mannvirkjagerð og viðhald .....	631.848	2.573.655	37.716	788.874	147.437		4.179.530	5.752.165
Vátryggingar og opinber gjöld .....		620.076		597.351	538.577	34.083	1.790.087	1.836.000
Annar starfsmannakostnaður .....	113.758		49.400			16.718	179.876	52.000
Styrkir og framlög .....			24.800				24.800	
	38.812.307	5.685.281	5.179.779	4.337.166	1.192.645	561.077	55.768.255	54.297.547
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) fyrir fjármagnsliði .....	24.988.244	(5.685.281)	(5.179.779)	(4.337.166)	(1.192.645)	0	8.593.373	13.053.453
Afskriftir .....	0	0	0	2.585.616	0	0	2.585.616	2.585.619
Rekstrarafkoma án fjármagnsliða .....	24.988.244	(5.685.281)	(5.179.779)	(6.922.782)	(1.192.645)	0	6.007.757	10.467.834
<b>Fjármagnsliðir:</b>								
Vaxtatekjur .....	65.895						65.895	
Vaxtagjöld og fjármagnstekjuskattur .....	(348.811)						(348.811)	(500.000)
	(282.916)	0	0	0	0	0	(282.916)	(500.000)
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð) .....	24.705.328	(5.685.281)	(5.179.779)	(6.922.782)	(1.192.645)	0	5.724.841	9.967.834

# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

B - hluti

# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Fasteignafélag  
Akraneskaupstaðar ehf.

## Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Fasteignafélags Akraneskaupstaðar ehf.

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fasteignafélags Akraneskaupstaðar ehf. fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskila-aðferðir og aðrar skýringar.

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

#### 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 félaginu 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 stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi félagsins 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 hvort 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 sviksemi eða mistaka, 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 félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. 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 félagsins.



**Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:**

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

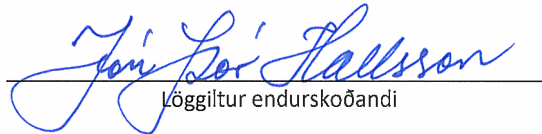
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

**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 stjórnar, 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

## Áritun og skýrsla stjórnar

---

Tilgangur félagsins er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar.

Tap af rekstri félagsins á árinu nam kr. 18.869 og eignir í árslok námu samtals kr. 466.835 og skuldir kr. 52.939. Eigið fé var kr. 413.896 í árslok.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi félagsins.

Ársreikningur félagsins er gerður í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006.

Vísað er til ársreikningsins um jöfnun taps ársins og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

Stjórn Fasteignafélags Akraneskaupstaðar ehf. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2017 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við aðalfund félagsins að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 10. apríl 2018.

Stjórn:

Eindur Brandsson  
Rakel Óskarsdóttir  
Valgautur L. Jónsson

## Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	2017	2016
<b>Rekstrargjöld:</b>			
Bókhalds- og skrifstofuþjónusta .....	3	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
		<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
(Tap) fyrir fjármagnsliði .....		(25.000)	(25.000)
<b>Fjármagnsliðir:</b>			
Vaxtatekjur .....		9.008	14.080
Vaxtagjöld, Aðalsjóður .....		(1.075)	(1.864)
Fjármagnstekjuskattur .....		<u>(1.802)</u>	<u>(2.816)</u>
		<u>6.131</u>	<u>9.400</u>
<b>(Tap) ársins .....</b>	<b>1,2,4</b>	<b><u>(18.869)</u></b>	<b><u>(15.600)</u></b>

## Efnahagsreikningur

	Eignir:	
	31.12.2017	31.12.2016
<b>Veltufjármunir:</b>		
Handbært fé:		
Bankareikningar .....	<u>466.835</u>	<u>459.629</u>
Veltufjármunir	<u>466.835</u>	<u>459.629</u>

<b>Eignir samtals</b>	<b><u>466.835</u></b>	<b><u>459.629</u></b>
-----------------------	-----------------------	-----------------------

## 31. desember 2017

## Eigið fé og skuldir:

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Eigið fé:</b>		
Hlutfé .....	500.000	500.000
Annað eigið fé (ójafnað) .....	(86.104)	(67.235)
Eigið fé 5	<u>413.896</u>	<u>432.765</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>		
Aðalsjóður .....	52.939	26.864
Skammtímaskuldir	<u>52.939</u>	<u>26.864</u>
Skuldir samtals	<u>52.939</u>	<u>26.864</u>

<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<u><u>466.835</u></u>	<u><u>459.629</u></u>
------------------------------------	-----------------------	-----------------------

## Sjóðstreymi árið 2017

---

Rekstrarhreyfingar:	2017	2016
(Tap) ársins .....	(18.869)	(15.600)
Veltufé (til rekstrar)	<u>(18.869)</u>	<u>(15.600)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:		
Aðalsjóður, breyting .....	<u>26.075</u>	<u>(112.901)</u>
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé .....	7.206	(128.501)
Handbært fé í ársbyrjun .....	<u>459.629</u>	<u>588.130</u>
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b><u>466.835</u></b>	<b><u>459.629</u></b>

## Skýringar

### Félagið:

1. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. er íslenskt einkahlutafélag. Heimilisfang félagsins er að Stillholti 16-18, Akranesi.  
Tilgangur félagsins er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar.

### Reikningsskilaaðferðir:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

2. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum, samkvæmt kostnaðarverðsaðferð.

#### *Færsla gjalda*

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

#### *Tekjuskattur*

4. Markmið félagsins er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Þessu markmiði félagsins má ekki breyta nema með þeim hætti að það samrýmist undanþágu 5. tölulíðar 4. greinar laga um tekjuskatt.

