



FJARÐABYGGÐ

Fjárhagsáætlun Fjarðabyggðar árið 2017

Tillaga til seinni umræðu í bæjarstjórn

1. desember 2016

Efnisyfirlit

EFNISYFIRLIT	2
1.1. FJÁRHAGSÁÆTLUN 2017	3
1.2. HELSTU NIÐURSTÖÐUR FJÁRHAGSÁÆTLUNAR FYRIR ÁRIÐ 2017	6
1.3. FORSENDUR FJÁRHAGSÁÆTLUNAR FYRIR ÁRIÐ 2017.....	8
1.4. FJÁRFESTINGAÁÆTLUN 2017.....	12
1.5. SAMANDREGNAR NIÐURSTÖÐUR FJÁRHAGSÁÆTLUNAR 2017	13
1.6. REKSTRARREIKNINGUR SAMSTÆÐU FJARÐABYGGÐAR 2017.....	15
1.7. EFNAHAGSREIKNINGUR SAMSTÆÐU FJARÐABYGGÐAR 2017.....	16
1.8. SJÓÐSSTREYMISYFIRLIT SAMSTÆÐU FJARÐABYGGÐAR 2017	17
1.9. MÁLAFLOKKAYFIRLIT SAMSTÆÐU FJARÐABYGGÐAR 2017	18

1.1. Fjárhagsáætlun 2017

Tillaga að fjárhagsáætlun ársins 2017 er hér með lögð fram til seinni umræðu í bæjarstjórn Fjarðabyggðar. Óvissa er varðandi ýmsa þætti áætlunarinnar vegna aðstæðna í ytra umhverfi sveitarfélagsins, og ljóst að vinna þarf frekar að leiðum til aukinnar hagræðingar í rekstri A-hluta sveitarfélagsins. Þá liggur enn ekki endanlega fyrir hvor mótframlag til lífeyrissjóða mun aukast frá og með áramótum, en það mun auka launakostnað sveitarfélagsins um 56 millj. kr. Gert er ráð fyrir þessum gjöldum í fjárhagsáætluninni.

Þá er ljóst að útsvarstekjur eru lægri á árinu 2016 en ráð var fyrir gert og óvissa nokkur í uppsjávarveiðum s.s. loðnuvertíð á komandi ári. Sett hefur verið varúðarfærsla í útsvarsáætlun sveitarfélagsins vegna þessa.

Að venju samanstandur tillagan af tölulegri umfjöllun um annars vegar A-hluta bæjarsjóðs og hins vegar samtekt á A- og B-hluta ásamt greinargerð. Í A-hluta er aðalsjóður og eignasjóðir, en veitustofnanir í B-hluta, rafveita, hitaveita, vatnsveita og fráveita, auk hafnarsjóðs, félagslegra íbúða og sorpstöðvar.

Grunnmarkmið fjárhagsáætlunarinnar er að treysta rekstrargrundvöll sveitarfélagsins með hallalausum rekstri. Í megindráttum er unnið að því marki með tvenns konar hætti.

- Bæjarsjóður standi undir afborgunum lána ásamt öðrum skuldbindingum. Þetta markmið, að rekstur sveitarfélagsins standi undir sér, kallar á stöðugt eftirlit með því að jafnvægi sé á milli tekna og gjalda. Lækki tekjur þarf að tryggja að gjöld lækki á móti, svo að sveitarfélagið sé ekki rekið með tapi. Hallarekstur grefur undan rekstrargrundvelli til bæði skemmri og lengri tíma litið. Skv. niðurstöðum fjárhagsáætlunarinnar, nemur afgangur af heildarrekstri sveitarfélagsins í A- og B-hluta 339 millj.kr. og er ekki langt undir útkomuspá sveitarfélagsins fyrir árið 2016. Í A-hluta er afgangur um 27. millj. kr.
- Lán eru ekki tekin fyrir rekstri eða reglubundnum afborgunum lána. Samhliða uppbyggingu álvers á árunum 2004 – 2008 og þeirri miklu atvinnuuppbyggingu sem þá átti sér stað, var ráðist í umtalsverðar fjárfestingar í innviðum sveitarfélagsins á skömmum tíma. Þær aðgerðir kölluðu á lántökur, sem var því aðeins stofnað til, að aukin atvinnustarfsemi gerði sveitarfélaginu kleift að standa undir auknum skuldbindingum. Þrátt fyrir efnahagshrunið árið 2008, hafa þessar áætlanir gengið eftir og er skuldsetning sveitarfélagsins nú innan lögbundinna viðmiðunarmarka, en það markmið náðist á árinu 2015, þremur árum fyrr en upphaflegar áætlanir gerðu ráð fyrir.
- Lántökur vegna fjárfestinga eru eðlilegur hluti af starfsemi sveitarfélaga, standi rekstur á annað borð undir skuldbindingum. Hvað Fjarðabyggð snertir, er sveitarfélaginu á hinn bóginn skylt að vinna áfram að lökkun skuldaviðmiða m.a. til þess að lækka vaxtagreiðslur og afborganir og hafa þannig aukið svigrúm til að auka þjónustu og byggja áfram upp innviði sveitarfélagsins. Lántaka umfram afborganir hjá Fjarðabyggð

vinnur gegn þessum markmiðum og af þeim sökum verður að tryggja að handbært fé sé til staðar.

- Áætlað er að handbært fé frá rekstri verði um 1.043 millj. kr. til að standa straum af reglubundnum afborgunum lána upp á 476 millj. kr. og fjárfestingum fyrir 755. millj. kr. Ljóst er því að gengið verður á handbært fé Fjarðabyggðar á árinu 2017 en í árslok 2017 er áætlað að handbært fé verði um 150 millj. kr.

Hvað útsvarstekjur sveitarfélagsins snertir, er gert ráð fyrir lítilsháttar hækkun á milli ára frá útgönguspá ársins 2016, en hafa verður þann vara á, að magn- og verðþróun á útflutningi fisk- og álafurða getur haft þar áhrif á. Ræðst það m.a. af gengi í uppsjárvarveiðum, sér í lagi á loðnu, sem og skerðingum í kvóta. Tekjuspá sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er því venju samkvæmt unnin af varúð. Tekjugrunnurinn er engu að síður sterkur; hvílir á stoðum öflugra fyrirtækja í sjávarútvegi, áframleiðslu og tengdri þjónustu.

