Hverager̶ðisbær

Ársreikningur

2016

Hveragerðisbær
Sunnumörk 2
810 Hveragerði
kt. 650169-4849

Hveragerðisbær

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9-27

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Hveragerðisbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar velferðarráðuneyti um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 2.404 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 2.276 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 2.332 milljón króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 2.199 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,45% vegna íbúðahúsnæðis og 1,63% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð að fjárhæð um 71,3 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 31,7 milljónum króna jákvæðri afkomu. Rekstrarafkoma A hluta var jákvæð að fjárhæð 55,9 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu um 4,6 milljónir króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.093 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 919 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 1.209 milljónum króna en stöðugildi sveitarfélagsins voru um 173 í árslok.

Íbúafjöldi í Hveragerði í árslok 2016 var 2.481 og var fjölgun um 20 einstaklinga frá fyrra ári.

Hveragerði, 11. maí 2017

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Garðar R. Árnason

Bæjarstjórn Hveragerðisbæjar staðfestir hér með ársreikning Hveragerðisbæjar fyrir árið 2016 með undirritun sinni.

Hveragerði, 11. maí 2017

Bæjarstjórn:

Njörður Sigurðsson

Viktoría Sif Kristinsdóttir

Garðar R. Árnason

Berglind Sigurðard.

Friðrik Sigurbjörnsson

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Hveragerðisbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hveragerðisbæjar fyrir árið 2016. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2016, efnahag hans 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Grundvöllur fyrir áliti

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Hveragerðisbæ í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar innifela skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki yfir aðrar upplýsingar og við ályktum hvorki um, né veitum staðfestingu á efni þeirra ef frá er talin sú staðfesting varðandi skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fram kemur hér að neðan.

Í tengslum við endurskoðun okkar berum við ábyrgð á að lesa framangreindar aðrar upplýsingar og skoða hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða þekkingu okkar sem við höfum aflað við endurskoðunina eða virðast að öðru leyti innifela verulegar skekkjur. Ef við komumst að þeirri niðurstöðu, byggt á þeirri vinnu sem við höfum framkvæmt, að það séu verulegar skekkjur í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Það er ekkert sem við þurfum að skýra frá hvað þetta varðar.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við á, skulu bæjarstjórn og bæjarstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðra endurskoðenda

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanlega vissa er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

• Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.

• Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.

• Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

• Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við 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 valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

• Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Hveragerði, 11/5 2017.

Deloitte ehf.

Jóhann Geir Harðarson
endurskoðandi

Jónas Gestur Jónasson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr	Sveitarsjóður 2016	Áætlun 2016	2015	Samantekinn ársreikningur 2016	Áætlun 2016	2015
Skatttekjur án framlags jöfnunarsjóðs	3	1.255.329	1.210.458	1.129.022	1.251.515	1.207.168	1.125.343
Framlög úr jöfnunarsjóði	3	543.038	499.524	474.824	543.038	499.524	474.824
Aðrar tekjur	3	533.414	488.772	535.358	609.614	569.384	616.459
Tekjur		2.331.782	2.198.754	2.139.203	2.404.167	2.276.076	2.216.626
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(1.207.642)	(1.187.934)	(1.112.882)	(1.209.244)	(1.189.520)	(1.114.205)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	4	(67.210)	(49.260)	(52.696)	(67.210)	(49.260)	(52.696)
Annar rekstrarkostnaður		(803.785)	(722.049)	(754.200)	(833.619)	(753.844)	(792.773)
		(2.078.637)	(1.959.243)	(1.919.778)	(2.110.073)	(1.992.624)	(1.959.674)
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir		253.144	239.511	219.426	294.095	283.452	256.952
Afskriftir fastafjármuna	8	(85.016)	(87.651)	(78.956)	(100.781)	(103.333)	(93.947)
Rekstrarafkoma fyrir fjámagnsliði		168.129	151.860	140.470	193.314	180.119	163.004
Fjármunatekjur	5	24.531	32.587	7.898	19.054	55.838	1.982
Fjármagnsgjöld	6	(136.726)	(179.813)	(140.323)	(141.084)	(204.238)	(145.082)
Rekstrarafkoma ársins		55.934	4.634	8.044	71.284	31.719	19.904

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

	Skýr.	Sveitarsjóður 31.12.2016	Sveitarsjóður 31.12.2015	Samantekinn ársreikningur 31.12.2016	Samantekinn ársreikningur 31.12.2015
Eignir					
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Lóðir og lendur	8	1.107.092	1.035.903	1.107.092	1.035.903
Fasteignir	8	1.699.841	1.487.349	1.710.445	1.498.091
Leigðar eignir	8	120.933	130.418	120.933	130.418
Veitukerfi	8	0	0	220.562	197.497
Gatnakerfi	8	281.405	283.890	281.405	283.890
Áhöld og tæki	8	24.790	17.301	24.790	17.301
		3.234.061	2.954.860	3.465.227	3.163.101
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í félögum	9	114.099	114.099	114.099	114.099
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B-hluti		74.264	81.832	0	0
		188.363	195.931	114.099	114.099
Fastafjármunir		3.422.424	3.150.791	3.579.326	3.277.199
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		4.621	3.491	4.621	3.491
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	10	115.517	125.717	122.764	132.169
Aðrar skammtímakröfur	10	97.553	80.161	97.553	80.151
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		37.439	84.211	0	0
Handbært fé	10	62.522	1.769	62.522	1.769
Veltufjármunir		317.651	295.350	287.459	217.580
Eignir		3.740.075	3.446.141	3.866.785	3.494.780

