

Fjarðabyggð

Ársreikningur 2015

Fjarðabyggð
Hafnargötu 2
730 Fjarðabyggð

Kt. 470698-2099

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.827 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.374 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,48% en lögbundið hámark þess er 0,5% án álags, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,63% en lögbundið hámark þess er 1,32% án álags. Bæjarstjórn hefur heimild til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð sem nam 582 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 29 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2015 í árslok nam 3.188 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 185 millj. kr.

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2015 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Fjarðabyggð, 28. apríl 2016

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2015 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Fjarðabyggð, 2016

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjarðabyggðar.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fjarðabyggðar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2015, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Fjarðabyggð,

2016

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2015

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	3.126.458	3.024.773	2.945.168	3.112.521	3.010.251	2.930.629
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	581.694	477.795	456.696	581.694	477.795	456.696
Aðrar tekjur	4	665.420	638.282	700.807	2.133.527	2.102.258	2.070.246
		<u>4.373.573</u>	<u>4.140.849</u>	<u>4.102.671</u>	<u>5.827.743</u>	<u>5.590.303</u>	<u>5.457.572</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.607.454	2.596.414	2.400.726	2.822.391	2.814.811	2.583.115
Annar rekstrarkostnaður	6	1.312.488	1.213.900	1.324.703	1.762.591	1.794.539	1.769.996
		<u>3.919.942</u>	<u>3.810.314</u>	<u>3.725.430</u>	<u>4.584.982</u>	<u>4.609.350</u>	<u>4.353.111</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta fjármunatekna og fjármagnsgjalda .		453.631	330.535	377.241	1.242.761	980.953	1.104.461
Afskriftir	9	<u>213.818</u>	<u>219.136</u>	<u>213.046</u>	<u>431.623</u>	<u>439.199</u>	<u>412.901</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		239.813	111.399	164.195	811.138	541.755	691.560
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(211.257)	(267.954)	(236.066)	(249.389)	(375.774)	(320.917)
Tekjuskattur		0	0	0	20.377	0	(9.242)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	<u>28.556</u>	<u>(156.555)</u>	<u>(71.871)</u>	<u>582.126</u>	<u>165.981</u>	<u>361.401</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2015	2014	2015	2014
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	9	5.738.107	4.840.654	6.065.868	5.189.726
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	9	448.043	493.294	4.075.641	4.000.442
Áhöld og tæki	9	96.886	102.386	122.774	130.536
Leigðar eignir	9	134.261	418.310	149.728	437.419
		<u>6.417.298</u>	<u>5.854.644</u>	<u>10.414.011</u>	<u>9.758.123</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10	523.136	513.136	547.829	507.628
Tekjuskattseign	11	0	0	41.991	21.614
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	13	441.211	465.286	0	0
		<u>964.347</u>	<u>978.422</u>	<u>589.820</u>	<u>529.242</u>
	Fastafjármunir	<u>7.381.645</u>	<u>6.833.066</u>	<u>11.003.831</u>	<u>10.287.365</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		0	0	9.370	8.550
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	14	223.392	201.623	223.392	201.623
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		309.967	286.275	0	0
Aðrar skammtímakröfur	14	185.907	197.306	402.663	410.037
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki		33.359	31.271	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	12	0	89	22.833	34.338
Handbært fé	3l	588.042	523.351	590.411	533.870
	Veltufjármunir	<u>1.340.667</u>	<u>1.239.915</u>	<u>1.248.669</u>	<u>1.188.417</u>
	Eignir samtals	<u>8.722.311</u>	<u>8.072.981</u>	<u>12.252.500</u>	<u>11.475.783</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	3q				

31. desember 2015

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2015	2014	2015	2014
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	185.280	(268.725)	3.187.680	2.180.104
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	1.834.799	1.746.721	1.962.575	1.868.885
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	3.470.389	3.647.964	4.960.646	5.393.302
Leiguskuldir	18	171.468	807.346	200.204	843.100
		<u>3.641.857</u>	<u>4.455.310</u>	<u>5.160.849</u>	<u>6.236.401</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.439.628	1.159.795	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	954.382	386.684	1.231.158	555.435
Næsta árs afborganir leiguskulda	18	26.339	40.895	34.052	47.995
Aðrar skammtímaskuldir		640.025	552.302	676.186	586.961
		<u>3.060.375</u>	<u>2.139.676</u>	<u>1.941.396</u>	<u>1.190.392</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>8.537.031</u>	<u>8.341.706</u>	<u>9.064.820</u>	<u>9.295.678</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>8.722.311</u>	<u>8.072.981</u>	<u>12.252.500</u>	<u>11.475.783</u>
Skuldir utan efnahags	20				

Sjóðstreymisýfirlit 2015

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15	28.556	(156.555)	(71.871)	582.126	165.981	361.401
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	213.818	219.136	213.046	431.623	439.199	412.901
Verðbætur og gengismunur		24.471	94.467	44.684	58.948	153.381	69.741
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfj.m.		6.126	0	3.756	2.470	(4.000)	(1.671)
Niðurfærsla eingarhluta		(10.000)	0	0	(10.000)	0	0
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum		0	0	0	(30.200)	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	16	146.160	153.289	211.287	157.258	157.799	221.226
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	(20.377)	0	5.653
Veltufé frá rekstri		409.131	310.337	400.902	1.171.848	912.359	1.069.251
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, lækkun		0	0	0	(820)	0	5.155
Önnheimtar skatttekjur, hækkun		(21.769)	0	(24.550)	(21.769)	0	(24.550)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		11.399	0	(15.337)	7.374	0	(33.153)
Skammtímaskuldir, hækkun		87.724	0	3.906	89.225	0	11.845
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	16	(58.082)	(37.641)	(46.184)	(63.569)	(40.990)	(51.222)
Samtals		19.272	(37.641)	(82.165)	10.441	(40.990)	(91.925)
Handbært fé frá rekstri		428.404	272.696	318.738	1.182.289	871.369	977.326
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ..	9	(357.961)	(355.500)	(95.716)	(672.994)	(730.500)	(562.021)
Söluverð rekstrarfjármuna		813	0	2.100	8.463	7.000	17.450
Langtímakröfur, breyting		89	0	289	11.505	0	11.705
Langtímakröfur á eigin ft., breyting.....		31.692	33.713	30.251	0	0	(0)
Fjárfestingarhreyfingar		(325.368)	(321.787)	(63.076)	(653.027)	(723.500)	(532.867)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		256.141	11.797	4.958	0	0	0
Tekin ný langtímalán		770.554	790.000	71.523	770.554	790.000	71.523
Nýjar leiguskuldir		73.756	0	0	73.756	0	0
Afborganir langtímalána	16	(402.237)	(427.078)	(383.333)	(573.372)	(612.240)	(559.360)
Afborganir leiguskulda		(736.560)	(692.000)	(86.862)	(743.659)	(692.000)	(93.525)
Fjármögnunarhreyfingar		(38.345)	(317.281)	(393.713)	(472.721)	(514.240)	(581.362)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		64.691	(366.372)	(138.052)	56.541	(366.371)	(136.903)
Handbært fé í ársbyrjun		523.351	609.198	661.403	533.870	613.198	670.773
Handbært fé í árslok		588.042	242.826	523.351	590.411	246.827	533.870