### Eigið fé:

5. Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 500 þús. kr. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig í árslok:

	Hlutafé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun .....	500.000	(67.235)	432.765
(Tap) ársins .....		(18.869)	(18.869)
Eigið fé í árslok .....	<u>500.000</u>	<u>(86.104)</u>	<u>413.896</u>

# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Gáma



## Áritun óháðs endurskoðanda

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Gámu fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

#### 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 fyrirtækinu 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 stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi fyrirtækisins 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 hvort 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 sviksemi eða mistaka, 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 fyrirtækisins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi fyrirtækisins. 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 fyrirtækisins.

## Gáma

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

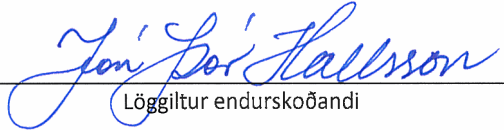
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

### 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 stjórnar, 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 stjórnar

Gáma er B hluta stofnun sem hefur með höndum rekstur móttökustöðvar fyrir sorpúrgang íbúa á Akranesi.

Rekstrartekjur fyrirtækisins á árinu námu 90,2 millj. kr., og hagnaður ársins nam 922 þús. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 14,1 millj. kr. og heildarskuldir 22,8 millj. kr. Neikvætt eigið fé í lok ársins nam 8,7 millj. kr.


Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi Gámu.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Gámu á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

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

Akranesi, 12. apríl 2018.

Bæjarráð:

  
Rannveig Guðjónsdóttir  
Vilberg Þ. Guðbjartsd.  
Ingríðjörg Valdimarsd.  
Ingríðjörg Þatnaðóttir

Bæjarstjóri:

  
Sam Frey Kræfsson

## Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
<b>Rekstrartekjur:</b>				
Þjónustutekjur .....	2	90.216.000	90.221.000	82.055.000
<b>Rekstrargjöld:</b>				
Lífeyrisskuldbinding .....		2.488.055	1.577.000	3.355.455
Annar rekstrarkostnaður .....	3	86.269.972	87.994.141	77.661.436
	2	88.758.027	89.571.141	81.016.891
Afskriftir .....	5	482.801	482.792	632.800
		89.240.828	90.053.933	81.649.691
Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði .....		975.172	167.067	405.309
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Vaxtagjöld .....		(53.392)	(150.000)	(148.134)
	4	(53.392)	(150.000)	(148.134)
<b>Hagnaður ársins .....</b>	<b>1,2</b>	<b>921.780</b>	<b>17.067</b>	<b>257.175</b>

## Efnahagsreikningur

---

### Eignir:

	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Fastafjármunir:</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Húseignir .....		6.379.245	6.706.401
Lóðaframkvæmdir .....		4.590.857	4.590.857
Búnaður og tæki .....		754.936	910.581
Fastafjármunir	5	11.725.038	12.207.839
<b>Veltufjármunir:</b>			
Skammtímakröfur:			
Viðskiptakrafa, Aðalsjóður .....	6	2.369.075	
		2.369.075	0

	1,2	<b>14.094.113</b>	<b>12.207.839</b>
--	-----	-------------------	-------------------

## 31. desember 2017

Eigið fé og skuldir:			
	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Eigið fé:</b>			
(Ójafnað) eigið fé .....	7	<u>(8.740.245)</u>	<u>(9.662.025)</u>
<b>Skuldbindingar:</b>			
Lífeyrisskuldbindingar .....	8	<u>22.834.358</u>	<u>20.346.303</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>			
Aðalsjóður .....	6	<u>0</u>	<u>1.523.561</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>22.834.358</u>	<u>21.869.864</u>

Eigið fé og skuldir samtals	1,2	<u>14.094.113</u>	<u>12.207.839</u>
-----------------------------	-----	-------------------	-------------------



## Skýringar

### Reikningsskilin:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

1. 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 er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. 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.

#### *Innlausn tekna*

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

#### *Færsla gjalda*

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

#### *Verðlags- og gengisviðmið*

- c. 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.

#### *Varanlegir rekstrarfjármunir*

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Fasteignir .....	40 ár
Lóðarframkvæmdir .....	12 ár
Búnaður og tæki .....	7 ár

#### *Lífeyrisskuldbinding*

- e. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda fyrrum starfsmanna Gámu er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

#### *Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings*

- f. Fjárhagsáætlun Gámu fyrir árið 2017 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 9.

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



Gáma

Skýringar, frh.:

	2017	2017 Áætlun	2016
<b>Rekstrargjöld:</b>			
3. Tegundir rekstrargjalda Gámu greinast þannig:			
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	67.792	288.000	127.715
Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....	159.939	54.000	18.000
Flutningsgjöld .....	717.842	365.000	387.099
Sérfræðiþjónusta .....	1.820.168	2.934.000	3.225.952
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	80.197.737	79.849.141	69.699.484
Leigugreiðslur .....	764.032	521.000	1.996.304
Mannvirkjagerð og viðhald .....	1.126.202	2.505.000	849.669
Vátryggingar og opinber gjöld .....	1.416.260	1.478.000	1.357.213
	<u>86.269.972</u>	<u>87.994.141</u>	<u>77.661.436</u>

Fjármagnsliðir:

4. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

*Fjármagnsgjöld*

Vaxtagjöld eigin fyrirtækja .....	53.392	150.000	148.134
Fjármagnsliðir samtals	<u>(53.392)</u>	<u>(150.000)</u>	<u>(148.134)</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir:

5. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Húseignir	Lóða- framkvæmdir	Búnaður og tæki	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....	13.085.865	45.908.574	7.549.357	66.543.796
Afskrifað í ársbyrjun .....	(6.379.464)	(41.317.717)	(6.638.776)	(54.335.957)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	6.706.401	4.590.857	910.581	12.207.839
Afskrifað á árinu .....	(327.156)		(155.645)	(482.801)
Bókfært verð í árslok .....	6.379.245	4.590.857	754.936	11.725.038
Heildarverð samtals .....	13.085.865	45.908.574	7.549.357	66.543.796
Afskrifað samtals .....	(6.706.620)	(41.317.717)	(6.794.421)	(54.818.758)
Bókfært verð í árslok .....	6.379.245	4.590.857	754.936	11.725.038
Afskriftarhlutföll .....	2,5%	8%	8%	
Vátryggingarmat .....	36.050.000			
Fasteignamat .....	85.750.000			

## Gáma

### Skýringar, frh.:

#### Viðskiptastaða við Aðalsjóð:

6. Viðskiptastaða er við Aðalsjóð í árslok, viðskiptahreyfingar ársins eru vaxtareiknaðar.

#### Eigið fé:

7. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2017	31.12.2016
Ójafnað eigið fé í ársbyrjun .....	(9.662.025)	(9.919.200)
Hagnaður ársins .....	921.780	257.175
	(8.740.245)	(9.662.025)

#### Skuldbindingar:

8. Á Gámu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna hennar sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Enginn lífeyrir var greiddur á árinu. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	31.12.2017
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	20.346.303
Breyting ársins .....	2.488.055
Skuldbinding í árslok .....	22.834.358

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022 .....	4.600.000
Árin 2023-2027 .....	5.600.000
Árin 2028-2032 .....	4.800.000
Síðar .....	7.834.358
	22.834.358

## Gáma

### Skýringar, frh.:

#### 9. Samanburður rekstraráætlana:

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

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>			
Rekstrarniðurstaða .....	17.000		17.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	483.000		483.000
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	1.577.000		1.577.000
Veltufé frá rekstri	<u>2.077.000</u>	<u>0</u>	<u>2.077.000</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>			
Eigin fyrirtæki, breyting .....	(2.077.000)		(2.077.000)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(2.077.000)</u>	<u>0</u>	<u>(2.077.000)</u>
Hækkun á handbæru fé .....	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun .....	0	0	0
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Háhití ehf.

## Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Háhita ehf.

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Háhita ehf. fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

#### 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 félaginu 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 stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstarhæfi félagsins 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 hvort 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 sviksemi eða mistaka, 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 félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi félagsins. 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 félagsins.

**Háhiti ehf.**

**Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:**

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

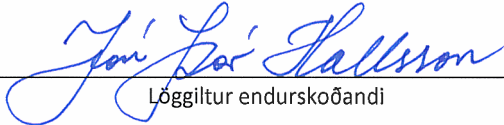
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

**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 stjórnar, 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

## Áritun og skýrsla stjórnar

---

Tilgangur félagsins er iðnaðarframleiðsla, innflutningur, smásala og heildsala, rekstur fasteigna og lánastarfsemi.

Tap af rekstri Háhita ehf. á árinu nam 219 þús. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir félagsins 33,9 þús. kr. og skuldir 1.335,4 þús. kr. í árslok 2017. Eigið fé var neikvætt um 1.301,5 þús. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi félagsins.

Ársreikningur félagsins er gerður í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006.

Vísað er til ársreikningsins um ráðstöfun á móti tapi ársins og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

Stjórn Háhita ehf. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2017 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við aðalfund félagsins að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 12. apríl 2018.

Stjórn:



## Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	2017	2016
<b>Rekstrargjöld:</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	6	101.024	0
Annar rekstrarkostnaður .....	3,6	71.698	75.200
		<u>172.722</u>	<u>75.200</u>
(Tap) fyrir fjármagnsliði .....		(172.722)	(75.200)
<b>Fjármagnsliðir:</b>			
Vaxtatekjur .....		105	534
Vaxtagjöld .....		(45.925)	(40.518)
		<u>(45.820)</u>	<u>(39.984)</u>
<b>(Tap) ársins .....</b>	<b>1,2</b>	<b><u>(218.542)</u></b>	<b><u>(115.184)</u></b>



## Efnahagsreikningur

---

## Eignir:

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Veltufjármunir:</b>		
Skammtímakröfur:		
Fjármagnstekjuskattur .....	21	106
Handbært fé:		
Bankareikningar .....	33.867	17.222
Veltufjármunir	<u>33.888</u>	<u>17.328</u>

Eignir samtals

33.88817.328

**31. desember 2017****Eigið fé og skuldir:**

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Eigið fé:</b>		
Hlutafé .....	500.000	500.000
Annað eigið fé (ójafnað) .....	(1.801.519)	(1.582.977)
Eigið fé 5	<u>(1.301.519)</u>	<u>(1.082.977)</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>		
Aðalsjóður .....	1.335.407	1.083.560
Ýmsar skammtímaskuldir .....		16.745
Skammtímaskuldir	<u>1.335.407</u>	<u>1.100.305</u>
Skuldir samtals	<u>1.335.407</u>	<u>1.100.305</u>

Eigið fé og skuldir samtals

33.88817.328

## Sjóðstreymi árið 2017

Rekstrarhreyfingar:	2017	2016
(Tap) ársins .....	<u>(218.542)</u>	<u>(115.184)</u>
Veltufé (til rekstrar)	<u>(218.542)</u>	<u>(115.184)</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:		
Skammtímakröfur - lækkun .....	85	45
Skammtímaskuldir - (lækkun) .....	<u>(16.745)</u>	<u>(1.294)</u>
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum	<u>(16.660)</u>	<u>(1.249)</u>
Handbært fé (til rekstrar)	<u>(235.202)</u>	<u>(116.433)</u>
<b>Fjármögnunarahreyfingar:</b>		
Aðalsjóður, breyting .....	<u>251.847</u>	<u>98.591</u>
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé .....	16.645	(17.842)
Handbært fé í ársbyrjun .....	<u>17.222</u>	<u>35.064</u>
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u><b>33.867</b></u>	<u><b>17.222</b></u>

## Skýringar

## Félagið:

1. Háhití ehf. er íslenskt einkahlutafélag. Heimilisfang félagsins er að Stillholti 16-18, Akranesi. Tilgangur félagsins er iðnaðarframleiðsla, innflutningur, smásala og heildsala, rekstur fasteigna og lánastarfsemi.