Þjónustuiðnaður við útflutningsgreinarnar skiptir verulegu máli og er vaxandi þáttur í atvinnulífi sveitarfélagsins. Þau fyrirtæki, sem hér um ræðir, spretta fram af álversuppbyggingunni og munar mikið um starfsemi þeirra. Líkt og í fjárhagsáætlun fyrri ára, má einnig merkja aukinn kraft í almennri þjónustu, s.s. ferðaþjónustu, veitinga- og gistihúsarekstri, verslun o.fl. Framboð í gistingu hefur verið að aukast og einnig í veitingaþjónustu og afþreyingu. Mun það laða fleiri ferðamenn að og skjóta enn styrkari stoðum undir vöxt þessara þjónustugreina. Fleiri jákvæð teikn eru á lofti, s.s. beint flug frá Lundúnum til Egilsstaða sem hófst í maí s.l. og viðkoma skemmtiferðaskipa í höfnum Fjarðabyggðar. Allt styrkir þetta samfélagsþróun og rekstrargrundvöll sveitarfélagsins.

Hvað útgjaldahliðina varðar, verður aðhald mikið í rekstri sveitarfélagsins og dregið verður úr sumum rekstrarþáttum, eins og lýst er í starfsáætlunum. Mikilvægt er til skemmri og lengri tíma litið, að dregið verði úr rekstrarumfangi sveitarfélagsins, án þess þó að það komi niður á þjónustu við íbúa. Skoða verður áfram hvernig ná megir fram hámarks hagræðingu í þjónustu, stuðla að hagræðingu ýmissa rekstrarþátta stofnana og einfalda stjórnun þeirra. Þessi vinna hefur verið í gangi á undanförunum árum, m.a. með utanaðkomandi ráðgjöf og samráði við íbúa sveitarfélagsins og hefur þegar skilaði af sér álitlegum tillögum og ábendingum, eins og rakið er í skýrslu KPMG, *Fjarðabyggð til framtíðar*. Mikilvægt er að þessi umfangsmikla og vandaða vinna nýtist áfram í rekstri sveitarfélagsins.

Fjárhagsáætlunin leggur áframhaldandi áherslu á velferð fjölskyldufólks í Fjarðabyggð. Fæðisgjaldskrá grunnskóla og gjaldskrá leikskóla og tónlistarskóla standast enn samanburð við önnur sveitarfélög, sbr. systkinaafslátt í leikskólum sem og milli frístundaheimila og leikskóla. Systkinaafsláttur leikskólagjalda er óbreyttur og er, ásamt tónlistarskólagjöldum, með því hagstæðasta sem gerist á landinu. Einnig er stefnt að því að styrkja starf leik- og grunnskóla á árinu 2017, sbr. áframhaldandi átak í læsi, stærðfræði og raungreinum, svo að fátt eitt sé nefnt.

Í umhverfismálum verður áfram unnið að deiliskipulagi hverfa og svæða, eins og nánar er fjallað um í starfsáætlun. Mikilvægt er að sá aukni metnaður og áþreifanlegi árangur haldist, sem náðst hefur í fegrun bæjarkjarna. Sorpflokkun og endurvinnsla skipar sífellt stærri sess í

rekstri sveitarfélagsins. Unnið verður að því markvisst, að lækka kostnað íbúa vegna sorphirðu samhliða aukinni endurvinnslu og minni úrgangsurðun. Áfram verður því áhersla á umhverfismál í þágu samfélagsins og náttúrunnar.

Framkvæmdir verða töluverðar á árinu 2017 líkt og undanfarin ár. Auk þess sem unnið verður áfram að ofanflóðavörnum í Neskaupstað og á Eskifirði, verður hönnun unnin á stækkun leikskóla á Eskifirði og Reyðarfirði, nýr snjótroðari verður keyptur ásamt áframhaldandi uppbyggingu gatna. Þá verða framkvæmdir áfram töluverðar á vegum Fjarðabyggðarhafna. Heildarfjármagn til framkvæmda á árinu 2017 er áætlað 755 m.kr.

Mikil aðhaldssemi hefur verið viðhöfð í rekstri sveitarfélagsins á síðustu árum og dregið úr ýmsum rekstrarþáttum. Lögð hefur verið áhersla á að standa vörð um lögbundna þjónustu sveitarfélagsins með sérstaka áherslu á fræðslu-, uppeldis- og æskulýðsmál.

Við gerð fjárhagsáætlunar 2017 munu flestar gjaldskrár hækka í samræmi við áætlaða verðlagsþróun, með undantekningum þó. Einkum verður í því efni horft til þeirra gjaldskráa er standast ekki samanburð við önnur sveitarfélög.

Eins og komið hefur í ljós, draga sterkir innviðir sveitarfélagsins að sér áhuga fjárfesta. Hefur þessi áhugi einkum beinst að atvinnuuppbyggingu í hafnsækinni starfsemi, s.s. vegna olíuleitar á Drekasvæðinu. Þá er áfram einnig áhugi fyrir laxeldi í fjörðum Fjarðabyggðar. Slíkur áhugi sýnir sterka stöðu sveitarfélagsins til framtíðar litið, sem endurspeglast í þeirri fjárhagsáætlun sem hér er lögð fram.

Eins og áður segir, verður mikið aðhald í rekstri sveitarfélagsins á næstu árum og áfram verður hagræðingartækifæra leitað. Sú fjárhagsáætlun, sem hér er lögð fram, er unnin með hliðsjón af fjármálareglum og fjárhagslegum viðmiðum sveitarfélaga skv. sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Skal nú vikið að helstu niðurstöðum fjárhagsáætlunar 2017.

1.2. Helstu niðurstöður fjárhagsáætlunar fyrir árið 2017

Heildartekjur samstæðu A og B hluta eru áætlaðar 6.240 m.kr. á árinu 2017 en heildarkostnaður 5.576 m.kr. Þar af eru launaliðir 3.154 m.kr., annar rekstrarkostnaður 1.953 m.kr. og afskriftir 470 m.kr. Heildartekjur í A-hluta eru áætlaðar 4.828 m.kr. en heildarkostnaður 4.564 m.kr. Þar af eru launaliðir 2.886 m.kr., annar rekstrarkostnaður 1.443 m.kr. og afskriftir 235 m.kr.

Rekstrarafgangur samstæðu A og B hluta fyrir fjármagnsliði er áætlaður 664 m.kr. Þar af er rekstrarafgangur A hluta 264 m.kr. Að teknu tilliti til fjármagnsliða verður rekstrarafgangur samstæðunnar 339 m.kr. en rekstrarafgangur í A hluta að fjárhæð 27 m.kr. Hrein fjármagnsgjöld samstæðu eru áætluðuð 325 m.kr. og 237 m.kr. hjá A-hluta.