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

	Skýr.	Sveitarsjóður 31.12.2016	Sveitarsjóður 31.12.2015	Samantekinn ársreikningur 31.12.2016	Samantekinn ársreikningur 31.12.2015
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	11				
Eigið fé		919.066	827.749	1.092.597	950.124
		919.066	827.749	1.092.597	950.124
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	12	514.439	460.095	514.439	460.095
Leiguskuldir	14	258.497	267.032	258.497	267.032
Skuldbindingar		772.936	727.127	772.936	727.127
Langtímaskuldir					
Langtímalán	13	1.468.339	1.365.048	1.552.924	1.435.666
Langtímaskuldir		1.468.339	1.365.048	1.552.924	1.435.666
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	15	132.690	37.101	132.690	37.101
Skuldir við lánastofnanir		0	26.531	0	26.531
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	154.537	153.103	162.471	159.714
Skuldir við eigin fyrirtæki B		156.785	168.449	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	15	135.723	141.034	153.167	158.518
Skammtímaskuldir		579.735	526.218	448.329	381.863
Skuldir og skuldbindingar		2.821.009	2.618.392	2.774.188	2.544.656
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		3.740.075	3.446.141	3.866.785	3.494.780

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	Sveitarsjóður 2016	Sveitarsjóður Áætlun	Sveitarsjóður 2015	Samantekinn ársreikningur 2016	Samantekinn ársreikningur Áætlun	Samantekinn ársreikningur 2015
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarafkoma ársins		55.934	4.634	8.044	71.284	31.719	19.904
Afskriftir	8	85.016	87.651	78.956	100.781	103.333	93.947
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	12	67.210	40.000	52.696	67.210	40.000	52.696
Verðbætur af skuldum		29.401	53.683	31.679	30.933	59.104	31.907
Veltufé frá rekstri		237.560	185.968	171.375	270.208	234.156	198.454
Vörubirgðir, breyting		(1.130)	0	(538)	(1.130)	0	(538)
Óinnheimtar tekjur, hækkun (lækkun)	10	10.200	0	(3.048)	9.405	0	(2.961)
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun)	10	(17.307)	0	(25.240)	(17.307)	0	(25.240)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	12	(12.866)	0	(9.484)	(12.866)	0	(9.484)
Rekstrartengdar skuldir hækkun	15	38.380	0	24.831	38.330	0	24.764
Handbært fé frá rekstri		254.838	185.968	157.896	286.641	234.156	184.995
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(293.028)	(261.000)	(134.890)	(331.719)	(297.000)	(134.890)
Ógreitt vegna fjárfestinga		51.814	0	0	51.814	0	0
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	0	32.000	0	0	32.000
		(241.214)	(261.000)	(102.890)	(279.905)	(297.000)	(102.890)
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímaskulda		(147.535)	(161.244)	(141.713)	(155.776)	(167.998)	(148.176)
Afborganir leiguskulda		(6.677)	0	(6.677)	(6.677)	0	(6.677)
Framlög frá eigin félögum		0	0	0	0	(11.960)	0
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting		6.871	15.423	20.636	0	0	0
Tekin ný langtímalán		221.000	221.000	70.000	243.000	243.000	70.000
Skammtímaskuld við lánastofnun, breyting		(26.531)	0	2.261	(26.531)	0	2.261
		47.129	75.179	(55.494)	54.017	63.042	(82.592)
Hækkun (lækkun) handbærs fjárs		60.753	147	(487)	60.753	198	(487)
Handbært fé í upphafi árs		1.769	1.056	2.257	1.769	1.056	2.257
Handbært fé í lok árs		62.522	1.203	1.769	62.522	1.254	1.769

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta. Til A-hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða Eignarsjóð, Þjónustumiðstöð og Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Félagslegar íbúðir, Fráveita og Vatnsveita.

Ársreikningur Hveragerðisbæjar fyrir árið 2016 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning A- og B - hluta.

Fjárhagsáætlun Hveragerðisbæjar fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringu númer 19 og 20 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð. Lóðir og lendur eru metnar til gangvirðis út frá endurmati.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs, Þjónustumiðstöðvar og Fasteignafélags Hveragerðisbæjar ehf. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitasjóðs og B-hluta fyrirtækja: Félagslegar íbúðir, Fráveitu og Vatnsveitu. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga.
Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.
Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skattkejur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu er færð í rekstrarreikning.
Eignarhlutar í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignunum í tekjuhæft ástand.

Lóðir og lendur Eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Lóðir og lendur eru metnar til gangvirðis út frá endurmati samkvæmt áliti Reikningsskila- og upplýsinganefndar númer 2 frá árinu 2010.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum nýtingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir, lóðir og gatnakerfi	40 til 100 ár
Vatnslögn og veitukerfi	25 til 50 ár
Gatnakerfi	25 til 50 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 til 10 ár

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og ekki er færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs.