## Reikningsskilaaðferðir:

2. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum, samkvæmt kostnaðarverðsaðferð.

## Færsla gjalda

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

## Tekjuskattur

4. Ójafnað tap í árslok nemur 1.613 þús. kr. og nemur skattinneign vegna þess um 323 þús. kr. Skattinneign er ekki færð í ársreikninginn þar sem óvíst er um nýtingu hennar.

## Eigið fé:

5. Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 500 þús. kr. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig í árslok:

	Hlutafé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun .....	500.000	(1.582.977)	(1.082.977)
(Tap) ársins .....		(218.542)	(218.542)
Eigið fé í árslok .....	<u>500.000</u>	<u>(1.801.519)</u>	<u>(1.301.519)</u>

## Sundurliðanir:

	2017	2016
6. Laun og launatengd gjöld:		
Stjórnarlausn .....	87.469	
Lífeyrissjóður .....	6.997	
Tryggingagjald .....	6.471	
Önnur launatengd gjöld .....	<u>87</u>	
	<u>101.024</u>	<u>0</u>
6. Annar rekstrarkostnaður:		
Sérfræðiþjónusta .....	54.898	58.800
Útvarpsgjald .....	<u>16.800</u>	<u>16.400</u>
	<u>71.698</u>	<u>75.200</u>

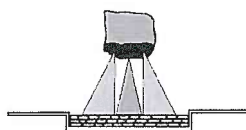
# Höfði

hjúkrunar- og dvalarheimili

kt. 500576-0229

Sólmundarhöfða 5

300 Akranesi



Ársreikningur  
2017

## Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis.

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis fyrir árið 2017. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu heimilisins 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 Höfða 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 stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi heimilisins 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 heimilisins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra 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 heimilisins. 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 heimilisins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

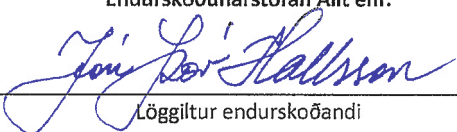
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

### 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 stjórnar, 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, 12. apríl 2018.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Löggiltur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun stjórnenda

Höfði, hjúkrunar- og dvalarheimili starfar á grundvelli 14. gr. laga um málefni aldraðra nr. 125/1999.

Rekstrartekjur heimilisins á árinu námu 859,9 millj. kr., að meðtöldu framlagi eigenda til greiðslu vaxta og afborgana lána sem nam 27,1 millj. kr. Rekstrargjöld og afskriftir námu 853,8 millj. kr. Rekstrarhalli ársins var 6,6 millj kr.

Eignir heimilisins voru í árslok bókfærðar á 679 millj. kr. og heildarskuldir voru samtals 432 millj. kr. Eigið fé var jákvætt í árslok um 247 millj. kr.

Eigendur heimilisins eru Akraneskaupstaður og Hvalfjarðarsveit. Eignarhlutföll í ársbyrjun og árslok greinast þannig:

Akraneskaupstaður.....	90%
Hvalfjarðarsveit.....	10%

Eignaraðilar heimilisins, Akraneskaupstaður og Hvalfjarðarsveit, eru í hlutfallslegri einfaldri ábyrgð fyrir langtímalánum heimilisins. Jafnframt bera eigendur rekstrarábyrgð á heimilinu skv. 4. gr. skipulagsskrár þess.

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 reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu heimilisins á árinu 2017, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017.

Stjórn Höfða hefur í dag rætt ársreikning heimilisins fyrir árið 2017 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við sveitarstjórnir eignaraðila að samþykka ársreikninginn.

Akranesi, 12. apríl 2018.

Í stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Arnyama H. Ólafsdóttir  
Kristján Guðsson  
Hilmar D. Helgason  
Margrjet Magnúsdóttir

Vinur Vinur



## Rekstrarreikningur ársins 2017

		2017	Áætlun	2016
<b>Rekstrartekjur:</b>				
Þjónustudaggjöld .....		805.630.818	805.651.000	729.203.031
Framlög .....		27.100.358	26.910.000	26.608.962
Aðrar tekjur .....		27.147.484	29.093.000	33.104.845
	3,4	<u>859.878.660</u>	<u>861.654.000</u>	<u>788.916.838</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>				
Launagjöld .....	5	680.211.289	670.252.000	635.989.815
Annar rekstrarkostnaður .....	6	147.311.763	148.783.000	146.721.093
		827.523.052	819.035.000	782.710.908
Afskriftir .....	9	26.224.421	25.314.000	25.028.184
	3	<u>853.747.473</u>	<u>844.349.000</u>	<u>807.739.092</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, (neikvæð) jákvæð .....		6.131.187	17.305.000	(18.822.254)
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Fjármunatekjur .....		3.571.423	3.324.000	4.414.649
Fjármagnsgjöld .....		(16.289.912)	(18.081.000)	(18.313.592)
	3,7	<u>(12.718.489)</u>	<u>(14.757.000)</u>	<u>(13.898.943)</u>
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega liði, jákvæð (neikvæð) .....		(6.587.302)	2.548.000	(32.721.197)
<b>Óreglulegir liðir:</b>				
Lífeyrisskuldbinding yfirtekin af ríkissjóði og eignaraðilum .....		0	0	924.829.377
Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) jákvæð .....	1,2,8 18,19	<u>(6.587.302)</u>	<u>2.548.000</u>	<u>892.108.180</u>