Skuldir og skuldbindingar eru áætlaðar 8.473 m.kr. í árslok 2017 hjá samstæðu A og B hluta og 7.863 m.kr. hjá A hluta. Þar af eru reiknaðar lífeyrisskuldbindingar 2.217 m.kr. hjá samstæðu og 2.082 m.kr. hjá A-hluta. Á meðal langtímaskulda í efnahagsreikningi eru skuldir við lánastofnanir 4.927 m.kr. og reiknaðar leiguskuldir 136 m.kr. hjá samstæðu. Hjá A hluta eru skuldir við lánastofnanir á meðal langtímaskulda að fjárhæð 3.232 m.kr. og reiknaðar leiguskuldir að fjárhæð 122 m.kr.

Í 64 gr. nýrra sveitarstjórnarlaga, er tóku gildi 1. janúar 2012, er kveðið á um að skuldaviðmið A og B hluta sé ekki hærra en sem nemur 150% af reglubundnum tekjum Fjarðabyggðar. Gefinn var 10 ára aðlögunartími til að ná hlutfallinu eða til ársins 2022 en Fjarðabyggð uppfyllti ekki þetta skilyrði laganna. Miðað við skilgreiningu á skuldaviðmiði, samkvæmt útgefinni reglugerð, var framangreindu skuldaviðmiði náð í árslok 2015 hjá samstæðunni og var þá um 141%. Í árslok ársins 2017 er skuldaviðmið samstæðu Fjarðabyggðar áætlað um 122%. Miðað við langtímaáætlun bæjarstjórnar fyrir árin 2013-2023, var gert ráð fyrir að sveitarfélagið myndi ná viðmiðunarhlutfallinu, 150%, í árslok 2018.

Í fjárhagsáætlunarferlinu hefur verið lögð áhersla á að horfa á sjóðstreymi í A hluta með það að markmiði að handbært fé standi undir greiðslum af lánunum og framkvæmdum. Það markmið næst ekki á árinu 2017 vegna mikilla fjárfestinga. Þá hefur verið lögð áhersla á að rekstur B hluta fyrirtækja sé í rekstrarlegu jafnvægi og sjóðflæði standi undir öllum skuldbindingum.

Eigið fé samstæðunnar er áætlað 3.919 m.kr. í árslok 2017 og eiginfjárhlutfall 31,6%. Í A hluta er eigið fé einnig áætlað jákvætt eða um 231 m.kr. í árslok 2017.

Í sjóðstreymisyfirliti er handbært fé frá rekstri í samstæðu 2017 áætlað 1.043 m.kr. og afborganir langtímalána 476 m.kr. Lækkun á handbæru fé á árinu nemur 106 m.kr. Handbært fé frá rekstri í A hluta nemur 448 m.kr. og greiðslur til A hluta af langtímakröfum eru 40 m.kr.

Afborganir langtímalána eru áætlaðar 326 m.kr. í A hluta. Lokagreiðsla varð samkvæmt lánasamningi við Lánasjóð sveitarfélaga á árinu 2016 að upphæð um 650 m.kr. Greiðslan var fjármögnum með skammtímaláni fram á árið 2017. Áætlunin gerir ráð fyrir að þessari skammtímafjármögnun verði breytt í langtímalán á gjalddaga þess í febrúar á komandi ári..

Gert er ráð fyrir að hluti sveitarfélagsins í framkvæmdum við snjóflóðavarnarmannvirki á Eskifirði og í Neskaupstað á árinu 2017 verði fjármagnaður með láni frá Ofanflóðasjóði samtals að fjárhæð 15 m.kr.. Áætlað er að taka lán að upphæð 66 m.kr. á árinu vegna framkvæmda Eignarsjóðs. Handbært fé í árslok 2017 er áætlað 150 m.kr.

Samkvæmt fjárhagsáætlun er framlegðarhlutfall (EBIDTA) 17,8% í samstæðu og 9,9% í A hluta. Háar útsvarstekjur á íbúa, hátt atvinnustig og sterk staða fyrirtækja á svæðinu gerir það að verkum að sveitarfélagið getur tekist á við rekstur og skuldir á komandi ári.

Heildarfjárfesting á árinu 2017 er áætluð samtals 755 m.kr. nettó, þar af 255 m.kr. í A hluta. Ráðgert er að verja 416 m.kr. í fjárfestingum við hafnarmannvirki og 84 m.kr. í ýmiss veitumannvirki en að selja íbúðir úr félagslega kerfinu fyrir 7 m.kr.

Til viðhaldsverkefna á fasteignum Fjarðabyggðar og leiguíbúðum er gert ráð fyrir að verja um 143 m.kr.

1.3. Forsendur fjárhagsáætlunar fyrir árið 2017

Hér er fjallað um helstu forsendur sem lagðar eru til grundvallar við gerð fjárhagsáætlunar fyrir árið 2017.

Skatttekjur:

Skatttekjur samanstanda af útsvari, fasteignasköttum og lóðarleigu. Fjárhagsáætlun 2017 gerir ráð fyrir að heildarskatttekjur nemi 3.425 m.kr. samanborið við 3.321 m.kr. í fjárhagsáætlun fyrir árið 2016. Breytingin á milli ára nemur 3,1% og skýrist hún af hækkun útsvarstekna, fasteignaskatts og lóðarleigu.

Útsvar:

Útsvarshlutfall breytist ekki á milli ára og verður 14,52%. Útsvarsheimildir eru áfram fullnýttar til að standa undir rekstri og afborgunum lána í A hluta.

Gert er ráð fyrir að útsvarstekjur hækki um 1% frá áætlun ársins 2016 og verði 2.703 m.kr. á árinu 2017 samanborið við 2.670 m.kr. í áætlun ársins 2016. Útsvarstekjur ársins 2016 stefna hins vegar í að verða um 2.570 m.kr eða um 100 m.kr. undir áætlun ársins 2016. Vegna mikillar óvissu í loðnuveiðum, gengisstyrkinar íslensku krónunnar, breytinga í áliðnaði og áhrifa viðskiptabanns Rússa á innflutning á sjávarafurðum er í þessar fjárhagsáætlun gert ráð fyrir að útsvarstekjur Fjarðabyggðar hækki einungis um 5% milli áranna 2016 til 2017 þ.e. frá áætlaðri niðurstöðu ársins 2016.

