

Ársreikningur 2017



Akraneskaupstaður

Eignasjóður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-17
Rekstraryfirlit viðfangsefna	18

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Eignarsjóðs 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 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 glöggrri 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 anmarka 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:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
Rekstrartekjur:				
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>
Rekstrargjöld:				
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
Fjármagnsliðir:				
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><u>69.765.984</u></u>	<u><u>4.217.611</u></u>	<u><u>39.252.682</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendur			2.378.403.518	2.690.589.934
Bifreiðar			27.297.330	10.864.820
Áhöld og tæki			91.282.722	85.541.980
Götuljósakerfi			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>
Veltufjármunir:				
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>
Eignir samtals	1,2		<u>3.183.583.162</u>	<u>3.462.756.633</u>

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé:			
Eigið fé	10	<u>463.681.498</u>	<u>689.380.514</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	11	<u>55.440.537</u>	<u>50.437.993</u>
Verksamningar	12		
Langtímaskuldir:			
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		<u>1.203.904.760</u>	<u>1.235.702.872</u>
		2.412.869.230	2.689.277.745
Næsta árs afborgun		<u>(265.480.664)</u>	<u>(316.894.101)</u>
Langtímaskuldir	13	<u>2.147.388.566</u>	<u>2.372.383.644</u>
Skammtímaskuldir:			
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		<u>19.034.947</u>	<u>10.525.116</u>
		<u>517.072.561</u>	<u>350.554.482</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals	2	<u>2.719.901.664</u>	<u>2.773.376.119</u>
Eigið fé og skuldir samtals	1,2	<u>3.183.583.162</u>	<u>3.462.756.633</u>

Sjóðstreymi árið 2017

Skýr.	2017	2017 Áætlun	2016
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð	69.765.984	4.217.000	39.252.682
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Reiknaðar afskriftir	143.207.712	133.733.000	135.100.333
Söluhagnaður fastafjármuna	(371.482)		
Verðbætur og gengismunur	42.630.777	77.328.000	33.547.035
Breyting lífeyrisskuldbindinga	5.048.397	4.806.000	12.393.745
Veltufé frá rekstri	<u>260.281.388</u>	<u>220.084.000</u>	<u>220.293.795</u>
Breytingar á skammtímalíðum:			
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)	36.782.361	(5.000.000)	(21.249.869)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	5.898.647	(2.000.000)	(313.583)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	<u>42.681.008</u>	<u>(7.000.000)</u>	<u>(21.563.452)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>302.962.396</u>	<u>213.084.000</u>	<u>198.730.343</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir	(108.043.488)	(275.500.000)	(124.665.588)
Innréttingar, tæki og búnaður	(43.048.357)	(41.000.000)	(25.947.623)
Gatnakerfi	(115.674.956)	(187.000.000)	(73.822.587)
Gatnagerðargjöld	23.934.793	30.000.000	67.926.033
Önnur fjárfesting		(140.000.000)	
Söluverð eigna	38.000.000		
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(204.832.008)</u>	<u>(613.500.000)</u>	<u>(156.509.765)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Tekið nýtt innra langtímalán - Aðalsjóður		500.000.000	350.000.000
Greidd lífeyrisskuldbinding	(905.853)	(1.920.000)	(1.616.122)
Afborganir langtímalána	(265.735.794)	(268.400.000)	(300.205.724)
Afborganir langtímalána, eigin fyrirtæki	(53.303.498)	(65.539.000)	(39.008.384)
Aðalsjóður, breyting	221.814.757	236.275.000	(51.390.348)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(98.130.388)</u>	<u>400.416.000</u>	<u>(42.220.578)</u>
Breyting á handbæru fé	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun	0	0	0
Handbært fé í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</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 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 söliverðs 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 hundruðshluti 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. Skammtímakröfur

Óinnheimtar 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 samþykktu 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
Sérfræðipjónusta	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></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></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>		
Skólahúsnæði		10.000.000
Íþróttamannvirki	91.231.903	220.000.000
Leiguíbúðir		36.500.000
Annað þjónustuhúsnæði	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

Eignasjóður

Skýringar, frh.:

Fasteignamat og vátryggingaverð

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

	Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð	Flatarmál m ²
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 ogleigulóðir			831.336.373	
	4.332.046.000	10.325.900.000	2.378.403.518	34.749

Skammtímakröfur:

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

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
	463.681.498

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
	56.380.537
Áætluð næsta árs greiðsla	(940.000)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	55.440.537

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
	56.380.537

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
Rekstrarhreyfingar:			
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)
Skammtíaskuldir, 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>
Fjárfestingarhreyfingar:			
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>
Fjármögnunarhreyfingar:			
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
Handbært fé í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Rekstur viðfangsefna árið 2017

	Sameiginlegir liðir	Gatnakerfi leiguljóðir	Götuljósa-kerfi	Skóla-húsnæði	Íþróttamannvirki	Aðrir fasteignir	Bíffreiðar og vélar	Áhöld og tæki	Samtals	Áætlun
Rekstrartekjur:										
Húsaleiga		76.122.384	13.881.021	296.194.880	138.741.956	37.441.949	6.547.580	6.066.555	37.441.949	37.529.000
Innri leiga		17.246.160				134.395.030			671.949.406	662.345.981
Gatnagerðargjöld									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
Rekstrargjöld:										
Laun og launatengd gjöld	74.716.751								74.716.751	95.998.287
Vörku kaup 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 leigubíffreiðar	1.951.619			62.515	15.107	33.772			2.063.013	3.061.000
Ferða- og móttökukostnaður	477.319								477.319	139.500
Sérfræðisþjónusta	1.281.699			97.479	444.286	1.191.602			3.015.066	1.780.000
Ymis 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
Orku kaup	1.198.042					4.613.780			5.811.822	5.409.000
Mannvirkiagerð 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)								(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
Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir afskriftir og fjármagnsliði	(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
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
Fjármagnsliðir:										
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)	(181.991.753)
Hagnaður (Tap) ársins	(216.174.533)	61.301.132	10.752.212	130.483.269	33.640.244	58.036.512	4.469.936	(12.742.788)	69.765.984	4.217.611