## Efnahagsreikningur

Eignir:		31.12.2017	31.12.2016
<b>Fastafjármunir:</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir .....		504.102.509	519.068.088
Bífreiðar .....		8.511.645	312.960
Tæki og búnaður .....		30.494.338	35.654.178
Fastafjármunir	3,9	<u>543.108.492</u>	<u>555.035.226</u>
<b>Veltufjármunir:</b>			
Skammtímakröfur:			
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur .....	10	11.714.969	55.347.065
Aðrar skammtímakröfur .....		42.682	710.168
Fyrirframgreidd rekstrargjöld .....		20.630	1.220
		<u>11.778.281</u>	<u>56.058.453</u>
Handbært fé:			
Bankareikningar .....		<u>124.077.367</u>	<u>93.607.046</u>
Veltufjármunir	3	<u>135.855.648</u>	<u>149.665.499</u>
<b>Eignir utan efnahagsreiknings:</b>			
Lausafjármunir .....	11		
<b>Eignir samtals</b>		<u><u>678.964.140</u></u>	<u><u>704.700.725</u></u>

## 31. desember 2017

		31.12.2017	31.12.2016
<b>Eigið fé og skuldir:</b>			
<b>Eigið fé:</b>			
Eigið fé .....	12	<u>247.042.743</u>	<u>253.630.045</u>
<b>Langtímaskuldir:</b>			
Lánasjóður sveitarfélaga .....	13	<u>273.575.394</u>	<u>286.151.936</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>			
Viðskiptaskuldir .....		25.305.902	38.155.910
Ógreidd og áfallin launagjöld .....		54.008.193	52.324.170
Aðrar skammtímaskuldir .....		58.578.508	55.031.058
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....		17.817.225	16.655.337
Áfallnir vextir langtímaskulda .....		<u>2.636.176</u>	<u>2.752.270</u>
		<u>158.346.004</u>	<u>164.918.745</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals	3	<u>431.921.398</u>	<u>451.070.681</u>
<b>Veðsetningar og skuldbindingar:</b>			
Þjónustusamningar .....	14		
Veðsetningar .....	15		
Önnur mál .....	17		
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>1</b>	<u><u>678.964.140</u></u>	<u><u>704.700.725</u></u>

## Sjóðstreymi árið 2017

	2017	Áætlun	2016
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>			
Rekstrarafkoma ársins fyrir óreglulega liði (neikvæð), jákvæð .....	(6.587.302)	2.548.000	(32.721.197)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Reiknaðar afskriftir .....	26.224.421	25.314.000	25.028.184
Hagnaður af sölu eigna .....	(1.123.853)		
Verðbætur .....	5.083.279	7.570.000	6.373.123
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) af reglulegum liðum	<u>23.596.545</u>	<u>35.432.000</u>	<u>(1.319.890)</u>
Breytingar á skammtíaliðum:			
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun) .....	44.280.172	42.668.000	(27.187.347)
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun .....	(7.734.629)	(42.065.000)	14.271.625
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum	<u>36.545.543</u>	<u>603.000</u>	<u>(12.915.722)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	<u>60.142.088</u>	<u>36.035.000</u>	<u>(14.235.612)</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Tæki og búnaður .....	(243.541)		(4.967.592)
Innréttingar og breytingar á húsnæði .....	(5.513.805)	(7.310.000)	(8.773.029)
Keyptar bifreiðar .....	(8.666.488)	(8.666.000)	
Seld bifreið .....	1.250.000		
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(13.173.834)</u>	<u>(15.976.000)</u>	<u>(13.740.621)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>			
Framlag eignaraðila og ríkissjóðs til yfirtöku lífeyrisskuldbindingar - óreglulegar tekjur .....			924.829.377
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding af ríkissjóði og eignaraðilum .....			(924.829.377)
Afborganir langtímalána .....	(16.497.933)	(16.655.000)	(15.690.023)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(16.497.933)</u>	<u>(16.655.000)</u>	<u>(15.690.023)</u>
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé .....	30.470.321	3.404.000	(43.666.256)
Handbært fé í ársbyrjun .....	93.607.046	93.607.000	137.273.302
Handbært fé í árslok .....	<u>124.077.367</u>	<u>97.011.000</u>	<u>93.607.046</u>

## Skýringar

### Upplýsingar um heimilið:

1. Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili er stofnun í eigu Akraneskaupstaðar og Hvalfjarðarsveitar og er staðsett að Sólmundarhöfða 5, Akranesi. Heimilið er blandað heimili með hjúkrunarrými, dvalarrými og dagdvöl. Heimilið starfar eftir skipulagsskrá frá desember 2007, en skv. 4. gr. hennar skal rekstrarábyrgð eignaraðila vera í hlutfalli við eignarhlutfall.

### Reikningsskilin:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

2. 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 reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### 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.

#### *Innlausn tekna*

- a. Þjónustuframlög og aðrar þjónustutekjur eru færðar til tekna í samræmi við það þjónustumagn sem afhent hefur verið til uppgjörsdags. Framlög eignaraðila til rekstrarins eru tekjufærð í rekstrarreikningi. Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi eigna.

#### *Færsla gjalda*

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

#### *Verðlagsviðmið*

- c. 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.

#### *Varanlegir rekstrarfjármunir*

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

#### *Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna*

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

Fasteign .....	40 ár
Bifreiðar .....	6,7 ár
Tæki og búnaður .....	7-13 ár

#### *Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur*

- f. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign heimilisins, 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.