Mikil óvissa ríkir um veiði á loðnu á árinu 2017. Áfram er gert ráð fyrir í hagspám styrkingu íslensku krónunnar sem mun hafa neikvæð áhrif á útsvarstekjur. Fjarðabyggð er stærsta löndunarhöfn á uppsjávarfiski, sveiflur í veiðum, sölu eða verðum hefur því mikil áhrif á fjárhag Fjarðabyggðar. Gert er ráð fyrir að aðrar veiðiheimildir í uppsjávarfiski haldist lítt breyttar milli ára. Mat á spá fyrir hafnargjöld og útsvarstekjur er varfærin og breytingin frá væntri útkomu ársins 2016 því lítil.

Nú hafa verið gerðir kjarasamningar við allar starfsstéttir Fjarðabyggðar nema grunnskóla- og tónskólakennara. Áætlunin byggir á núverandi kjarasamningum og á nálgun á væntingum um aðra samninga.

Stjórnir Brúar, lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga og LSR, lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins, hafa báðar tilkynnt um hækkun mótframlaga frá janúar 2017. Ekki var gert ráð fyrir hækkun mótframlagi við fyrri umræðu áætlunarinnar en í þessari tillögu er gert ráð fyrir þessu mótframlagi og hækkar launakostnaður Fjarðabyggðar um 56 m.kr. á árinu 2017 frá fyrri tillögu að fjárhagsáætlun.

Ekki er reiknað með eftirálagningu útsvars vegna ársins 2016 í útsvarstekjum ársins 2017. Eftirálagning nam um 48 m.kr. á árinu 2016.

Fasteignaskattar og lóðarleiga:

Fjárhagsáætlunin gerir ráð fyrir að álagningarhlutföll fasteignaskatts og lóðarleiga á íbúðarhúsnæði og atvinnuhúsnæði standi óbreytt á árinu 2017 frá árinu 2016.

Við áætlun fasteignaskatts og lóðarleigu er byggt á útgefnu fasteigna- og lóðarmati frá Þjóðskrá Íslands sem gildir fyrir árið 2017. Samkvæmt útgefnu mati hækkar matsstofn íbúðarhúsnæðis um 6%, atvinnuhúsnæðis um 6,6%, en matsstofn lóðarleigu íbúðarhúsnæðis um 8,2% og matsstofn atvinnuhúsnæðis um 9,4%. Gert er ráð fyrir óbreyttum álagningarhlutföllum á árinu 2017:

- álagningarhlutfall fasteignaskatts á íbúðarhúsnæði verði óbreytt eða 0,50%.
- álagningarhlutfall fasteignaskatts á atvinnuhúsnæði verði óbreytt eða 1,65%.
- álagningarhlutfall fasteignaskatts á opinbert húsnæði verður óbreytt eða 1,32%
- álagningarhlutfall lóðarleiga íbúðarhúsnæðis verði óbreytt eða 0,70%.
- álagningarhlutfall lóðarleigu atvinnuhúsnæðis verði óbreytt eða 3%.

Breyting á matsstofni mun auka fasteignaskattstekjur sem nemur 9 m.kr. á íbúðarhúsnæði og 11 m.kr. á atvinnuhúsnæði. Á sama hátt mun lóðarleiga vegna íbúðarhúsnæðis hækka um 2 m.kr. og 4 m.kr. vegna atvinnuhúsnæðis. Áætlað er að um 5,8 m.kr. verði veittar í afslátt til elli- og örorkuþega af fasteignaskatti á árinu 2017 og miðað við sömu meginforsendur afsláttar og áður. Hækkun fasteignaskatta frá álveri er áætluð um 6 m.kr. á milli ára sem skýrist af breytingum á byggingarvísitölu.

Jöfnunarsjóður sveitarfélaga:

Gert er ráð fyrir að framlög frá jöfnunarsjóði verði í samræmi við útgefna áætlanir sjóðsins á árinu 2016 eða 2017 og nemi samtals 610 m.kr. á árinu. Við fyrri umærðu um fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 63 m.kr. lægri upphæð frá sjóðnum. Tekjur jöfnunarsjóðs grundvallast á eftirfarandi fjórum tekjustofnum sem síðan er deilt út til sveitarfélaga:

- Framlag úr ríkissjóði sem nemur 2,12% af innheimtum skatttekjum ríkissjóðs.
- Árlegt framlag úr ríkissjóði sem nemur 0,264% af álagningarstofni útsvars vegna næstliðins tekjuárs.
- Hlutdeild í útsvarstekjum sveitarfélaga sem nemur 0,77% af álagningarstofni útsvars hvert ár. (tilkomið vegna yfirfærslu grunnskólans)
- Hlutdeild í útsvarstekjum sveitarfélaga sem nemur 0,99% af álagningarstofni útsvars hvert ár. (tilkomið vegna yfirfærslu á málefnum fatlaðra)
- Vaxtatekjur.

Aðrar fasteignatengdar tekjur:

Vatnsgjald:

Vatnsgjald er áætlað óbreytt á milli ára eða 0,28% af húsmati. Tekjur af vatnsgjaldi eru áætlaðar 114 m.kr. og hækka um 8 m.kr. í krónum talið.

Holræsagjöld:

Holræsagjald er áætlað óbreytt á milli ára eða 0,32% af fasteignamatstofni. Tekjur af holræsagjaldi eru áætlaðar 128 m.kr. og hækka um 7 m.kr. í krónum talið.

Sorphreinsunar- og sorpförgunargjöld:

Sorphreinsunar- og sorpförgunargjöld er áætlað að hækki um 18% á árinu 2017. Gjaldið fyrir sorphreinsun verður 28.070 kr. og 13.322 kr. fyrir úrgangsförgun. Útreiknuð hækkun tekna er áætluð um 14 m.kr. vegna þessa.

Gjaldskrár

Útgefið viðmið vegna gjaldskráa á árinu 2017 er áætluð verðlagsþróun ársins að teknu tilliti til verðlagsþróunar og breytingu gjaldskrám á liðnu ári eða 2%. Umrædd hækkun var gefin út sem viðmið en misjafnt er hversu miklar breytingar eru á einstökum gjaldskrám. Það er markmið sveitarfélagsins að standast samanburð við önnur sveitarfélög þegar kemur að gjaldskrám

Þá eru nokkrar gjaldskrár sveitarfélagsins tengdar byggingavísitölu.