Eignarhlutar B hluta fyrirtækja í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði.

Byggðasamlög

Eignarhlutar sveitarsjóðs í byggðasamlögum eru eignfærðir á upphaflegu kostnaðarverði. Byggðasamlög flokkast sem B hluta félög þó um skylduverkefni sveitarfélaga sé að ræða, enda endurspegla framlög til byggðasamlaganna kostnað sveitarfélagsins í viðkomandi málaflokki.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanefndum við innheimtu þeirra, sbr. kafla hér framar um niðurfærslu eigna.

Birgðir

Vörubirgðir og aðrar vörur í vinnslu eru metnar á kostnaðarverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2016	Fjárhags-áætlun 2016	2016	Fjárhags-áætlun 2016
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvar	1.041.122	997.583	1.041.122	997.583
Fasteignaskattur	214.207	212.875	210.393	212.875
	1.255.329	1.210.458	1.251.515	1.207.168
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Tekjujöfnunarframlag	118.199	117.647	118.199	117.647
Útgjaldajöfnunarframlag	225.462	164.807	225.462	164.807
Rekstrarframlag grunnskóla	75.512	69.258	75.512	69.258
Framlag vegna nýbúafræðslu	2.730	2.730	2.730	2.730
Framlag vegna fatlaðra nemenda	4.700	4.700	4.700	4.700
Framlag vegna fasteignaskatts	55.883	47.790	55.883	47.790
Framlag vegna fatlaðra	58.538	90.882	58.538	90.882
Framlag vegna tónlistarnáms	2.014	1.710	2.014	1.710
	543.038	499.524	543.038	499.524
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	114.847	135.690	237.125	258.199
Endurgreiðslur	152.872	145.570	152.872	145.570
Aðrar tekjur	265.695	207.512	219.616	165.615
	533.414	488.772	609.614	569.384
Rekstrartekjur samtals	2.331.782	2.198.754	2.404.167	2.276.076

Álagningarhlutföll	2016	2015
Útsvar	14,52%	14,52%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,45%	0,45%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land	1,625%	1,625%

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2016	Fjárhags-áætlun 2016	2016	Fjárhags-áætlun 2016
Laun og annar starfsmannakostnaður	1.207.642	1.187.934	1.209.244	1.189.520
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	67.210	49.260	67.210	49.260
Laun og launatengd gjöld samtals	1.274.852	1.237.194	1.276.454	1.238.780

	2016	2015
Stöðugildi í árslok	173	165

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 28,3 milljónum króna 2016 en 26,0 milljónum króna 2015.

5. Fjármunatekjur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2016	Fjárhags-áætlun 2016	2016	Fjárhags-áætlun 2016
Tekjur af eignarhlutum	4.610	4.000	4.610	4.000
Vaxtatekjur	19.923	28.587	14.446	51.838
	24.531	32.587	19.054	55.838

6. Fjármagnsgjöld

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2016	Fjárhags-áætlun 2016	2016	Fjárhags-áætlun 2016
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	9.072	2.427	9.056	2.427
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	127.654	177.386	132.028	201.811
	136.726	179.813	141.084	204.238
Fjármagnsliðir samtals	(112.195)	(147.226)	(122.030)	(148.400)

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
Skatttekjur	0	1.833.734	1.833.734	1.742.877
Félagsþjónusta	268.173	64.721	(203.452)	(231.982)
Fræðslu- og uppeldismál	1.044.858	211.131	(833.727)	(796.055)
Menningarmál	67.521	933	(66.588)	(65.319)
Æskulýðs- og íþróttamál	302.381	125.383	(176.998)	(170.326)
Brunamál og almannavarnir	33.257	0	(33.257)	(33.392)
Hreinlætismál	38.505	33.856	(4.648)	(2.780)
Skipulags- og byggingarmál	51.707	26.010	(25.697)	(18.687)
Umferðar- og samgöngumál	75.133	0	(75.133)	(66.630)
Umhverfismál	89.171	20.451	(68.721)	(64.272)
Atvinnumál	65.318	46.866	(18.452)	(17.366)
Framlög til B-hluta stofnanir	2.643	0	(2.643)	0
Sameiginlegur kostnaður	147.787	37.029	(110.758)	(105.770)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	67.455	0	(67.455)	(49.480)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	25.869	69.910	44.041	220.873
Aðalsjóður samtals	2.279.777	2.470.023	190.246	341.691
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður	291.450	208.637	(82.813)	(227.837)
Þjónustumiðstöð	57.616	27.196	(30.420)	(65.520)
Fasteignafélag	37.873	16.794	(21.079)	(43.700)
Innri færslur Sveitarsjóðs	(366.337)	(366.337)	0	0
Sveitarsjóður samtals	2.300.379	2.356.313	55.934	4.634

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita	70.305	83.314	13.009	10.708
Félagslegar íbúðir	4.184	4.184	0	(6.911)
Vatnsveita	36.283	38.625	2.342	23.288
Innri færslur samantekins ársreiknings	(59.215)	(59.215)	0	0
	51.558	66.909	15.351	27.085
Samantekt samtals	2.351.937	2.423.222	71.284	31.719