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjarðabyggð er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 4.696 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnargötu 2 á Reyðarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2015 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Rafveita Reyðarfjarðar, Hitaveita Fjarðabyggðar, Vatnsveita, Fráveita, Félagsslegar íbúðir, Hafnarsjóður Fjarðabyggðar og Sorpstöð Fjarðabyggðar.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytisins.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söliverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrarrekna eða -gjalda, 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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsejanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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 á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og landna er færð á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	25 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	15-25 ár
------------------	----------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

Niðurfærsla eignarhluta í félögum er reiknuð og færð í ársreikninginn í samræmi við mat á eigninni sbr. skýringu 10.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

h. Tekjuskattseign

Tekjuskattur af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörssdegi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

Tekjuskattseign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

i. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

k. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2015. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

o. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

p. Leiguskuld

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímamann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringum 20.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	2.498.513	2.377.275	2.339.845
Fasteignaskattur	659.955	671.598	628.037
Lóðarleiga	45.352	44.684	50.745
Innri viðskipti.....	(77.362)	(68.784)	(73.460)
	<u>3.126.458</u>	<u>3.024.773</u>	<u>2.945.168</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Framlag vegna fasteignaskatts	190.677	166.408	179.929
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	73.887	30.086	31.962
Framlög vegna skólamála.....	208.328	171.211	139.355
Framlög vegna málefna fatlaðra	84.250	88.926	82.887
Framlög vegna húsaleigubóta	24.553	21.164	22.564
	<u>581.694</u>	<u>477.795</u>	<u>456.696</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>3.708.153</u>	<u>3.502.568</u>	<u>3.401.864</u>
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	754.507	761.737	704.939
Eignatekjur	977.116	973.551	1.015.803
Endurgreiðslur	119.212	120.562	187.863
Aðrar tekjur	56.349	13.156	26.134
Innri viðskipti.....	(1.241.763)	(1.230.723)	(1.233.932)
	<u>665.420</u>	<u>638.282</u>	<u>700.807</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>4.373.573</u>	<u>4.140.849</u>	<u>4.102.671</u>

Skýringar, frh.:

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	2.498.513	2.377.275	2.339.845
Fasteignaskattur	659.955	671.598	628.037
Lóðarleiga	45.352	44.684	50.745
Innri viðskipti.....	(91.299)	(83.306)	(87.998)
	<u>3.112.521</u>	<u>3.010.251</u>	<u>2.930.629</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Framlag vegna fasteignaskatts	190.677	166.408	179.929
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	73.887	30.086	31.962
Framlög vegna skólamála.....	208.328	171.211	139.355
Framlög vegna málefna fatlaðra	84.250	88.926	82.887
Framlög vegna húsaleigubóta	24.553	21.164	22.564
	<u>581.694</u>	<u>477.795</u>	<u>456.696</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>3.694.216</u>	<u>3.488.046</u>	<u>3.387.326</u>
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	2.422.033	2.297.340	2.244.510
Eignatekjur	1.050.311	1.055.460	1.085.959
Endurgreiðslur	123.955	120.612	192.266
Aðrar tekjur	66.554	17.156	31.561
Innri viðskipti.....	(1.529.327)	(1.388.310)	(1.484.050)
	<u>2.133.527</u>	<u>2.102.258</u>	<u>2.070.246</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>5.827.743</u>	<u>5.590.303</u>	<u>5.457.572</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
Laun	1.982.400	1.957.537	1.762.787
Launatengd gjöld	466.256	469.432	412.737
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	146.160	155.391	211.287
Annar starfsmannakostnaður.....	12.638	14.054	13.915
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>2.607.454</u>	<u>2.596.414</u>	<u>2.400.726</u>
A og B hluti			
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
Laun	2.147.889	2.129.276	1.903.476
Launatengd gjöld	503.145	510.803	442.986
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	157.258	159.324	221.226
Annar starfsmannakostnaður.....	14.099	15.408	15.427
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>2.822.391</u>	<u>2.814.811</u>	<u>2.583.115</u>

Í árslok 2015 störfuðu 429 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 336 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar námu 48,2 millj. kr. á árinu 2015.