Laun og launatengd gjöld:

Launaáætlun ársins 2017 byggist á áætlunum stjórnenda einstakra sviða og stofnana um fjölda starfsmanna, starfshlutföll og fjölda yfirvinnutíma. Við útreikning launa er miðað við gildandi kjara- og ráðningarsamninga en metin kostnaðaráhrif á aðra samninga. Laun og launatengd gjöld eru áætluð um 3.154 m.kr. hjá samstæðu A og B hluta á árinu 2017. Þar af eru 176 m.kr. vegna reiknaðrar hækkunar lífeyrisskuldbindinga og 56 m.kr. vegna hækkunar mótframlaga í lífeyrissjóði opinberra starfsmanna. Í fjárhagsáætlun fyrir árið 2016 eru laun og launatengd gjöld áætluð með viðaukum ársins samtals 3.048 m.kr. og þar af var reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindinga 169 m.kr. Laun og launatengd gjöld fyrir samstæðu í útgönguspá fyrir árið 2016 eru nú áætluð um 3.016 m.kr.

Almennir rekstrarliðir:

Áætlað er að annar rekstrarkostnaður fyrir samstæðu A og B hluta fyrir utan afskriftir nemi samtals 1.953 m.kr. á árinu 2017 og hækka um 128 m.kr. eða um 4,3% á milli ára. Gert er ráð fyrir að veitt verði áfram framlag úr A hluta til félagslegra íbúða, úr málaflokki 02 (Félagsþjónusta), að fjárhæð 38 m.kr. vegna fjárvöntunar í rekstri félagslegs húsnæðis.

Afskriftir:

Afskriftir fastafjármuna nema samtals 469 m.kr. í áætlun ársins 2017 og hækka um 30 m.kr. á milli ára. Afskriftir í A hluta eru áætlaðar 234 m.kr.

Fjármagnsliðir:

Vaxtakostnaður í áætlun ársins 2017 miðast við núverandi vaxtakjör. Verðbólga er áætluð 2,4% á milli áranna 2016 og 2017 í samræmi við þjóðhagspá Hagstofu Íslands 2016. Fjarðabyggð skuldar ekki lengur nein erlend lán sem eru tengd erlendum gjaldmiðlum. Langtímalán innan samstæðu þ.e. á milli A og B hluta eru verðtryggð vaxtaberandi lán. Þá eru allir viðskiptareikningar í samstæðu vaxtareiknaðir.

1.4. Fjárfestingaáætlun 2017

Áætlaðar fjárfestingar á árinu 2017 nema samtals 762 m.kr. brúttó en 755 m.kr. nettó í A hluta og B hluta og greinast með neðangreindum hætti:

- a) Eignasjóður 255 m.kr. Helstu verkefni á árinu verða uppgjör á byggingarkostnaði nýs hjúkrunarheimilis á Eskifirði, kaupum á nýjum snjótroðara og geymsluhúsnæði fyrir skíðasvæðið í Oddskarði, gatnaframkvæmdum, ofanflóðavörnum í Neskaupstað og á Eskifirði, framkvæmdum við skólamiðstöðina á Fáskrúðsfirði, hönnun á stækkun leikskólanna á Eskifirði og Reyðarfirði auk frágangi á umferðarmannvirkjum við leikskólann Eyrarvelli í Neskaupstað. Einnig eðlilegri endurnýjun á ýmsum bifreiðum og tækjum Fjarðabyggðar.
- b) Hafnarsjóður 416 m.kr. Stærstu verkefni hjá hafnarsjóði eru í Fáskrúðsfjarðarhöfn, Eskifjarðarhöfn, Mjóeyrarhöfn, Norðfjarðarhöfn auk smærri verkefna m.a. við grjótvörnir
- c) Hitaveita Fjarðabyggðar 20 m.kr. Meginverkefni hitaveitu verður um betri nýtingu bakrásarvatns úr dreifikerfi veitunnar á Eskifirði.
- d) Rafveita Reyðarfjarðar 10,5 m.kr. Helstu verkefni hennar eru við stíflumannvirki og rafstöð auk styrkingar á dreifikerfi veitunnar á Reyðarfirði.
- e) Fráveita 30 m.kr. Helstu verkefni hennar eru áætluð við fráveitu á Krókaleiru á Eskifirði, ýmsar útrásir í Fjarðabyggð auk fráveitu í Skólavegi á Fáskrúðsfirði.
- f) Vatnsveita 25 m.kr. Helstu verkefni hennar verða við endurnýjun á asbetslögnum í dreifikerfi veitunnar á Fáskrúðsfirði og í Neskaupstað auk vatsveitu í Skólavegi á Fáskrúðsfirði.
- g) Sorpmiðstöð 5,5 m.kr. Helsta verkefni miðstöðvarinnar verður við byggingu ramps í móttökustöðinni á Eskifirði.
- h) Félagslegar íbúðir – 7 m.kr. Ráðgert er að selja 1 – 2 íbúðir.

Á árinu er stefnt að því að selja eftirtaldar eignir:

- a) Bleiksárhlíð 56 Eskifirði sem áður hýsti hjúkrunar- og dvalarheimilið Hulduhlíð en Fjarðabyggð á um helmingshlut hússins á móti ríkissjóði.
- b) Blómsturvelli 26-32 Neskaupstað sem áður hýsti starfsemi leikskólans Sólvalla).
- c) Kirkjumel á Norðfirði sem áður hýsti hluta af starfsemi leikskólans Sólvalla en var áður félagsheimili og grunnskóli. Ríkissjóður á hlut í húsnæðinu.
- d) Stekkjargötu 5 Neskaupstað sem áður hýsti hluta starfsemi þjónustumiðstöðvar og áður slökkvilið.
- e) 1- 2 íbúðir úr málaflokki 57 um félagslegt íbúðarhúsnæði.

Söluverðmæti þessara eigna er óvíst utan íbúðir í málaflokki 57 og er ekki gert ráð fyrir neinum fjárhagslegum áhrifum af þessari eignasölu að öðru leyti.

Nánar er fjallað um fjárfestingar í starfsáætlunum einstakra sviða fjárhagsáætlunarinnar.

1.5. Samandregnar niðurstöður fjárhagsáætlunar 2017

Á næstu blaðsíður getur að líta töflu sem lýsir helstu afkomutölum og efnahagsstærðum í fjárhagsáætlun Fjarðabyggðar fyrir árið 2017 fyrir A hluta og samstæðu í samanburði við ársreikning ársins 2015 og vænta útkomuspá fyrir árið 2016.