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Sveitarsjóður

	Fasteignir og byggingarland	Lóðir og lendur	Veitu- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	2.748.875	1.035.903	364.473	46.526	4.195.777
Endurmat	0	71.189	0	0	71.189
Eignfært á árinu	268.374	0	12.341	12.312	293.028
Staða í árslok	3.017.250	1.107.092	376.814	58.838	4.559.994
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.131.109	0	80.583	29.225	1.240.917
Afskrift ársins	65.366	0	14.826	4.823	85.016
Staða í árslok	1.196.476	0	95.408	34.048	1.325.932
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.617.766	1.035.903	283.890	17.300	2.954.860
Bókfært verð í árslok	1.820.774	1.107.092	281.406	24.790	3.234.061
Afskriftarhlutföll	1-2,5%	0%	2-4%	10-20%	

Samantekinn ársreikningur

	Fasteignir og byggingarland	Lóðir og lendur	Veitu- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	2.762.779	1.035.903	735.782	46.526	4.580.990
Endurmat	0	71.189	0	0	71.189
Eignfært á árinu	268.374	0	51.032	12.312	331.719
Staða í árslok	3.031.153	1.107.092	786.814	58.838	4.983.897
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.134.270	0	254.395	29.225	1.417.889
Afskrift ársins	65.505	0	30.452	4.823	100.781
Staða í árslok	1.199.776	0	284.847	34.048	1.518.670
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.628.509	1.035.903	481.387	17.301	3.163.101
Bókfært verð í árslok	1.831.378	1.107.092	501.967	24.790	3.465.227
Afskriftarhlutföll	1-2,5%	0%	2-4%	10-20%	

Lóðir og lendur eru metnar til gangvirðis út frá endurmati samkvæmt áliti Reikningsskila- og upplýsinganefndar númer 2 frá árinu 2010.

8. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Fasteignamat og brunabótamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Brunabóta-mat	Bókfært verð
Leikskólar	127.200	329.950	238.595
Skólar	807.760	2.187.700	437.271
Íþróttahús og sundlaugar	117.052	269.233	552.840
Þjónustuhúsnæði	134.105	278.600	259.490
Gatnakerfi	0	0	281.405
Vélar og áhöld	0	0	24.790
Lóðir og lendur	489.889	112.260	1.107.092
Aðrar eignir	28.380	59.250	332.579
	1.704.386	3.236.993	3.234.061

B-hluta stofnanir	Fasteignamat	Brunabóta-mat	Bókfært verð
Fráveitukerfi	288.450	527.500	165.035
Vatnsveitukerfi	15.383	8.452	55.527
Íbúðir	33.750	49.350	10.604
	337.583	585.302	231.166

Samantekinn ársreikningur	Fasteignamat	Brunabóta-mat	Bókfært verð
Sveitarsjóður	1.704.386	3.236.993	3.234.061
B-hluta stofnanir	337.583	585.302	231.166
	2.041.969	3.822.295	3.465.227

9. Eignarhlutar í félögum

	Sveitarsjóður Bókfært verð	Samantekinn árs. Bókfært verð
Eignarhlutar í félögum:		
Atvinnuþróunarfélag Suðurlands	11.224	11.224
Fræðslunet Suðurlands	200	200
Eignarhaldsfélag Suðurlands	9.830	9.830
Landskerfi bókasafna	481	481
Norðurvegur ehf.	500	500
Lánasjóður Sveitarfélaga ohf (eignarhluti 0,96%)	84.960	84.960
Háskólafélag Suðurlands ehf.	6.904	6.904
	114.099	114.099

10. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Viðskiptakröfur	241.866	240.066	249.113	246.518
Óbein niðurfærsla viðskiptakrafna	(126.349)	(114.349)	(126.349)	(114.349)
	115.517	125.717	122.764	132.169

Aðrar skammtímakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Skuldabréfaeign	0	8.460	0	8.460
Aðrar kröfur	123.113	96.679	123.113	96.669
Óbein niðurfærsla annarra krafna	(25.751)	(24.978)	(25.751)	(24.978)
	97.553	80.161	97.553	80.151

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	62.425	1.689	62.425	1.689
Sjóðir	96	81	96	81
	62.522	1.769	62.522	1.769

11. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2016	2015	2016	2015
Eigið fé 1.1.	827.749	837.627	950.124	948.142
Leiðrétting fyrri ára	0	(79.951)	0	(79.951)
Endurmat lóða og lenda	71.189	62.028	71.189	62.028
Gjaldfærðar kröfur á Félagslegar íbúðir	(35.805)	0	0	0
Rekstrarafkoma ársins	55.934	8.044	71.284	19.904
Eigið fé 31.12.	919.066	827.749	1.092.597	950.124

12. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Hveragerðisbæjar í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins annarra en grunnskólakennara. Áfallin skuldbinding samkvæmt útreikningi tryggingarstærðfræðings er áætluð um 514,4 milljónir í sveitarsjóði (2015: 460). Skuldbinding hækkar á árinu um 54,3 milljónir sem er fært á sveitarsjóð. Greiddur lífeyrir á árinu er 12,9 milljónir í sveitarsjóð og er hann færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