Skýringar, frh.:

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
Vöru- og þjónustukaup	2.254.671	2.144.769	2.265.727
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	376.943	368.638	366.369
Innri viðskipti	(1.319.125)	(1.299.507)	(1.307.392)
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	1.312.488	1.213.900	1.324.703

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
Vöru- og þjónustukaup	3.016.858	2.911.424	2.999.089
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	398.680	387.052	375.276
Innri viðskipti.....	(1.652.946)	(1.503.936)	(1.604.369)
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	1.762.591	1.794.539	1.769.996

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
Vaxtatekjur og verðbætur	26.333	24.368	40.795
Arður af eignarhlutum.....	13.587	14.500	13.988
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(77.572)	(102.183)	(296.586)
Gengismunur	32.765	0	(9.139)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(206.370)	(204.639)	14.876
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(211.257)	(267.954)	(236.066)

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
Vaxtatekjur og verðbætur	36.885	24.368	42.313
Arður af eignarhlutum.....	44.266	14.500	14.348
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(369.261)	(414.642)	(366.760)
Gengismunur	38.721	0	(10.818)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(249.389)	(375.774)	(320.917)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2015			Áætlun 2015 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	3.760.961	3.760.961	3.550.187
Félagsþjónusta	440.107	73.259	(366.849)	(355.795)
Heilbrigðismál	11.769	0	(11.769)	(11.563)
Fræðslumál	2.217.638	183.235	(2.034.404)	(1.984.204)
Menningarmál	189.761	31.238	(158.523)	(171.275)
Æskulýðs- og íþróttamál	758.646	102.130	(656.515)	(628.152)
Brunamál og almannavarnir	250.069	127.718	(122.351)	(122.462)
Hreinlætismál	21.964	15.022	(6.942)	(6.379)
Skipulags- og byggingarmál	104.418	67.757	(36.661)	(49.628)
Umferðar- og samgöngumál	304.538	71.279	(233.259)	(203.828)
Umhverfismál	137.258	19.721	(117.537)	(109.266)
Atvinnumál	40.807	3.105	(37.702)	(42.769)
Sameiginlegur kostnaður	292.829	116.171	(176.658)	(201.067)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	146.160	0	(146.160)	(155.391)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(78.839)	0	78.839	100.604
Aðalsjóður samtals	4.837.126	4.571.596	(265.530)	(390.988)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	773.549	941.096	167.546	130.231
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf	53.467	180.007	126.540	104.203
Innri færslur A hluta	(1.319.125)	(1.319.125)	0	0
A hluti	4.345.017	4.373.573	28.556	(156.555)
B hluta fyrirtæki:				
Hitaveita	110.421	169.970	59.549	14.299
Rafveita	243.124	258.037	14.913	36.363
Fráveita	94.352	119.530	25.177	29.463
Vatnsveita	131.835	186.084	54.249	36.661
Hafnarsjóður	441.397	861.935	420.538	181.987
Félagslegar íbúðir	89.492	71.347	(18.145)	17.030
Sorpstöð Fjarðabyggðar	92.529	88.768	(3.761)	6.733
Innri færslur A og B hluta	(302.550)	(301.500)	1.050	0
Samantekið A og B hluti	5.245.617	5.827.743	582.126	165.981

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	7.711.125	728.157	300.206	8.739.488
Endurmat lóða og lendna	425.450	0	0	425.450
Keypt á árinu	290.025	(16.125)	10.305	284.205
Flutt af leigueignum.....	477.733	0	0	477.733
Selt á árinu.....	(65.166)	0	(4.225)	(69.391)
Heildarverð 31.12.2015	<u>8.839.167</u>	<u>712.032</u>	<u>306.286</u>	<u>9.857.485</u>
Afskrifað 1.1.2015	(2.870.471)	(234.863)	(197.820)	(3.303.154)
Afskrift færð út	58.649	0	3.803	62.452
Flutt af leigueignum.....	(140.405)	0	0	(140.405)
Afskrifað á árinu	(148.834)	(29.126)	(15.381)	(193.342)
Afskrifað samtals 31.12.2015	<u>(3.101.061)</u>	<u>(263.989)</u>	<u>(209.399)</u>	<u>(3.574.449)</u>
Bókfært verð 31.12.2015	<u>5.738.107</u>	<u>448.043</u>	<u>96.887</u>	<u>6.283.036</u>
	0-4%	4%	10-20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	
Bókfært verð 1.1.2015	418.310	
Nýjar leigueignir.....	73.756	
Flutt á fasteignir.....	(337.328)	
Afskrifað á árinu	(20.477)	
Bókfært verð 31.12.2015	<u>134.261</u>	
Afskriftar hlutföll	4-7%	
	2015	2014
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals	<u>6.417.298</u>	<u>5.854.644</u>

A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	8.813.695	7.387.636	388.085	16.589.416
Endurmat lóða og lendna	425.450	0	0	425.450
Keypt á árinu	295.481	293.453	10.305	599.238
Flutt af leigueignum.....	477.733	0	0	477.733
Selt á árinu.....	(71.277)	0	(4.225)	(75.503)
Heildarverð 31.12.2015	<u>9.941.082</u>	<u>7.681.088</u>	<u>394.164</u>	<u>18.016.334</u>
Afskrifað 1.1.2015	(3.623.969)	(3.387.194)	(257.549)	(7.268.712)
Afskrift færð út	60.767	0	3.803	64.570
Flutt af leigueignum.....	(140.405)	0	0	(140.405)
Afskrifað á árinu	(171.606)	(218.253)	(17.644)	(407.504)
Afskrifað samtals 31.12.2015	<u>(3.875.214)</u>	<u>(3.605.447)</u>	<u>(271.390)</u>	<u>(7.752.051)</u>
Bókfært verð 31.12.2015	<u>6.065.868</u>	<u>4.075.641</u>	<u>122.774</u>	<u>10.264.284</u>
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.: Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2015	437.419
Nýjar leigugeignir.....	73.756
Flutt á fasteignir.....	(337.328)
Afskrifað á árinu	(24.119)
Bókfært verð 31.12.2015	<u>149.728</u>
Afskriftar hlutföll	4-7%

	2015	2014
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals	<u>10.414.011</u>	<u>9.758.123</u>

Afskriftir í rekstrarreikning greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna.....	<u>213.818</u>	<u>431.623</u>