Áætluð lántaka á árinu 2017 er vegna endurfjármögnunar á erlendu láni sem greitt var upp samkvæmt lánasamningi á árinu 2016. Uppgreiðslan nam um 650 m.kr. og var fjármögnuð með skammtímaláni fram á árið 2017. Áætlunin gerir ráð fyrir að þetta skammtímalán verði fjármagnað með nýju langtímaláni á árinu 2017. Einnig er áætlað að taka 66 m.kr. að láni vegna mikilla framkvæmda Eignasjóðs. Miklar afborganir af langtímalánum skýra að mestu að veltufjárhlutfall Fjarðabyggðar er áætlað um 0,7 í árslok 2017.

Áætlað er að skuldaviðmið Fjarðabyggjar verði 122% í árslok 2017 fyrir samstæðu en 145% fyrir A hlutan einan og sér eins og sjá má í töflu hér að neðan. Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 skal skuldaviðmið fyrir A+B hluta ekki vera hærra en 150% af reglulegum tekjum. Fjarðabyggð gerði í samráði við eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga á árinu 2012 áætlun um að þessu markmiði um skuldaviðmið A og B hluta yrði náð á árinu 2018. Annað skilyrði sveitarstjórnarlaga er að samanlögð heildarútgjöld séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærra en samanlagðar reglulegar tekjur. Því viðmiði hefur Fjarðabyggð náð og mun halda.

	2015	2016*	2017*
Skuldahlutfall A+B hluta	155,5%	145,6%	135,8%
Skuldahlutfall A hluta	195,2%	174,5%	162,9%
Skuldaviðmið A+B hluta	141,2%	130,8%	121,7%
Skuldaviðmið A hluta	176,3%	155,6%	144,9%
Hámark skuldaviðmiðs	150,0%	150,0%	150,0%

* Samkvæmt áætlun

Niðurstöður þessarar fjárhagsáætlunar sýna að Fjarðabyggð mun uppfylla flest öll þau lágmarksviðmið sem Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga hefur sett, s.s. um framlegð af tekjum, veltufé frá rekstri sem hlutfall af tekjum, veltufé frá rekstri sem hlutfall af lánum og skuldbindingum og endurgreiðslutíma skulda. Eina fráviknið sem þessi áætlun sýnir snýr að veltufjárhlutfallinu sem verður undir lágmarksviðmiði sem má rekja til þunga í afborgunum af langtímalánum samstæðunnar. Samspil nýrra fjárfestinga ásamt fjárfestingum á mótí veltufé frá rekstri uppfyllir lágmarksskilyrði nefndarinnar því óverulegur hluti greiðslu afborgana og fjárfestinga er fjármagnaður með lántöku. Eina viðmiðið sem Fjarðabyggð uppfyllir ekki er veltufjárhlutfallið. Veltufjárhlutfallið er áætlað 0,7 í árslok 2017 fyrir samstæðu.

Fjárhagsáætlun Fjarðabyggðar, kennitölur, afkoma og efnahagsstærðir

A hluti:	Ársreikn. 2015	Útgönguspá 2016	Áætlun 2017
Heildartekjur.....	4.373.573	4.598.190	4.828.029
Afkoma fyrir fjármagnsliði.....	239.812	202.987	264.055
Rekstrarniðurstaða	28.555	18.174	27.327
Handbært fé í árslok.....	588.042	256.712	149.957
Eigið fé.....	185.280	203.454	230.781
Skuldir og skuldbindingar.....	8.537.031	8.022.799	7.863.123
Handbært fé frá rekstri.....	428.404	362.713	448.851
Fjárfestingar.....	(357.060)	(352.000)	(255.000)
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyt.....	31.692	33.992	27.303
Afborganir langtímalána.....	(1.138.796)	(982.548)	(325.829)
Tekin ný langtímalán.....	844.310	26.000	271.000
Breyting á handbæru fé (lækkun).....	64.691	(331.330)	(106.755)
Framlegð sem hlutfall af tekjum.....	10,4%	9,2%	9,9%
Veltufé frá rekstri sem hl. af tekjum.....	9,4%	8,7%	9,9%
Veltufé frá rek./afb. lána og skuldb.....	0,4	0,4	1,5
Ný lántaka sem hlutfall af skuldum.....	9,9%	0,3%	3,4%
Fjárfestingar sem hlutf. af skuldum.....	4,2%	4,4%	3,2%
Endurgreiðslutími skulda.....	7	8	24
Veltufjárhlutfall.....	0,4	0,3	0,2
A + B hluti:	Ársreikn. 2015	Útgönguspá 2016	Áætlun 2017
Heildartekjur.....	5.827.744	5.927.532	6.240.938
Afkoma fyrir fjármagnsliði.....	843.460	646.579	664.402
Rekstrarniðurstaða	614.448	391.660	339.354
Handbært fé í árslok.....	590.411	256.713	149.957
Eigið fé.....	3.187.679	3.579.339	3.918.693
Skuldir og skuldbindingar.....	9.064.820	8.630.011	8.473.729
Handbært fé frá rekstri.....	1.171.850	983.737	1.043.396
Fjárfestingar	(641.522)	(725.500)	(755.000)
Langtímakröfur breyting.....	11.505		
Afborganir langtímalána.....	(1.317.031)	(1.267.936)	(476.152)
Tekin ný langtímalán.....	844.310	26.000	731.000
Breyting á handbæru fé (lækkun).....	56.542	(333.699)	(106.755)
Framlegð sem hlutfall af tekjum.....	21,9%	18,3%	17,8%
Veltufé frá rekstri sem hl. af tekjum.....	20,1%	17,3%	17,8%
Veltufé frá rek./afb. lána og skuldb.....	0,9	0,8	2,3
Ný lántaka sem hlutfall af skuldum.....	9,3%	0,3%	8,6%
Fjárfestingar sem hlutf. af skuldum.....	7,1%	8,4%	8,9%
Endurgreiðslutími skulda.....	7	7	18
Veltufjárhlutfall.....	0,6	0,5	0,7