	Árið 2016		Árið 2015	
	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	460.095	460.095	416.883	416.883
Hækkun ársins	67.210	67.210	52.696	52.696
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(12.866)	(12.866)	(9.484)	(9.484)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	514.439	514.439	460.095	460.095
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2017-2021	73.670	73.670	65.164	65.164
Árin 2022-2026	95.344	95.344	84.219	84.219
Árin 2027-2031	101.248	101.248	89.217	89.217
Síðar	244.177	244.177	221.495	221.495
	514.439	514.439	460.095	460.095

13. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir við lánastofnanir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Lánasjóður sveitarfélaga	1.206.884	1.076.666	1.283.786	1.139.539
Íbúðalánasjóður	34.331	34.005	48.376	48.362
Aðrir	374.200	400.496	375.772	400.496
	1.615.415	1.511.168	1.707.934	1.588.396
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(147.076)	(146.120)	(155.011)	(152.730)
Langtímaskuldir í árslok	1.468.339	1.365.048	1.552.924	1.435.666

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Næsta árs afborganir	147.076	146.120	155.011	152.730
Afborganir 2018	147.164	134.695	155.387	141.566
Afborganir 2019	134.603	120.531	143.146	127.673
Afborganir 2020	127.595	108.363	136.470	115.786
Afborganir 2021	128.746	102.108	137.967	109.825
Afborganir síðar	930.231	899.350	979.954	940.816
	1.615.415	1.511.168	1.707.934	1.588.396

14. Leiguskuldir

Samantekinn ársreikningur:

	Samantekinn ársreikningur 31.12.2016	Samantekinn ársreikningur 31.12.2015
Leiguskuld	265.958	274.016
	265.958	274.016
Næsta árs afborgun leiguskulda	(7.461)	(6.984)
Leiguskuldir í árslok	258.497	267.032

Afborganir af leiguskuld greinast þannig:

	Leiguskuld
Næsta árs afborganir	7.461
Afborganir 2018	7.960
Afborganir 2019	8.304
Afborganir 2020	8.274
Afborganir 2021	8.828
Afborganir síðar	225.130
	265.958

15. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Innlendar viðskiptaskuldir	132.690	37.101	132.690	37.101
	132.690	37.101	132.690	37.101

Næsta árs afborganir langtímaskulda	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir við lánastofnanir	147.076	146.120	155.011	152.730
Leiguskuld	7.461	6.984	7.461	6.984
	154.537	153.103	162.471	159.714

Aðrar skammtímaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	0	16.450	16.450
Ógreidd laun og launatengd gjöld	115.818	117.422	115.818	117.422
Ógreiddir áfallnir vextir	19.603	20.374	20.598	21.408
Aðrar skammtímaskuldir	302	3.239	302	3.239
	135.723	141.034	153.167	158.518

16. 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.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

17. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar 11. maí 2017.

18. Kennitölur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2016	Fjárhags- áætlun 2016	2016	Fjárhags- áætlun 2016
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	44,65%	43,87%	43,30%	42,24%
Fasteignaskattar	6,96%	8,87%	6,60%	8,56%
Lóðarleiga	2,22%	2,31%	2,16%	2,23%
Framlög jöfnunarsjóðs	23,29%	22,72%	22,59%	21,95%
Skatttekjur samtals	77,12%	77,77%	74,64%	74,98%
Aðrar tekjur	22,88%	22,23%	25,36%	25,02%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	(51,79%)	(54,03%)	(50,30%)	(52,26%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(2,88%)	(2,24%)	(2,80%)	(2,16%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	(34,47%)	(32,84%)	(34,67%)	(33,12%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	10,86%	10,89%	12,23%	12,45%
Afskriftir	(3,65%)	(3,99%)	(4,19%)	(4,54%)
Fjármagnsliðir, nettó	(4,81%)	(6,70%)	(5,08%)	(6,52%)
Rekstrarniðurstaða	2,40%	0,21%	2,97%	1,39%
Handbært fé frá rekstri	10,93%		11,92%	
Fjárfestingahreyfingar	(10,34%)		(11,64%)	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	725	689	723	688
Aðrar tekjur	215	197	246	229
Rekstrartekjur samtals	940	886	969	917
Laun og launatengd gjöld	(487)	(479)	(487)	(479)
Annar rekstrarkostnaður	(385)	(346)	(404)	(365)
Fjármagnsliðir	10	13	8	23
Rekstrarniðurstaða ársins	78	74	86	95

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
Í þúsundum króna á íbúa:	2016	2015	2016	2015
Efnahagur:				
Eignir	1.507	1.400	1.559	1.420
Eigið fé	370	336	440	386
Lífeyrisskuldbindingar	207	187	207	187
Skuldir með skuldbindingum	1.137	1.064	1.118	1.034
Skuldir án skuldbindinga og veltufjármuna	697	648	691	650
Skuldbindingar að frádregnum veltufjármunum	184	175	196	207