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Fjarðabyggðarhöllin.....	61.251	68.000	(6.749)
Fransmenn á Íslandi - sýning.....	73.756	0	73.756
Lýsing í íþróttahúsi Fáskrúðsfirði.....	5.466	3.500	1.966
Snjóflóðavarnir Neskaupstað.....	(8.744)	0	(8.744)
Ofanflóðavarnir á Fáskrúðsfirði.....	(3.520)	0	(3.520)
Ofanflóðavarnir á Eskifirði.....	8.375	15.000	(6.625)
Nýr leikskóli Neskaupstað.....	227.197	250.000	(22.803)
Tækjamiðstöðin.....	10.305	11.000	(695)
Aðrar framkvæmdir.....	0	3.000	(3.000)
	<u>374.086</u>	<u>350.500</u>	<u>23.586</u>
Gatnamannvirki			
Gatnaframkvæmdir.....	16.339	15.000	1.339
Gatnagerðargjöld.....	(32.464)	(10.000)	(22.464)
	<u>(16.125)</u>	<u>5.000</u>	<u>(21.125)</u>
A hluti samtals	<u>357.961</u>	<u>355.500</u>	<u>2.461</u>

	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Mismunur við áætlun
B hluti:			
Rafveita Reyðarfjarðar.....	1.920	6.000	(4.080)
Hitaveita Fjarðabyggðar.....	14.015	7.500	6.515
Fráveita.....	41.154	27.500	13.654
Vatnsveita.....	(1.390)	5.500	(6.890)
Hafnarsjóður Fjarðabyggðar.....	253.879	323.000	(69.121)
Sorpniðstöð.....	5.455	5.500	(45)
B hluti samtals	<u>315.033</u>	<u>375.000</u>	<u>(59.967)</u>
Samtals A og B hluti	<u>672.994</u>	<u>730.500</u>	<u>(57.506)</u>

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði.....	5.278.150	1.478.661	1.691.920
Leikskólar.....	571.600	148.232	641.431
Aðrar fasteignir.....	5.841.464	1.679.674	610.307
Íbúðarhúsnæði.....	1.635.379	728.523	343.484
Íþróttamannvirki.....	4.316.400	1.172.776	1.331.655
Jarðir og aðrar eignir.....	70.120	458.362	1.316.978
Hafnir, veitumannvirki og gatnakerfi.....	192.695	56.147	4.215.645
Vélar, áhöld og búnaður.....			122.774
Leigðar eignir.....			149.728
Samtals	17.905.808	5.722.375	10.423.922

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti veitumannvirkja nemur 3.412 millj. kr., hafnarmannvirkja 9.849 millj. kr., vegamannvirkja 42 millj. kr. og skíðamannvirkja 129 millj. kr. í árslok 2015.

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnæði	278.036	278.036
Félagsmiðstöðvar	11.478	11.478
Íþróttamannvirki	281.666	281.666
Leikskólar	85.246	85.246
Eignir tengdar safna- og menningarmálum	292.562	292.562
Tónlistarskólar	64.998	64.998
Áhaldahús	152.495	152.495
Bæjarskrifstofur	67.114	67.114
Félagsheimili	55.345	55.345
Brunamál og almannavarnir	96.512	96.512
Annað	20.931	20.931
Hafnir		67.734
Rafveita.....		214.265
Hitaveita.....		62.953
	1.406.383	1.751.335

10. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhluti		A hluti	A og B hluti
	A hluti	A og B hluti		
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,0%	3,0%	265.325	265.325
Sparisjóður Norðfjarðar	22,4%	22,4%	140.000	140.000
Dvalarheimilið Hulduhlíð	-	-	33.502	33.502
Dvalarheimilið Uppsalar	-	-	53.852	53.852
Loðnuvinnslan	1,1%	1,1%	23.430	23.430
Sorpstöð Fjarðabyggðar	100,0%	-	6.800	0
Aðrir eignarhlutir og framlög			11.841	43.334
			534.750	559.443
Niðurfærsla eignarhluta			(11.614)	(11.614)
Eignarhlutir í félögum samtals			523.136	547.829

Skýringar, frh.:

11. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign sveitarfélagsins greinist þannig:

	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	21.614
Reiknaður tekjuskattur	20.377
Tekjuskattseign í árslok	<u>41.991</u>

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptis þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir	4.226
Leigueignir	(2.784)
Viðskiptakröfur	679
Leigusamningar	6.561
Yfirfæranlegt tap	<u>46.189</u>
	54.871
Niðurfærsla skatteignar	(12.880)
	<u>41.991</u>

Yfirfæranlegt skattalegt tap Hitaveitu Fjarðabyggðar sem ekki nýtist á móti hagnaði innan tíu ára fellur niður. Yfirfæranlegt skattalegt tap í árslok er nýtanlegt sem hér segir:

Tap ársins 2008, nýtanlegt til 2018	77.203
Tap ársins 2009, nýtanlegt til 2019	47.041
	<u>124.244</u>

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	89	34.249
Afborgun langtímakrafna á árinu	(89)	(11.416)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	22.833
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	0	(22.833)
	<u>0</u>	<u>0</u>

13. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	496.557	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(31.692)	0
Verðbætur	9.705	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	474.570	0
Næsta árs afborganir	(33.359)	0
	<u>441.211</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2016.....	33.359	0
Árið 2017.....	26.082	0
Árið 2018.....	27.282	0
Árið 2019.....	24.945	0
Árið 2020.....	26.091	0
Afborgun síðar.....	336.811	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>474.570</u>	<u>0</u>

Skýringar, frh.:

14. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	89.235	107.809
Afskrifað á árinu	(8.546)	(15.639)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(11.736)	(13.371)
Niðurfærsla í árslok	68.952	78.800

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2015.....	(268.725)	2.180.104
Rekstrarniðurstaða ársins	28.556	582.126
Endurmat lóða og lendna	425.450	425.450
Eigið fé 31.12. 2015.....	185.280	3.187.680

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2015 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

16. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2015 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	1.746.721	1.868.885
Greitt á árinu	(58.082)	(63.569)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	146.160	157.258
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2015.....	1.834.799	1.962.575
Núvirði áætlaðra lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:		A og B hluti
Árin 2016-2020.....		360.206
Árin 2020-2024.....		390.984
Árin 2025-2029.....		377.477
Síðar.....		833.908
		1.962.575

17. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Langtímalán 1.1.	457.670	722.058	2.854.920	4.034.648
Ný lán.....	360.000	0	410.554	770.554
Afborganir af lánum	(24.833)	(61.624)	(315.780)	(402.237)
Verðbætur og gengismunur	0	(24.792)	46.598	21.806
	792.837	635.642	2.996.293	4.424.771
Næsta árs afborgun	(30.888)	(635.642)	(287.852)	(954.382)
Langtímaskuldir 31.12	761.949	0	2.708.440	3.470.389
A og B hluti samtals:				
Langtímalán 1.1.	682.524	854.366	4.411.848	5.948.737
Ný lán.....	360.000	0	410.554	770.554
Afborganir af lánum	(35.292)	(72.916)	(465.165)	(573.372)
Verðbætur og gengismunur	0	(37.912)	83.797	45.885
	1.007.232	743.538	4.441.034	6.191.804
Næsta árs afborgun	(41.346)	(743.538)	(446.274)	(1.231.158)
Langtímaskuldir 31.12	965.885	0	3.994.761	4.960.646
Vaxtakjör í árslok 2015	6,3-7,0%	0,3%-0,6%	1,0% - 7,4%	

Skýringar, frh.:

17. Langtímaskuldir, frh.:

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2016.....	954.382	1.231.158
Árið 2017.....	285.727	420.589
Árið 2018.....	284.243	416.695
Árið 2019.....	286.821	422.510
Árið 2020.....	291.143	428.380
Síðar	2.322.455	3.272.473
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.424.771	6.191.804

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert sex leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir verðlagsvísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	Bókfært verð
A hluti:	
Samtals leiguskuldir A hluta þ.m.t. næsta árs afborgun	197.807
Næsta árs afborgun	(26.339)
Samtals langtímahluti leiguskulda A hluta	171.468
B hluti:	
Samtals leiguskuldir B hluta þ.m.t. næsta árs afborgun	36.448
Næsta árs afborgun	(7.713)
Samtals langtímahluti leiguskuldar B hluta	28.736
A og B hluti:	
Samtals leiguskuld þ.m.t. næsta árs afborgun A og B hluti	234.255
Næsta árs afborgun	(34.052)
Samtals leiguskuld A og B hluta	200.204

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2016	26.339	34.052
Árið 2017	27.798	36.016
Árið 2018	29.339	38.097
Árið 2019	30.969	40.301
Árið 2020	13.339	15.766
Síðar	70.023	70.023
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	197.807	234.255

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð Samtals
A hluti:			
Minjavernd leiga	2015-2024	4,5%	24.478
Heilsurækt	2005-2025	5,1%	0
Minjavernd sýning	2015-2020	4,5%	39.997
Molinn Aðalsjóður	2005-2020	6,4%	55.604
Melgerði 13	2006-2031	5,0%	77.728
			197.807
B hluti:			
Molinn Rafveita	2005-2020	6,4%	18.224
Molinn Hafnarsjóður	2005-2020	6,4%	18.224
			36.448
		A og B hluti	234.255

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir, frh.:

Á miðju ári 2015 var gengið frá samningum við Reiti II um kaup á Fjarðarbyggðarhöllinni.

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	2016	2017	2018	2019	2020	Síðar	Samtals
A hluti							
Minjavernd leiga	3.557	3.557	3.557	3.557	3.557	11.561	29.347
Minjavernd sýning	10.357	10.357	10.357	10.357	2.589	0	44.019
Molinn Bæjarsjóður ..	15.803	15.803	15.803	15.803	3.951	0	67.165
Melgerði 13	7.141	7.141	7.141	7.141	7.141	76.761	112.464
Samtals A hluti	<u>36.859</u>	<u>36.859</u>	<u>36.859</u>	<u>36.859</u>	<u>17.238</u>	<u>88.322</u>	<u>252.994</u>
B hluti							
Molinn Rafveita	5.209	5.209	5.209	5.209	1.302	0	22.138
Molinn Hafnarsjóður ..	5.209	5.209	5.209	5.209	1.302	0	22.138
Samtals A hluti	<u>10.418</u>	<u>10.418</u>	<u>10.418</u>	<u>10.418</u>	<u>2.604</u>	<u>0</u>	<u>44.275</u>
A og B hluti							
A og B hluti samtals..	<u>47.276</u>	<u>47.276</u>	<u>47.276</u>	<u>47.276</u>	<u>19.842</u>	<u>88.322</u>	<u>297.270</u>

Afborganir til lækkunar á leiguskuld	43.942	51.041
Uppgreiðsla leigusamnings	699.717	699.717
Vaxtagjöld	19.785	23.232
Lágmarksleigugreiðsla	<u>763.444</u>	<u>773.990</u>
Rekstarkostnaður	1.602	1.829
Heildargreiðslur	<u>765.046</u>	<u>775.819</u>

19. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	8.722.311	8.537.031	185.280
Rafveita Reyðarfjarðar	100%	264.349	66.757	197.592
Hitaveita Eskifjarðar	100%	322.349	474.005	(151.655)
Vatnsveita	100%	531.927	697.238	(165.311)
Fráveita	100%	295.209	449.957	(154.748)
Hafnarsjóður	100%	4.138.744	400.082	3.738.662
Félagslegar íbúðir	100%	302.564	683.701	(381.136)
Sorpstöð	100%	38.492	82.899	(44.407)
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.363.447)	(2.326.850)	(36.597)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2015		<u>12.252.500</u>	<u>9.064.820</u>	<u>3.187.680</u>

20. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðiseftirliti Austurlands, Héraðsskjalasafni Austfirðinga, Skólaskrifstofu Austurlands, Austurbú (áður Markaðsstofa Austurlands, Menningarráð Austurlands, Þróunarfélag Austurlands og Þekkingarnet Austurlands), Samband sveitarfélaga á Austurlandi, Vaxtarsamningur Austurlands og Atvinnuþróunarsjóður Austurlands.

Skýringar, frh.:

21. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn 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.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. 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 við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

22. Önnur mál

Yfirdráttarheimild

Sveitarfélagið hefur samið við viðskiptabanka sinn um 200 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2015 var ónotuð.

