

# Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Aðalsjóður

## Efnisyfirlit

---

	Bls.
Áritun endurskoðenda .....	3-4
Áritun stjórnenda .....	5
Rekstrarreikningur .....	7
Efnahagsreikningur .....	8-9
Sjóðstreymi .....	10
Skýringar .....	11-18
Rekstraryfirlit .....	19

## Áritun óháðs endurskoðanda

---

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Aðalsjóðs 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 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 reikningskilanna 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.

## Aðalsjóður

### 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 6.146 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:**

**Bæjarstjóri:**

## 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 .....		665.935.445	545.033.000	602.619.701
	2,3,16	<u>6.146.056.099</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>2.113.358.848</u>	<u>2.141.219.648</u>	<u>2.079.221.580</u>
	2	<u>5.822.892.612</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	(476.567.517)	0	(30.051.000)
<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	<u>1.456.853.936</u>	<u>1.513.968.436</u>	
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 .....		<u>50.238.555</u>	<u>49.483.223</u>	
	11	<u>1.021.442.502</u>	<u>713.092.954</u>	
Handbært fé:				
Bankareikningar .....		1.690.464.726	998.914.332	
Sjóðir .....		<u>173.449</u>	<u>156.961</u>	
	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			
<b>Eignir samtals</b>	<b>1</b>	<b><u>11.429.636.992</u></b>	<b><u>10.553.237.988</u></b>	

## 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 .....			<u>92.000.000</u>	<u>82.000.000</u>
			<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>		<u><b>11.429.636.992</b></u>	<u><b>10.553.237.988</b></u>



## Sjóðstreymi árið 2017

	Skýr.	2017	Áætlun	2016
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>				
Rekstrarniðurstaða ársins, jákvæð .....		160.291.566	165.032.009	79.462.607
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Verðbætur .....		(40.796.547)	(73.720.000)	(42.585.789)
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....		410.639.826	298.871.000	605.731.507
Veltufé frá rekstri		<u>530.134.845</u>	<u>390.183.009</u>	<u>642.608.325</u>
 Breytingar á skammtímalíðum:				
Birgðir, breyting .....		162.883		(224.378)
Skammtímakröfur, breyting .....		(27.611.451)	(15.738.000)	(42.235.771)
Skammtímaskuldir, breyting .....		489.820.502	15.546.000	11.836.383
		<u>462.371.934</u>	<u>(192.000)</u>	<u>(30.623.766)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>992.506.779</u>	<u>389.991.009</u>	<u>611.984.559</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Keypur eignahlutur .....				(750.000)
Langtímakröfur eigin fyrirtækja - breyting .....		79.246.389	(355.532.000)	(250.157.123)
Langtímakröfur, aðrar - breyting .....		67.193.717	56.240.000	75.181.749
Fjárfestingarhreyfingar		<u>146.440.106</u>	<u>(299.292.000)</u>	<u>(175.725.374)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>				
Greidd lífeyrisskuldbinding .....		(90.030.290)	(159.699.000)	(72.827.054)
Innborgun á lífeyrisskuldbindingu .....		(85.100.000)		(63.600.000)
Eigin fyrirtæki - breyting .....		(272.249.713)	(379.532.000)	46.474.428
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(447.380.003)</u>	<u>(539.231.000)</u>	<u>(89.952.626)</u>
Hækkun á handbæru fé .....		691.566.882	(448.531.991)	346.306.559
Handbært fé í ársbyrjun .....		999.071.293	697.115.000	652.764.734
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		<u><b>1.690.638.175</b></u>	<u><b>248.583.009</b></u>	<u><b>999.071.293</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,

Til Aðalsjóðs telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð 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. *Eignarlutir 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.

## Aðalsjóður

### 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 langtímakröfum á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

#### 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 samþykkttri 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 tekjufjöfnunar .....	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 .....	37.407.034	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>665.935.445</u>	<u>545.033.000</u>	<u>602.619.701</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>6.146.056.099</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	2.170.776.884	2.173.810.045
Yfirvinna .....	346.998.500	292.591.213	311.802.947
Launatengd gjöld .....	623.647.846	916.651.910	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 .....	545.347.317	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>2.113.358.848</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
Spólur 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 .....	<u>203.000.000</u>	<u>6.917.500</u>	<u>614.960</u>	<u>210.532.460</u>

**Eignir utan efnahagsreiknings:**

12. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tilteknar 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 .....	<u>168.715.000</u>
	<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 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.

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.	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/þjónusta	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Fjármagnsliðir, nettó	Rekstrar-gjöld nettó	Rekstrar-niðurstaða	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun	Upphafleg áætlun	Frávik upphafleg áætlun
00 - Skatttekjur .....	5.494.877								5.494.877	5.177.093	317.784	5.153.169	341.708
02 - Félagsþjónusta .....	108.536	575.123	189.697	51.500	174.747		991.067	991.067	(882.531)	(964.088)	81.557	(927.792)	45.261
03 - Heilbrigðismál .....					5.409		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	2.806.530	(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	212.907	(204.701)	(210.398)	5.697	(202.355)	(2.346)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál .....	302.000	262.688	229.057	189.908	70.046		751.698	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	74.239	(54.093)	(53.578)	(515)	(52.272)	(1.821)
08 - Hreinlætismál .....	99.212			7.638	91.186		98.824	98.824	388	(2.099)	2.487	(2.099)	2.487
09 - Skipulags- og byggingamál .....	31.636	31.596		4.247	69.992		105.835	105.835	(74.199)	(98.771)	24.572	(93.111)	18.912
10 - Umferðar- og samgöngumál .....	8.706			107.194	120.900		228.095	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	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	36.932	(23.081)	(27.993)	4.912	(24.937)	1.856
20 - Óráðstafað skv. áætlun .....													95.679
21 - Sameiginlegur kostnaður .....	48.280	674.921	25.898	20.926	134.645		856.391	856.391	(808.111)	(355.726)	(452.385)	(321.817)	(486.294)
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding .....		385.590					385.590	385.590	(385.590)	(273.962)	(111.628)	(273.962)	(111.628)
Málaflókar samtals .....	6.455.200	4.186.101	589.515	834.747	998.241	0	6.608.604	6.608.604	(153.404)	(109.809)	(43.595)	(43.146)	(110.258)
28 - Fjármagnsiðir													
Vaxtagjöld .....							23.658	23.658	(23.658)	(19.830)	(3.828)	(19.830)	(3.828)
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki .....							486	486	(486)	(1.500)	1.014	(1.500)	1.014
Vaxtatekjur og arður .....							(243.303)	(243.303)	243.303	186.463	56.840	152.733	90.570
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki .....							(94.536)	(94.536)	94.536	109.708	(15.173)	109.708	(15.172)
Par af innri vöðskipti .....	6.455.200	4.186.101	589.515	834.747	998.241	0	6.922.300	6.922.300	160.292	165.032	(4.740)	197.965	(37.673)
Par af innri vöðskipti .....	(309.144)	(125.650)	(168.360)	(15.134)	(15.134)		(309.144)	(309.144)					
Aðalsjóður samtals .....	6.146.056	4.186.101	421.155	709.097	983.107	0	6.613.156	6.613.156	160.292	165.032	(4.740)	197.965	(37.673)