18. Kennitölur (framhald)

Úr sjóðstreymi:	Sveitarsjóður 2016	Samantekinn 2016
Veltufé frá rekstri	237.560	270.208
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga	12%	14%
- mælt í árum	9	7
Handbært fé frá rekstri	254.838	286.641
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir	17%	18%
- mælt í árum	6	5

Aðrar lykiltölur:	Sveitarsjóður 2016	Sveitarsjóður 2015	Samantekinn ársreikningur 2016	Samantekinn ársreikningur 2015
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir	0,55	0,56	0,64	0,57
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	24,57%	24,02%	28,26%	27,19%

Kostnaður per stöðugildi:	Sveitarsjóður 2016	Sveitarsjóður 2015	Samantekinn ársreikningur 2016	Samantekinn ársreikningur 2015
Launakostnaður per stöðugildi	6.981	6.745	6.990	6.753

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

Íbúafjöldi:	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012
Í ársbyrjun	2.461	2.383	2.312	2.283	2.275
Breyting á árinu	20	78	71	29	8
Í árslok	2.481	2.461	2.383	2.312	2.283

Í hlutfalli við rekstrartekjur

	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012
Skatttekjur	53,84%	52,78%	52,10%	55,80%	56,10%
Framlög jöfnunarsjóðs	23,29%	22,20%	23,16%	23,10%	23,60%
Skatttekjur samtals	77,12%	74,97%	75,26%	78,90%	79,70%
Aðrar tekjur	22,88%	25,03%	24,74%	21,10%	20,30%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	(51,79%)	(52,02%)	(50,62%)	(49,90%)	(51,80%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(2,88%)	(2,46%)	(0,76%)	(0,60%)	(0,70%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,47%)	(35,26%)	(36,43%)	(34,80%)	(33,30%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	(89,14%)	(89,74%)	(87,81%)	(85,30%)	(85,80%)
Afskriftir	(3,65%)	(3,69%)	(3,88%)	(4,20%)	(4,20%)
Rekstrargjöld	(92,79%)	(93,43%)	(91,69%)	(89,50%)	(90,00%)
Fjármagnsliðir, nettó	(4,81%)	(6,19%)	(7,42%)	(10,90%)	(11,00%)
Rekstrarniðurstaða	2,40%	0,38%	0,89%	(0,40%)	(0,90%)

18. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012
Skatttekjur	506	459	415	408	389
Jöfnunarsjóður	219	193	185	169	164
Aðrar tekjur	215	218	197	154	141
	940	869	797	731	694
Laun og launatengd gjöld	(487)	(452)	(403)	(365)	(359)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(27)	(21)	(6)	(4)	(5)
Annar rekstrarkostnaður	(324)	(306)	(290)	(255)	(231)
Fjármagnsliðir, nettó	(45)	(54)	(59)	(80)	(77)
Aðrir liðir	(34)	(32)	(31)	(31)	(29)
	(917)	(866)	(789)	(734)	(700)
Rekstrarafkoma samtals	23	3	7	(3)	(6)

Efnahagur:	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012
Eignir	1.507	1.400	2.020	1.424	1.451
Eigið fé	370	336	1.336	322	329
Lífeyrisskuldbindingar	207	187	559	163	154
Skuldir með skuldbindingum	1.137	1.064	683	1.102	1.122
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá rekstri	102,7	64,2	117,6	83,0	66,2
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall	0,55	0,56	0,65	0,77	0,87
Eiginfjárhlutfall	24,6%	24,0%	24,9%	22,6%	22,7%
Skuldahlutfall	121,0%	122,4%	133,2%	150,7%	161,7%
Skuldahlutfall skv. reglugerð	110,5%	112,0%	123,8%	141,3%	151,8%

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2016	2015	2016	2015
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA)	253.144	219.426	294.095	256.952
Hlutfall reglul. tekna af heildar skuld. og skuldb.	120,98%	122,40%	115,39%	114,80%
Hlutf. regl. tekn. af heild. skuld. & skuldb. (15 ár lífgr)	110,51%	112,05%	105,23%	104,81%

19. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	1.206.758	3.700	1.210.458	1.203.468	3.700	1.207.168
Framlag úr jöfnunarsjóð	499.524	0	499.524	499.524	0	499.524
Aðrar tekjur	488.772	0	488.772	569.384	0	569.384
	2.195.054	3.700	2.198.754	2.272.376	3.700	2.276.076
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld	(1.186.518)	(1.416)	(1.187.934)	(1.188.104)	(1.416)	(1.189.520)
Annar rekstrarkostnaður	(769.025)	(2.284)	(771.309)	(800.870)	(2.234)	(803.104)
Afskriftir	(87.651)	0	(87.651)	(103.333)	0	(103.333)
	(2.043.194)	(3.700)	(2.046.894)	(2.092.307)	(3.650)	(2.095.957)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda	151.860	0	151.860	180.069	50	180.119
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(147.226)	0	(147.226)	(148.400)	0	(148.400)
Rekstrarniðurstaða	4.634	0	4.634	31.669	50	31.719

20. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins	4.634	0	4.634	31.669	0	31.669
Afskriftir	87.651	0	87.651	103.333	0	103.333
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum	53.683	0	53.683	59.104	0	59.104
Handbært fé frá rekstri	185.968	0	185.968	234.106	0	234.106
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	(261.000)	0	(261.000)	(297.000)	0	(297.000)
	(261.000)	0	(261.000)	(297.000)	0	(297.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímaskulda	(161.244)	0	(161.244)	(167.998)	0	(167.998)
Framlög frá eigin félögum	0	0	0	(11.960)	0	(11.960)
Viðskiptastaða við eigin sjóði	15.423	0	15.423	0	0	0
Tekin ný langtímalán	221.000	0	221.000	243.000	0	243.000
	75.179	0	75.179	63.042	0	63.042
Lækkun handbærs fjárs	147	0	147	148	0	148
Handbært fé í upphafi árs	1.056	0	1.056	1.056	0	1.056
Handbært fé í lok árs	1.203	0	1.203	1.204	0	1.204

21. Yfirlit um lykiltölur

Í þessu yfirliti er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

Aðalsjóður	2016	Hlutfall af skatttekjum	2015	Hlutfall af skatttekjum	2014	Hlutfall af skatttekjum
00 - Skatttekjur	1.833.734	100,0%	1.636.662	100,0%	1.461.076	100,0%
02 - Félagsþjónusta	(203.452)	11,1%	(195.992)	12,0%	(182.647)	12,5%
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(833.727)	45,5%	(773.254)	47,2%	(667.110)	45,7%
05 - Menningarmál	(66.588)	3,6%	(54.529)	3,3%	(50.928)	3,5%
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(176.998)	9,7%	(161.906)	9,9%	(165.150)	11,3%
07 - Brunamál og almannavarnir	(33.257)	1,8%	(27.113)	1,7%	(25.234)	1,7%
08 - Hreinlætismál	(4.648)	0,3%	(2.868)	0,2%	(6.706)	0,5%
09 - Skipulags- og byggingarmál	(25.697)	1,4%	(8.031)	0,5%	(14.931)	1,0%
10 - Umferðar- og samgöngumál	(75.133)	4,1%	(63.523)	3,9%	(58.314)	4,0%
11 - Umhverfismál	(68.721)	3,7%	(60.762)	3,7%	(36.215)	2,5%
13 - Atvinnumál	(18.452)	1,0%	(14.101)	0,9%	(10.047)	0,7%
20 - Framlög til B-hluta stofnanna	(2.643)	0,1%	0	0,0%	0	0,0%
21 - Sameiginlegur kostnaður	(110.758)	6,0%	(102.710)	6,3%	(97.729)	6,7%
22 - Lífeyrisskuldbinding	(67.455)	3,7%	(52.913)	3,2%	(14.658)	1,0%
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld	44.041	-2,4%	26.302	-1,6%	102.823	-7,0%
Aðalsjóður samtals	190.246	-10,4%	145.261	-8,9%	234.232	-16,0%
A hluta stofnanir						
Eignarsjóður	(82.813)	4,5%	(89.399)	5,5%	(135.316)	9,3%
Þjónustumiðstöð	(30.420)	1,7%	(26.965)	1,6%	(52.060)	3,6%
Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf	(21.079)	1,1%	(20.853)	1,3%	(30.003)	2,1%
Sveitarsjóður A hluti	55.934	-3,1%	8.044	-0,5%	16.853	-1,2%

Rekstraryfirlit ársins 2016

Aðalsjóður	Rekstrar-niðurstaða	Áætlun	Frávik	Tekjur samtala	Skatttekjur	Framlög úr Jöfnunarsjóð	Aðrar tekjur	Fjármuna-tekjur
00 - Skatttekjur	1.833.734	1.742.877	90.857	1.833.734	1.290.695	543.038	0	0
02 - Félagsþjónusta	(203.452)	(231.982)	28.530	64.721	0	0	64.721	0
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(833.727)	(796.055)	(37.672)	211.131	0	0	211.131	0
05 - Menningarmál	(66.588)	(65.319)	(1.269)	933	0	0	933	0
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(176.998)	(170.326)	(6.672)	125.383	0	0	125.383	0
07 - Brunamál og almannavarnir	(33.257)	(33.392)	135	0	0	0	0	0
08 - Hreinlætismál	(4.648)	(2.780)	(1.868)	33.856	0	0	33.856	0
09 - Skipulags- og byggingarmál	(25.697)	(18.687)	(7.010)	26.010	0	0	26.010	0
10 - Umferðar- og samgöngumál	(75.133)	(66.630)	(8.503)	0	0	0	0	0
11 - Umhverfismál	(68.721)	(64.272)	(4.449)	20.451	0	0	20.451	0
13 - Atvinnumál	(18.452)	(17.366)	(1.086)	46.866	0	0	46.866	0
20 - Framlög til B-hluta stofnana	(2.643)	0	(2.643)	0	0	0	0	
21 - Sameiginlegur kostnaður	(110.758)	(105.770)	(4.988)	37.029	0	0	37.029	0
22 - Lífeyrisskuldbinding	(67.455)	(49.480)	(17.975)	0	0	0	0	0
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld	44.041	220.873	(176.832)	69.910	0	0	0	69.910
Aðalsjóður samtals	190.246	341.691	(151.445)	2.470.023	1.290.695	543.038	566.379	69.910
Aðrir sjóðir í A - hluta								
Eignasjóður	(82.813)	(227.837)	145.024	208.637	0	0	208.637	0
Þjónustumiðstöð	(30.420)	(65.520)	35.100	27.196	0	0	27.196	0
Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.	(21.079)	(43.700)	22.621	16.794	0	0	16.794	0
Innri viðskipti	0	0	0	(366.337)	(35.366)	0	(285.592)	(45.379)
Aðrir sjóðir í A - hluta	(134.313)	(337.057)	202.744	(113.710)	(35.366)	0	(32.965)	(45.379)
Samstæðureikningur A - hluta	55.934	4.634	51.300	2.356.313	1.255.329	543.038	533.414	24.531
Sjóðir í B - hluta								
Fráveita	13.009	10.708	2.301	83.314	0	0	83.314	0
Félagslegar íbúðir	0	(6.911)	6.911	4.184	0	0	4.184	0
Vatnsveita	2.342	23.288	(20.946)	38.625	0	0	38.625	0
Innri viðskipti	0	0	0	(59.215)	(3.814)	0	(49.924)	(5.477)
Sjóðir í B - hluta	15.351	27.085	(11.734)	66.909	(3.814)	0	76.200	(5.477)
Samantekinn ársreikningur samtals:	71.284	31.719	39.565	2.423.222	1.251.515	543.038	609.614	19.054