Bygging leikskóla í Neskaupsstað

Í árslok 2014 samdi Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. við framkvæmdaaðila um byggingu leikskóla í Neskaupsstað. Kostnaður við bygginguna er áætlaður 587 millj. kr. með virðisaukaskatti og er gert ráð fyrir að framkvæmdum ljúki um mitt ár 2016.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,1 %	57,4 %	57,0 %	42,9 %	42,5 %	42,9 %
Fasteignaskattur	13,3 %	14,6 %	13,5 %	9,8 %	10,5 %	9,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	13,3 %	11,5 %	11,1 %	10,0 %	8,5 %	8,4 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,1 %	1,2 %	0,8 %	0,8 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	84,8 %	84,6 %	82,9 %	63,4 %	62,4 %	62,1 %
Aðrar tekjur	15,2 %	15,4 %	17,1 %	36,6 %	37,6 %	37,9 %
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	59,6 %	62,7 %	58,5 %	48,4 %	50,4 %	47,3 %
Annar rekstrarkostnaður	30,0 %	29,3 %	32,3 %	30,2 %	32,1 %	32,4 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,4 %	8,0 %	9,2 %	21,3 %	17,5 %	20,2 %
Afskriftir	4,9 %	5,3 %	5,2 %	7,4 %	7,9 %	7,6 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4,8 %	6,5 %	5,8 %	4,3 %	6,7 %	5,9 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(0,3 %)	0,0 %	0,2 %
	99,3 %	103,8 %	101,8 %	90,0 %	97,0 %	93,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	0,7 %	(3,8 %)	(1,8 %)	10,0 %	3,0 %	6,6 %
Veltufé frá rekstri	9,4 %	7,5 %	9,8 %	20,1 %	16,3 %	19,6 %
Fjárfestingarhreyfingar	(7,4 %)	(7,8 %)	(1,5 %)	(11,2 %)	(12,9 %)	(9,8 %)
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	790	746	717	787	743	714
Aðrar tekjur	142	136	148	454	448	436
Laun og launatengd gjöld	(555)	(553)	(506)	(601)	(599)	(544)
Annar rekstrarkostnaður.....	(279)	(258)	(279)	(375)	(382)	(373)
Afskriftir.....	(46)	(47)	(45)	(92)	(94)	(87)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(45)	(57)	(50)	(53)	(80)	(68)
Tekjuskattur.....	0	0	0	4	0	(2)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	6	(33)	(15)	124	35	76
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	87	66	84	250	194	225
Handbært fé frá rekstri	91	58	67	252	186	206

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014
Efnahagur:				
Eignir	1.857	1.701	2.609	2.417
Eigið fé	39	(57)	679	459
Skuldir og skuldbindingar	1.818	1.757	1.930	1.958
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	8,90	11,11	4,40	5,83
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	0,44	0,58	0,64	1,00
Eiginfjárlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	2,1 %	(3,3 %)	26,0 %	19,0 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,4 %	57,1 %	57,0 %	58,0 %	60,5 %	59,9 %
Fasteignaskattur	14,6 %	13,3 %	13,5 %	13,9 %	13,9 %	13,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,5 %	13,3 %	11,1 %	11,1 %	10,1 %	11,9 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,0 %	1,2 %	0,9 %	0,9 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	84,6 %	84,8 %	82,9 %	83,9 %	85,3 %	87,0 %
Aðrar tekjur	15,4 %	15,2 %	17,1 %	16,1 %	14,7 %	13,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	62,7 %	59,6 %	58,5 %	53,3 %	56,8 %	58,1 %
Annar rekstrarkostnaður	29,3 %	30,0 %	32,3 %	30,3 %	29,2 %	30,4 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,0 %	10,4 %	9,2 %	16,4 %	14,1 %	11,5 %
Afskriftir	5,3 %	4,9 %	5,2 %	5,7 %	6,1 %	6,4 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	6,5 %	4,8 %	5,8 %	3,2 %	7,7 %	13,9 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
	103,8 %	99,3 %	101,8 %	92,5 %	99,7 %	108,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(3,8%)	0,7 %	(1,8%)	7,5 %	0,3 %	(8,9%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	7,5 %	9,4 %	9,8 %	13,3 %	13,8 %	8,2 %
Fjárfestingarhreyfingar	(7,8%)	(7,4%)	(1,5%)	1,2 %	(2,5%)	(1,8%)
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	746	790	717	685	654	628
Aðrar tekjur	136	142	148	132	112	94
Laun og launatengd gjöld	(553)	(555)	(506)	(435)	(435)	(419)
Annar rekstrarkostnaður.....	(258)	(279)	(279)	(247)	(223)	(220)
Afskriftir.....	(47)	(46)	(45)	(47)	(47)	(46)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(57)	(45)	(50)	(26)	(59)	(101)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(33)	6	(15)	61	2	(64)
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	66	87	84	109	106	59
Handbært fé frá rekstri.....	58	91	67	131	68	73
Efnahagur:						
Eignir	1.625	1.857	1.701	1.779	1.782	1.777
Eigið fé	(236)	39	(57)	(42)	(180)	(208)
Skuldir og skuldbindingar	1.861	1.818	1.757	1.821	1.962	1.985