1.6. Rekstrarreikningur samstæðu Fjarðabyggðar 2017

Samstæðuyfirlit Fjarðabyggðar						
	A hluti			A og B hluti		
	Rauntölur 2015	Útkomuspá 2016	Áætlun 2017	Rauntölur 2015	Útkomuspá 2016	Áætlun 2017
Rekstrarreikningur						
Tekjur:						
Skatttekjur.....	3.126.458	3.321.331	3.440.313	3.112.521	3.306.809	3.425.065
Framlög jöfnunarsjóðs.....	581.694	582.589	610.920	581.694	582.589	610.920
Aðrar tekjur.....	665.421	694.270	776.796	2.133.529	2.038.134	2.204.953
	4.373.573	4.598.190	4.828.029	5.827.744	5.927.532	6.240.938
Gjöld:						
Laun og launatengd gjöld.....	2.607.453	2.782.532	2.886.166	2.822.390	3.016.475	3.154.173
Annar rekstrarkostnaður.....	1.312.490	1.394.715	1.443.035	1.729.221	1.825.117	1.952.633
Afskriftir.....	213.818	217.956	234.774	432.673	439.361	469.731
	4.133.761	4.395.203	4.563.974	4.984.284	5.280.953	5.576.536
Niðurstaða án fjármagnsliða	239.812	202.987	264.055	843.460	646.579	664.402
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):						
Vaxtatekjur og aðrar fjármunatekjur.....	121.050	38.022	24.768	121.050	39.954	25.326
Vaxtatekjur af kröfum á eigin fyrirtæki.....	0	36.821	31.276	0	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(332.307)	(236.804)	(225.223)	(370.439)	(347.617)	(350.374)
Vaxtagjöld af skuldum við eigin fyrirtæki.....	0	(67.427)	(67.549)	0	(0)	(0)
Gengismunur.....	0	44.575	0	0	52.744	0
	(211.257)	(184.813)	(236.728)	(249.389)	(254.919)	(325.048)
Rekstrarniðurstaða án framlaga	28.555	18.174	27.327	594.071	391.660	339.354
Framlög frá eigin sjóðum.....	0	0	0	0	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu.....	0	0	0	0	0	0
Hlutdeild í afkomu dótturfélaga.....	0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur.....	0	0	0	20.377	0	0
Rekstrarniðurstaða.....	28.555	18.174	27.327	614.448	391.660	339.354

1.7. Efnahagsreikningur samstæðu Fjarðabyggðar 2017

Efnahagsreikningur - eignir						
	A hluti			A og B hluti		
	Rauntölur 2015	Útkomuspá 2016	Áætlun 2017	Rauntölur 2015	Útkomuspá 2016	Áætlun 2017
Egnir						
Fastafjármunir:						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
Fasteignir	5.738.107	5.947.378	5.932.346	6.065.868	6.252.104	6.214.627
Veitukerfi, hafnarmannvirki og götur	448.043	406.994	452.431	4.075.641	4.207.514	4.545.883
Vélar, áhöld og tæki	96.886	109.738	146.589	122.774	143.602	180.777
Leigugeignir	134.261	87.231	40.201	149.728	100.930	52.131
	6.417.298	6.551.341	6.571.567	10.414.011	10.704.149	10.993.418
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
Eignahlutir í félögum	523.136	523.136	523.136	547.828	547.828	547.828
Skatteign	0	0	0	41.991	41.991	41.991
Langtímakröfur	0	0	0	0	23.244	23.801
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	441.211	421.838	403.264	0	0	0
	964.347	944.974	926.400	589.819	613.063	613.621
Fastafjármunir samtals	7.381.644	7.496.315	7.497.967	11.003.830	11.317.212	11.607.039
Veltufjármunir:						
Birgðir	0	0	0	9.370	9.370	9.370
Skammtímaskröfur:						
Óinnheimtar tekjur	223.392	223.392	223.392	223.392	223.392	223.392
Skammtímaskröfur á eigin fyrirtæki	309.967	36.948	7.983	0	0	(0)
Aðrar skammtímaskröfur	185.907	185.907	185.907	402.663	402.663	402.663
Næsta árs afborganir langtímakrafna	0	0	0	22.833	0	0
Næsta árs afb. Langtímaskr. á eigin fyrirtæki ..	33.359	26.979	28.698	0	0	0
Handbært fé	588.042	256.712	149.957	590.411	256.713	149.958
Veltufjármunir samtals	1.340.667	729.938	595.937	1.248.668	892.137	785.382
Egnir samtals	8.722.311	8.226.253	8.093.904	12.252.498	12.209.350	12.392.421
Efnahagsreikningur - eigið fé og skuldir						
Eigið fé og skuldir						
Eiginfjárreikningar:						
Eigið fé	185.280	203.454	230.781	3.187.679	3.579.339	3.918.693
Eigið fé samtals	185.280	203.454	230.781	3.187.679	3.579.339	3.918.693
Skuldbindingar:						
Lífeyrisskuldbindingar	1.834.799	1.956.559	2.081.971	1.962.574	2.088.274	2.217.858
	1.834.799	1.956.559	2.081.971	1.962.574	2.088.274	2.217.858
Langtímaskuldir:						
Skuldir við lánastofnanir	3.470.389	3.213.337	3.232.830	4.960.645	4.581.000	4.927.127
Leiguskuldir	171.468	146.695	122.223	200.204	167.798	135.640
	3.641.857	3.360.032	3.355.053	5.160.849	4.748.798	5.062.767
Skammtímaskuldir:						
Skuldir við lánastofnanir	0	190.000	0	0	650.000	0
Skuldir við eigin fyrirtæki	1.439.628	1.557.122	1.445.077	(0)	0	(0)
Næsta árs afborganir langtímaskulda	954.382	291.724	313.004	1.231.158	431.414	480.732
Næsta árs afborganir leiguskulda	26.339	27.336	27.993	34.052	35.337	36.185
Aðrar skammtímaskuldir	640.026	640.026	640.026	676.187	676.187	676.187
	3.060.375	2.706.209	2.426.100	1.941.397	1.792.939	1.193.105
Skuldir og skuldbindingar samtals	8.537.031	8.022.799	7.863.123	9.064.820	8.630.011	8.473.729
Eigið fé og skuldir samtals	8.722.311	8.226.253	8.093.904	12.252.499	12.209.350	12.392.421