Aðalsjóður	Rekstrargjöld samtala	Skattar og önnur opinber gjöld	Laun og annar starfsmanna kostnaður	Lífeyris-skuldbinding	Húsaleiga	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir fasta-fjármuna	Styrkir og framlög	Fjármagns-gjöld
00 - Skatttekjur	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagsþjónusta	(268.173)	(719)	(135.028)	0	(6.578)	(37.075)	0	(88.773)	0
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(1.044.858)	(244)	(750.223)	0	(103.518)	(141.397)	0	(49.477)	0
05 - Menningarmál	(67.521)	0	(22.437)	0	(9.831)	(9.280)	0	(25.972)	0
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(302.381)	0	(104.761)	0	(63.615)	(42.843)	0	(91.162)	0
07 - Brunamál og almannavarnir	(33.257)	0	0	0	0	(771)	0	(32.485)	0
08 - Hreinlætismál	(38.505)	0	0	0	0	(36.549)	0	(1.956)	0
09 - Skipulags- og byggingarmál	(51.707)	0	(14.868)	0	0	(36.839)	0	0	0
10 - Umferðar- og samgöngumál	(75.133)	0	0	0	(27.990)	(47.143)	0	0	0
11 - Umhverfismál	(89.171)	0	(45.562)	0	(2.571)	(40.838)	0	(200)	0
13 - Atvinnumál	(65.318)	0	(26.090)	0	(3.913)	(34.288)	0	(1.028)	0
20 - Framlög til B-hluta stofnana	(2.643)	0	0	0	0	0	0	(2.643)	0
21 - Sameiginlegur kostnaður	(147.787)	0	(71.831)	0	(12.343)	(62.941)	0	(671)	0
22 - Lífeyrisskuldbinding	(67.455)	0	0	(67.210)	0	(244)	0	0	0
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld	(25.869)	0	0	0	0	0	0	0	(25.869)
Aðalsjóður samtals	(2.279.777)	(962)	(1.170.801)	(67.210)	(230.359)	(490.208)	0	(294.367)	(25.869)
Aðrir sjóðir í A - hluta									
Eignasjóður	(291.450)	(29.209)	0	0	0	(46.679)	(74.332)	0	(141.230)
Þjónustumiðstöð	(57.616)	(272)	(36.796)	0	(1.759)	(14.873)	(3.916)	0	0
Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.	(37.873)	(6.192)	(44)	0	0	(9.864)	(6.767)	0	(15.006)
Innri viðskipti	366.337	0	0	0	221.006	99.952	0	0	45.379
Aðrir sjóðir í A - hluta	(20.602)	(35.673)	(36.840)	0	219.247	28.536	(85.016)	0	(110.857)
Samstæðureikningur A - hluta	(2.300.379)	(36.635)	(1.207.642)	(67.210)	(11.112)	(461.671)	(85.016)	(294.367)	(136.726)
Sjóðir í B - hluta									
Fráveita	(70.305)	(3.346)	(1.602)		0	(45.106)	(12.329)	0	(7.922)
Félagslegar íbúðir	(4.184)	(357)	0	0	0	(3.158)	(139)	0	(531)
Vatnsveita	(36.283)	(111)	0	0	0	(31.493)	(3.297)	0	(1.381)
Innri viðskipti	59.215	0	0	0	0	51.095	0	2.643	5.477
Sjóðir í B - hluta	(51.558)	(3.814)	(1.602)	0	0	(28.662)	(15.765)	2.643	(4.357)
Samantekinn ársreikningur samtals:	(2.351.937)	(40.449)	(1.209.244)	(67.210)	(11.112)	(490.333)	(100.781)	(291.724)	(141.084)