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	57.434	242.545	223.474	(199)	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	192%	177%	185%	204%	234%	249%
Skuldahlutfall.....	211%	195%	203%	223%	256%	275%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	12,11	8,90	11,11	9,50	11,15	21,88
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,27	0,34	0,62	0,41	0,86	0,49
Veltufjárhlutfall	0,20	0,44	0,58	0,63	0,69	0,74
Eiginfjárhlutfall	(14,5%)	2,1 %	(3,3%)	(2,4%)	(10,1%)	(11,7%)
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,48%	0,48%	0,45%	0,45%	0,43%	0,37%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,63%	1,63%	1,55%	1,50%	1,45%	1,32%
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.696	4.696	4.747	4.669	4.621	4.601
Breyting frá fyrra ári.....	0,0 %	(1,1%)	1,7 %	1,0 %	0,4 %	0,6 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,5 %	42,9 %	42,9 %	42,6 %	43,7 %	43,0 %
Fasteignaskattur	10,5 %	9,8 %	9,9 %	10,0 %	9,8 %	9,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	8,5 %	10,0 %	8,4 %	8,1 %	7,3 %	8,6 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,9 %	0,7 %	0,6 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	62,4 %	63,4 %	62,1 %	61,4 %	61,4 %	62,3 %
Aðrar tekjur	37,6 %	36,6 %	37,9 %	38,6 %	38,6 %	37,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	50,4 %	48,4 %	47,3 %	42,1 %	44,0 %	45,1 %
Annar rekstrarkostnaður	32,1 %	30,2 %	32,4 %	29,7 %	29,0 %	30,4 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	17,5 %	21,3 %	20,2 %	28,3 %	27,0 %	24,6 %
Afskriftir	7,9 %	7,4 %	7,6 %	7,9 %	7,9 %	8,3 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgj.....	6,7 %	4,3 %	5,9 %	1,9 %	9,8 %	13,9 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	(0,3%)	0,2 %	0,3 %	0,2 %	0,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	97,0 %	90,0 %	93,4 %	81,9 %	90,9 %	97,7 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	16,3 %	20,1 %	19,6 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	(12,9%)	(11,2%)	(9,8%)	24,6 %	25,1 %	20,2 %
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	743	787	714	682	651	625
Aðrar tekjur	448	454	436	429	409	378
Laun og launatengd gjöld	(599)	(601)	(544)	(467)	(467)	(452)
Annar rekstrarkostnaður.....	(382)	(375)	(373)	(329)	(307)	(305)
Afskriftir.....	(94)	(92)	(87)	(88)	(84)	(83)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj)	(80)	(53)	(68)	(21)	(104)	(139)
Tekjuskattur.....	0	4	(2)	(4)	(2)	(1)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	35	124	76	201	96	24
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	194	250	225	273	266	203
Handbært fé frá rekstri.....	186	252	206	286	231	211
Efnahagur:						
Eignir	2.397	2.609	2.417	2.451	2.441	2.399
Eigið fé	344	679	459	390	115	2
Skuldir og skuldbindingar	2.053	1.930	1.958	2.062	2.327	2.397

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.465.026	1.881.171	1.743.352	1.490.153	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	158%	141%	157%	172%	203%	220%
Skuldahlutfall.....	172%	156%	170%	186%	219%	239%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	5,79	8,90	11,11	5,31	6,28	9,00
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afb. skulda og skuldbindinga	0,68	0,85	1,52	0,69	2,14	1,68
Veltufjárhlutfall	0,00	0,44	0,58	1,09	1,15	1,32
Eiginfjárhlutfall	14,4 %	26,0 %	19,0 %	15,9 %	4,7 %	0,1 %
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,48%	0,48%	0,45%	0,45%	0,43%	0,37%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,63%	1,63%	1,55%	1,50%	1,45%	1,32%
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.696	4.696	4.747	4.669	4.621	4.601
Breyting frá fyrra ári.....	0,0 %	(1,1%)	1,7 %	1,0 %	0,4 %	0,6 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	2015	%	2014	%	2013	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.760.961	100,0%	3.452.760	100,0%	3.242.550	100,0%
Félagsþjónusta	(366.849)	(9,8%)	(329.219)	(9,5%)	(286.391)	(8,8%)
Heilbrigðismál	(11.769)	(0,3%)	(3.496)	(0,1%)	(1.651)	(0,1%)
Fræðslumál	(2.034.404)	(54,1%)	(1.849.083)	(53,6%)	(1.698.047)	(52,4%)
Menningarmál	(158.523)	(4,2%)	(169.044)	(4,9%)	(156.543)	(4,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(656.515)	(17,5%)	(626.566)	(18,1%)	(579.633)	(17,9%)
Brunamál og almannavarnir	(122.351)	(3,3%)	(119.108)	(3,4%)	(81.952)	(2,5%)
Hreinlætismál	(6.942)	(0,2%)	(4.100)	(0,1%)	(4.779)	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(36.661)	(1,0%)	(36.129)	(1,0%)	(56.328)	(1,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(233.259)	(6,2%)	(233.056)	(6,7%)	(200.779)	(6,2%)
Umhverfismál	(117.537)	(3,1%)	(113.773)	(3,3%)	(91.674)	(2,8%)
Atvinnumál	(37.702)	(1,0%)	(32.336)	(0,9%)	(23.305)	(0,7%)
Sameiginlegur kostnaður	(176.658)	(4,7%)	(183.077)	(5,3%)	(215.798)	(6,7%)
Lífeyrisskuldbinding	(146.160)	(3,9%)	(211.287)	(6,1%)	(58.260)	(1,8%)
Fjármagnsliðir	78.839	2,1%	97.013	2,8%	156.981	4,8%
Aðalsjóður samtals	(265.530)	(7,1%)	(360.502)	(10,4%)	(55.609)	(1,7%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	167.546	4,5 %	197.875	5,7%	197.589	6,1%
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.	126.540	3,4 %	90.756	2,6%	143.880	4,4%
A hluti samtals	28.556	0,8 %	(71.871)	(2,1%)	285.860	8,8 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er samanburður þriggja síðustu ára á rekstrartekjum, rekstrargjöldum og rekstrarniðurstöðu stofnana sveitarfélagsins sem færðar eru undir B hluta. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2015	Breyting f.f. ári	2014	Breyting f.f. ári	2013	Breyting f.f. ári
Stofnanir í B hluta:						
Hitaveita						
Rekstrartekjur	169.970	1,0 %	168.365	7,5 %	156.648	11,5 %
Rekstrargjöld	(110.421)	(19,4 %)	(136.947)	22,4 %	(111.870)	(22,8 %)
Rekstrarniðurstaða	<u>59.549</u>		<u>31.418</u>		<u>44.778</u>	
Rafveita						
Rekstrartekjur	258.037	0,7 %	256.287	5,6 %	242.583	4,7 %
Rekstrargjöld	(243.124)	2,7 %	(236.778)	9,0 %	(217.169)	0,4 %
Rekstrarniðurstaða	<u>14.913</u>		<u>19.509</u>		<u>25.414</u>	
Fráveita						
Rekstrartekjur	119.530	(0,3 %)	119.921	7,8 %	111.290	14,8 %
Rekstrargjöld	(94.352)	7,5 %	(87.796)	17,3 %	(74.826)	(14,8 %)
Rekstrarniðurstaða	<u>25.177</u>		<u>32.125</u>		<u>36.464</u>	
Vatnsveita						
Rekstrartekjur	186.084	(2,2 %)	190.269	7,3 %	177.298	1,4 %
Rekstrargjöld	(131.835)	(3,6 %)	(136.776)	26,6 %	(108.030)	(24,6 %)
Rekstrarniðurstaða	<u>54.249</u>		<u>53.493</u>		<u>69.268</u>	
Hafnarsjóður						
Rekstrartekjur	861.935	18,4 %	727.835	(9,1 %)	800.915	5,5 %
Rekstrargjöld	(441.397)	0,2 %	(440.469)	36,1 %	(323.581)	(15,2 %)
Rekstrarniðurstaða	<u>420.538</u>		<u>287.366</u>		<u>477.334</u>	
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	71.347	(2,1 %)	72.847	8,7 %	67.029	(7,9 %)
Rekstrargjöld	(89.492)	32,6 %	(67.470)	(7,4 %)	(72.864)	1,1 %
Rekstrarniðurstaða	<u>(18.145)</u>		<u>5.377</u>		<u>(5.835)</u>	
Sorpstöð						
Rekstrartekjur	88.768	5,6 %	84.033	1,8 %	82.509	(0,6 %)
Rekstrargjöld	(92.529)	14,1 %	(81.099)	2,4 %	(79.198)	(0,0 %)
Rekstrarniðurstaða	<u>(3.761)</u>		<u>2.934</u>		<u>3.311</u>	
B hluti samtals	<u>552.520</u>		<u>432.222</u>		<u>650.734</u>	