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

#### *Handbært fé*

- g. Bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### *Eignir utan efnahagsreiknings*

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

#### *Langtímaskuldir*

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

#### *Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

- k. Fjárhagsáætlun heimilisins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem stjórn heimilisins hefur samþykkt.

Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum nr. 18-19.

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

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

#### Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	2017	Áætlun	2016
<i>Þjónustudaggjöld:</i>			
Hjúkrunardaggjald .....	637.690.753	635.014.000	577.226.528
Hjúkrunardaggjald vegna biðryma .....	28.721.810	30.322.000	
Dvalardaggjald .....	47.309.794	47.194.000	70.092.716
Dagdvalardaggjald .....	31.955.527	34.256.000	31.168.840
Húsnæðisgjald .....	59.952.934	58.865.000	50.714.947
	<u>805.630.818</u>	<u>805.651.000</u>	<u>729.203.031</u>
<i>Framlög:</i>			
Framlag eignaraðila .....	27.100.358	26.910.000	26.608.962
	<u>27.100.358</u>	<u>26.910.000</u>	<u>26.608.962</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>			
Aðstöðugjald .....	606.132	461.000	583.733
Leigutekjur .....	1.439.070	980.000	1.093.809
Fæðissala .....	7.012.481	11.160.000	9.432.430
Vörusala .....	1.289.760	1.270.000	1.463.941
Akstursþjónusta .....	12.006.655	12.222.000	11.443.949
Gjafir .....	1.115.808	3.000.000	5.065.702
Endurgreiðslur og aðrar tekjur .....	2.553.725		4.021.281
Hagnaður af sölu eigna .....	1.123.853		
	<u>27.147.484</u>	<u>29.093.000</u>	<u>33.104.845</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>859.878.660</u>	<u>861.654.000</u>	<u>788.916.838</u>

#### Launagjöld:

5. Á árinu voru í starfi hjá heimilinu um 118 starfsmenn sem skiluðu um 75 ársverkum. Laun án launatengdra gjalda hækkuðu um 41,2 millj. kr., eða 8,1% á milli ára. Í samanburði við áætlun voru laun um 6,3 millj. kr. umfram áætlun, eða 1,16%. Almennar launahækkningar á árinu 2017 byggjast á kjarasamningum launanevndar sveitarfélaga og stéttarfélaga viðkomandi starfsmanna sem flestir gilda fram á árið 2019.

Launagjöld greinast þannig:	2017	Áætlun	2016
Dagvinna og álagsgreiðslur .....	495.356.750	492.501.000	459.262.355
Yfirvinna .....	52.951.357	49.524.000	47.232.629
Önnur laun .....	1.123.896	1.100.000	1.736.260
Launatengd gjöld .....	130.779.286	127.127.000	127.758.571
	<u>680.211.289</u>	<u>670.252.000</u>	<u>635.989.815</u>

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:	2017	Áætlun	2016
Vöru- og efniskaup .....	66.654.231	67.770.000	63.526.095
Prentun, sími og auglýsingar .....	2.751.907	2.167.000	2.541.082
Flutningar og bifreiðakostnaður .....	1.529.717	1.489.000	1.375.652
Móttaka gesta, ferðakostnaður og viðburðir .....	1.834.044	1.420.000	1.459.001
Sérfræðiþjónusta .....	15.171.310	19.421.000	14.368.623
Ýmis aðkeypt þjónusta og viðhald .....	28.879.243	24.389.000	28.911.430
Leigugreiðslur .....	1.081.528	1.193.000	1.128.453
Orkukaup .....	11.301.599	12.012.000	12.056.638
Vátryggingar .....	3.073.943	2.750.000	2.694.857
Opinber gjöld .....	13.902.483	14.196.000	13.498.829
Starfsmannakostnaður .....	1.811.300	1.976.000	1.717.182
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda .....			2.841.311
Niðurfærsla krafna og tjónabætur .....	(679.542)		601.940
	<u>147.311.763</u>	<u>148.783.000</u>	<u>146.721.093</u>

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

*Fjármunatekjur:*

Vaxtatekjur af bankainnstæðum .....	3.548.591	3.304.000	4.411.899
Aðrar vaxtatekjur .....	22.832	20.000	2.750
	<u>3.571.423</u>	<u>3.324.000</u>	<u>4.414.649</u>

*Fjármagnsgjöld:*

Vaxtagjöld langtímaskulda .....	15.575.900	17.420.000	17.428.661
Fjármagnstekjuskattur .....	714.012	661.000	884.931
	<u>16.289.912</u>	<u>18.081.000</u>	<u>18.313.592</u>
Fjármagnsliðir, nettó .....	<u>(12.718.489)</u>	<u>(14.757.000)</u>	<u>(13.898.943)</u>

Deildaryfirlit rekstrar:

8. Yfirlit um rekstur deilda er birt hér að aftan.

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteign	Tæki og búnaður	Bifreiðar	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....	1.280.205.130	60.585.689	3.129.600	1.343.920.419
Afskrifað áður .....	(761.137.042)	(24.931.511)	(2.816.640)	(788.885.193)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	519.068.088	35.654.178	312.960	555.035.226
Viðbót á árinu .....	5.513.805	243.541	8.666.488	14.423.834
Selt/Fært út á árinu .....			(126.147)	(126.147)
Afskrifað á árinu .....	(20.479.384)	(5.403.381)	(341.656)	(26.224.421)
Bókfært verð í árslok .....	<u>504.102.509</u>	<u>30.494.338</u>	<u>8.511.645</u>	<u>543.108.492</u>
Heildarverð samtals .....	1.285.718.935	60.829.230	10.534.609	1.357.082.774
Afskrifað samtals .....	(781.616.426)	(30.334.892)	(2.022.964)	(813.974.282)
Bókfært verð í árslok .....	<u>504.102.509</u>	<u>30.494.338</u>	<u>8.511.645</u>	<u>543.108.492</u>
Afskriftarhlutföll .....	2,5-6%	8-15%	15,0%	



## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

Vátryggingamat og fasteignamat fasteigna greinist þannig í árslok:

Vátryggingamat .....	1.718.683.000
Fasteignamat .....	732.100.000

### Skammtímakröfur:

10. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:	2017
Niðurfærsla í ársbyrjun .....	980.000
Afskrifaðar kröfur .....	(110.458)
(Tekjufærð) niðurfærsla ársins .....	(679.542)
Niðurfærsla í árslok .....	<u>190.000</u>

### Eignir utan efnahagsreiknings:

11. Í eigu heimilisins eru lausafjármunir, listaverk og búnaður, sem hafa verið gjaldfærð. Lausafjármunir skulu skráðir í eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum heimilisins. Vátryggingamat eignanna nam í árslok um 221 millj. kr.

### Eigið fé:

12. Yfirlit um eiginfjárreikninga:	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé í ársbyrjun, jákvætt (neikvætt) .....	253.630.045	(638.478.135)
Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) jákvæð .....	(6.587.302)	892.108.180
	<u>247.042.743</u>	<u>253.630.045</u>

### Langtímaskuldir:

13. Breyting langtímaskulda á árinu greinast þannig:	31.12.2017
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	302.807.273
Afborganir ársins .....	(16.497.933)
Verðbætur .....	5.083.279
Langtímaskuldir samtals .....	291.392.619
Næsta árs afborganir .....	(17.817.225)
	<u>273.575.394</u>
Vaxtakjör í árslok 2017 .....	2,45-3,80%
Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímaskulda þannig:	
Árið 2018 .....	17.817.225
Árið 2019 .....	18.400.028
Árið 2020 .....	19.002.546
Árið 2021 .....	19.625.465
Árið 2022 .....	20.269.495
Síðar .....	196.277.860
	<u>291.392.619</u>

### Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

14. Þjónustusamningar:

Heimilið hefur gert verk- og þjónustusamninga sem hafa tímabundinn gildistíma eða eru uppsegjanlegir með tilteknum fyrirvara.

### Veðsetningar:

15. Fasteignir heimilisins eru veðbandslausar í árslok.

Ársreikningur 2017

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

#### Önnur mál:

#### 16. Tengdir aðilar:

Aðal- og varamenn í stjórn auk æðstu stjórnenda heimilisins eru skilgreindir sem tengdir aðilar þess. 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 heimilisins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem heimilið veitir. 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.

#### 17. Framlag til uppgjors á halla A-deilda lífeyrissjóða:

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-deildar 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 vinnnumarkað 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. Greiðsluskylda á framlag hjúkrunarheimila til uppgjors á halla A-deilda lífeyrissjóða var að fullu greidd af ríkissjóði samkvæmt tilkynningu Brúar lífeyrissjóðs dags. 22. nóvember 2017. Greiðslan grundvallast á samningi á milli fjármála- og efnahagsráðherra og Sambands íslenskra sveitarfélaga um lífeyrismál.

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Skýringar, frh.:

18. Samanburður rekstraráætlana:

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

	A hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur:</b>			
Þjónustudaggjöld .....	773.148.000	32.503.000	805.651.000
Framlög .....	26.910.000		26.910.000
Aðrar tekjur .....	29.093.000		29.093.000
	<u>829.151.000</u>	<u>32.503.000</u>	<u>861.654.000</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>			
Laun án lífeyrisskuldbindingar .....	644.452.000	25.800.000	670.252.000
Annar rekstrarkostnaður .....	156.093.000	(7.310.000)	148.783.000
Afskriftir .....	25.314.000		25.314.000
	<u>825.859.000</u>	<u>18.490.000</u>	<u>844.349.000</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	3.292.000	14.013.000	17.305.000
Fjármagnsliðir .....	(17.830.000)	3.073.000	(14.757.000)
<b>Rekstrarafkoma .....</b>	<b>(14.538.000)</b>	<b>17.086.000</b>	<b>2.548.000</b>

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Skýringar, frh.:

19. Samanburður rekstraráætlana:

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

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>			
Rekstrarniðurstaða .....	(14.538.000)	17.086.000	2.548.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	25.314.000		25.314.000
Verðbætur og gengismunur .....	10.000.000	(2.430.000)	7.570.000
Veltufé frá rekstri	20.776.000	14.656.000	35.432.000
<b>Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:</b>			
Birgðir, breyting .....			
Skammtímakröfur, breyting .....	(390.000)	43.058.000	42.668.000
Skammtímaskuldir, breyting .....	2.820.000	(44.885.000)	(42.065.000)
Breytingar	2.430.000	(1.827.000)	603.000
Handbært fé frá rekstri	23.206.000	12.829.000	36.035.000
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....		(15.976.000)	(15.976.000)
Fjárfestingarhreyfingar	0	(15.976.000)	(15.976.000)
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>			
Afborganir langtímalána .....	(16.628.000)	(27.000)	(16.655.000)
Fjármögnunarhreyfingar	(16.628.000)	(27.000)	(16.655.000)
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé .....	6.578.000	(3.174.000)	3.404.000
Handbært fé í ársbyrjun .....	103.869.000	(10.262.000)	93.607.000
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>110.447.000</b>	<b>(13.436.000)</b>	<b>97.011.000</b>