1.8. Sjóðstreymisýfirlit samstæðu Fjarðabyggðar 2017

Sjóðstreymisýfirlit						
	A hluti			A og B hluti		
	Rauntölur 2015	Útkomuspá 2016	Áætlun 2017	Rauntölur 2015	Útkomuspá 2016	Áætlun 2017
Rekstrarhreyfingar:						
Niðurstaða ársins.....	28.555	18.174	27.327	582.126	391.660	339.353
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	213.821	217.956	234.774	431.625	439.361	469.731
Verðbætur og gengismunur	24.471	4.824	61.338	58.948	31.016	108.728
(Söluhagnaður) / tap rekstrarfjármuna	6.126	0	0	2.470	(4.000)	(4.000)
Tekjuskattur og aðrar breytingar	0	0	0	(20.377)	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingum	146.160	160.530	165.346	157.258	168.141	173.193
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	409.134	401.484	488.785	1.171.850	1.026.178	1.087.006
Breytingar á skammtímalíðum:						
Birgðir, lækkun (hækkun)	0	0	0	(820)	0	0
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	(21.769)	0	0	(21.769)	0	0
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)	11.399	0	0	7.374	0	0
Skammtímaskuldir, lækkun (lækkun)	87.722	0	0	89.223	0	0
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	(58.082)	(38.771)	(39.934)	(63.569)	(42.441)	(43.610)
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum	19.271	(38.771)	(39.934)	10.440	(42.441)	(43.610)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	428.404	362.713	448.851	1.182.289	983.737	1.043.396
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(357.961)	(352.000)	(255.000)	(672.994)	(732.500)	(762.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....	813	0	0	8.463	7.000	7.000
Langtímakröfur, breyting.....	89	0	0	11.505	0	0
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting.....	31.692	33.992	27.303	0	0	(0)
Fjárfestingarhreyfingar	(325.368)	(318.008)	(227.697)	(653.027)	(725.500)	(755.000)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	256.141	390.513	(83.080)	(0)	0	0
Tekin ný langtímalán.....	844.310	26.000	271.000	844.310	26.000	731.000
Afborganir langtímalána.....	(1.138.796)	(982.548)	(325.829)	(1.317.031)	(1.267.936)	(476.152)
Skammtímalán, breyting.....	0	190.000	(190.000)	0	650.000	(650.000)
Fjármögnunarhreyfingar	(38.345)	(376.036)	(327.909)	(472.720)	(591.936)	(395.152)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	64.691	(331.330)	(106.755)	56.542	(333.699)	(106.755)
Handbært fé (fjárþörf) í ársbyrjun	523.351	588.042	256.712	533.870	590.412	256.713
Handbært fé (fjárþörf) í árslok	588.042	256.712	149.957	590.412	256.713	149.957

1.9. Málaflokkayfirlit samstæðu Fjarðabyggðar 2017

Málaflokkayfirlit											
Árið 2017											
	Skatt- tekjur	Framlög jöfnunar- sjóðs	Aðrar tekjur	Tekjur samtals	Laun og launatengd gjöld	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir	Gjöld samtals	Fjármagns- liðir nettó	Framlög hlutdeildir og aðrir liðir	Rekstrar- niðurstaða
Aðalsjóður											
00 - Skatttekjur.....	3.521.543	610.920	0	4.132.463	0	300		300			4.132.163
02 - Félagsþjónusta.....	0	0	52.913	52.913	226.936	222.939		449.875			(396.962)
03 - Heilbrigðismál.....	0	0	0	0	0	13.109		13.109			(13.109)
04 - Fræðslu- og uppeldismál.....	0	0	218.911	218.911	1.580.248	875.075		2.455.323			(2.236.412)
05 - Menningarmál.....	0	0	38.187	38.187	54.319	195.395		249.714			(211.527)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál.....	0	0	105.645	105.645	212.079	581.149		793.228			(687.583)
07 - Brunamál og almannavarnir.....	0	0	139.665	139.665	214.832	96.750		311.582			(171.917)
08 - Hreinlætismál.....	0	0	16.922	16.922	0	25.044		25.044			(8.122)
09 - Skipulags- og byggingamál.....	0	0	68.548	68.548	78.721	33.765		112.486			(43.938)
10 - Umferðar- og samgöngumál.....	0	0	80.015	80.015	39.789	247.166		286.955			(206.940)
11- Umhverfismál.....	0	0	19.664	19.664	63.280	77.129		140.409			(120.745)
13 - Atvinnumál.....	0	0	3.600	3.600	324	56.483		56.807			(53.207)
21 - Sameiginlegur kostnaður.....	0	0	139.695	139.695	249.229	163.681		412.910			(273.215)
22 - Lífeyrisskuldbindingar.....	0	0	0	0	166.149	0		166.149			(166.149)
28 - Fjármagnsliðir.....	0	0	0	0	0	0		0	69.068		69.068
Aðalsjóður	3.521.543	610.920	883.765	5.016.228	2.885.906	2.587.985	0	5.473.891	69.068	0	(388.595)
Aðrir sjóðir í A - hluta											
Eignasjóður.....	0	0	1.128.716	1.128.716	260	333.337	183.029	516.626	(280.085)	0	332.005
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.....	0	0	214.278	214.278	0	52.906	51.745	104.651	(25.711)	0	83.916
Millifærslur A-hluta.....	(81.230)		(1.449.963)	(1.531.193)	0	(1.531.193)		(1.531.193)	0	0	0
A - hluti samtals	3.440.313	610.920	776.796	4.828.029	2.886.166	1.443.035	234.774	4.563.974	(236.728)	0	27.327
Sjóðir í B - hluta											
Rafveita.....	0	0	280.000	280.000	1.449	232.104	10.829	244.382	(335)	0	35.283
Hitaveita.....	0	0	161.051	161.051	12.190	71.072	18.881	102.143	(27.934)	0	30.974
Vatnsveita.....	0	0	194.210	194.210	19.440	65.670	28.695	113.805	(44.148)	0	36.257
Fráveita.....	0	0	129.569	129.569	16.330	47.415	13.287	77.032	(29.427)	0	23.110
Hafnarsjóður.....	0	0	782.841	782.841	208.542	315.689	147.062	671.293	49.495	0	161.042
Félagslegar íbúðir.....	0	0	116.525	116.525	0	83.595	15.185	98.780	(30.648)	38.000	25.097
Sorpstöð.....	0	0	111.494	111.494	10.056	94.834	1.018	105.908	(5.322)	0	264
Millifærslur AB-hluta.....	(15.248)		(347.533)	(362.781)	0	(400.781)		(400.781)	(0)	0	38.000
A og B hluti samtals	3.425.065	610.920	2.204.953	6.240.938	3.154.173	1.952.633	469.731	5.576.536	(325.048)	38.000	377.354