## Lykiltölur

	2017	2016	2015	2014	2013
<b>Í hlutfalli við tekjur:</b>					
Þjónustudaggjöld.....	93,69%	92,43%	89,37%	92,73%	93,15%
Aðrar tekjur.....	6,31%	7,57%	10,63%	7,27%	6,85%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Launagjöld og lífeyrisskuldbinding.....	79,11%	80,62%	91,31%	92,58%	86,52%
Annar rekstrarkostnaður.....	17,13%	18,60%	19,32%	22,26%	24,92%
Rekstarniðurstaða fyrir afskriftir framlegð/EBITA.....	3,76%	0,79%	(10,63%)	(14,84%)	(11,44%)
Afskriftir.....	3,05%	3,17%	3,41%	5,08%	5,08%
Rekstrargjöld samtals.....	99,29%	102,39%	114,05%	119,92%	116,97%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,48%	1,76%	1,80%	1,53%	2,68%
Óreglulegir liðir.....	0,00%	(117,23%)			
Rekstarniðurstaða.....	(0,77%)	113,08%	(15,85%)	(21,45%)	(19,65%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	2,74%	(0,17%)	1,44%	1,19%	(3,65%)
Fjárfestingahreyfingar.....	1,53%	1,74%	(0,03%)	(2,54%)	10,22%
Skuldahlutfall - skuldir /rekstrartekjum.....	50,23%	57,18%	187,05%	188,92%	192,99%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárlutfall.....	0,86	0,91	0,93	1,15	1,27
Eiginfjárlutfall.....	0,36	0,36	(0,87)	(0,68)	(0,47)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) í hlutfalli við afborganir skulda.....	1,43	(0,08)	0,25	0,22	(0,69)
<i>Þjónustugjöld:</i>					
Hjúkrunardagjald kr. 28.606 pr. dag (365 dagar).....	10.441.190	9.568.726	8.899.795	8.487.710	8.301.560
Dvalardagjald kr. 14.409 pr. dag (365 dagar).....	5.259.285	4.724.688	4.258.820	4.064.275	3.923.750
Dagdvalardagjald pr. dag.....	6.698	6.492	6.091	5.800	5.580
Húsnæðisgjald kr. 338/2.159 pr. dag pr. rými.....	9.559.715	9.282.373	9.630.000	8.300.000	8.000.000
Húsnæðisgjald hjúkrunarrýma kr. 2.159 kr. pr. dag pr. rými.....	50.393.219	41.432.574	35.232.464	30.184.353	27.745.920
<i>Íbúamál:</i>					
Sólarhringsíbúar.....	74	70	75	76	78
Þar af hjúkrunarrými.....	65	61	56	55	48
Dagdvalarrými.....	20	20	20	20	20
RAI stuðull.....	1,16	1,15	1,11	1,07	1,06
RUG þyngdarstuðull *.....	1,17	1,07	1,04		
<i>Nýting:</i>					
Hjúkrunardeild.....	100,10%	100,10%	100,00%	100,80%	100,80%
Dvalardeild.....	99,90%	99,40%	102,00%	100,50%	97,40%
<i>Starfsmannamál:</i>					
Fjöldi ársverka (stöðugilda).....	75,00	70,00	70,00	69,00	71,00
Laun á hvert ársverk (stöðugildi).....	7.325.760	7.343.087	6.665.950	6.060.318	5.523.191
Heildarlaunakostnaður á hvert ársverk (stöðugildi).....	9.069.484	9.085.569	9.560.987	9.137.980	7.598.520
Fjöldi íbúa á hvert ársverk.....	1,17	1,26	1,26	1,28	1,24

\* Þyngdarstuðull er reiknaður út frá RUG-flokkun og gefur til kynna hlutfallslegan kostnað við umönnun íbúa eftir því í hvaða flokki þeir lenda. Stuðullinn er notaður sem greiðslustuðull næsta almanaksárs skv. þjónustusamningi.

## Rekstur deilda árið 2017

Allar fjárhæðir / þús. króna	Dvalardeild	Dagdvöl	Iðjubjálfun	Hjúkrunar- deild	Sjúkrabjálfun	Sameiginlegt og stjórnun	Eldhús fjármagnsilðir	Rekstur eigna og		Samtals
								fjármagnsilðir		
<b>Rekstrartekjur:</b>										
Þjónustutekjur .....	47.310	31.956		666.413				60.559		806.238
Aðrar tekjur .....	312	1.768	961	312	1.114	27.190	7.012	18.543		57.212
	<b>47.622</b>	<b>33.724</b>	<b>961</b>	<b>666.725</b>	<b>1.114</b>	<b>27.190</b>	<b>7.012</b>	<b>79.102</b>		<b>863.450</b>
<b>Rekstrargjöld:</b>										
Laun og launatengd gjöld .....	33.488	18.662	7.332	483.717	11.054	50.630	33.865	41.462		680.210
Annar rekstrarkostnaður .....	3.519	881	46	33.580	364	14.191	42.935	51.795		147.311
Afskriftir .....								26.224		26.224
	<b>37.007</b>	<b>19.543</b>	<b>7.378</b>	<b>517.297</b>	<b>11.418</b>	<b>64.821</b>	<b>76.800</b>	<b>119.481</b>		<b>827.521</b>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsilði .....	10.615	14.181	(6.417)	149.428	(10.304)	(37.631)	(69.788)	(40.379)		9.705
Fjármagnsilðir, nettó .....	0	0	0	0	0	0	0	(16.290)		(16.290)
Rekstrarmíðurstæða fyrir sameiginlega liði .....	10.615	14.181	(6.417)	149.428	(10.304)	(37.631)	(69.788)	(56.669)		(6.585)
Sameiginlegum kostnaði skipt á deildir .....	23.398	6.367	(6.417)	139.449	(10.304)	(37.631)	(69.788)	(45.073)		
<b>Rekstrarafkoma ársins af reglulegri starfsemi, (neikvæð) jákvæð .....</b>	<b>(12.783)</b>	<b>7.814</b>	<b>0</b>	<b>9.979</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(11.595)</b>		<b>(6.585)</b>