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, fjárhagsáætlun með viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2015	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Upphafleg 2015
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	3.126.458	3.024.773	3.026.772	3.112.521	3.010.251	3.012.250
Framlög Jöfnunarsjóðs	581.694	477.795	477.795	581.694	477.795	477.795
Aðrar tekjur	665.420	638.282	636.560	2.133.527	2.102.258	2.058.984
	<u>4.373.573</u>	<u>4.140.849</u>	<u>4.141.127</u>	<u>5.827.743</u>	<u>5.590.303</u>	<u>5.549.029</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.607.454	2.596.414	2.453.623	2.822.391	2.814.811	2.668.702
Annar rekstrarkostnaður	1.312.488	1.213.900	1.181.298	1.762.591	1.794.539	1.687.494
	<u>3.919.942</u>	<u>3.810.314</u>	<u>3.634.921</u>	<u>4.584.982</u>	<u>4.609.350</u>	<u>4.356.196</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	453.631	330.535	506.206	1.242.761	980.953	1.192.833
Afskriftir	213.818	219.136	220.792	431.623	439.199	442.741
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	239.813	111.399	285.414	811.138	541.755	750.092
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(211.257)	(267.954)	(267.953)	(249.389)	(375.774)	(375.757)
Tekjuskattur	0	0	0	20.377	0	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)...	<u>28.556</u>	<u>(156.555)</u>	<u>17.461</u>	<u>582.126</u>	<u>165.981</u>	<u>374.335</u>

Skýringar, frh.:

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, sjóðstreymisáætlun með samþykktum viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2015	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2015
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	28.556	(156.555)	17.461	582.126	165.981	374.335
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	213.818	219.136	220.792	431.623	439.199	442.741
Verðbætur og gengismunur	24.471	94.467	89.067	58.948	153.381	144.087
Söluhagnaður	6.126	0	0	2.470	(4.000)	(4.000)
Niðurfærsla eignarluta	(10.000)	0	0	(10.000)	0	0
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	(30.200)	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	146.160	153.289	153.289	157.258	157.799	157.798
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	(20.377)	0	0
Veltufé frá (til) rekstri	409.131	310.337	480.609	1.171.848	912.359	1.114.960
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir (hækkun) lækkun	0	0	0	(820)	0	0
Óinnheimtar skatttekjur, lækkun	(21.769)	0	0	(21.769)	0	0
Aðrar skammtímakröfur, lækkun	11.399	0	0	7.374	0	0
Skammtímaskuldir, (lækkun)	87.724	0	0	89.225	0	0
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(58.082)	(37.641)	(37.641)	(63.569)	(40.990)	(40.990)
Samtals	19.272	(37.641)	(37.641)	10.441	(40.990)	(40.990)
Handbært fé frá rekstri	428.404	272.696	442.968	1.182.289	871.369	1.073.970
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(357.961)	(355.500)	(287.500)	(672.994)	(730.500)	(662.500)
Söluverð rekstrarfjármuna.....	813	0	0	8.463	7.000	7.000
Langtímakröfur, breyting.....	89	0	0	11.505	0	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	31.692	33.713	33.713	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(325.368)	(321.787)	(253.787)	(653.027)	(723.500)	(655.500)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(402.237)	(427.078)	(428.023)	(573.372)	(612.240)	(613.184)
Afborganir leiguskulda.....	(736.560)	(692.000)	0	(743.659)	(692.000)	0
Tekin ný langtímalán.....	770.554	790.000	30.000	770.554	790.000	30.000
Nýjar leiguskuldir.....	73.756	0	30.000	73.756	0	30.000
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	256.141	11.797	44.129	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(38.345)	(317.281)	(323.894)	(472.721)	(514.240)	(553.184)
Hækkun (lækkun á handbæru fé)	64.691	(366.372)	(134.713)	56.541	(366.371)	(134.714)
Handbært fé í ársbyrjun	523.351	609.198	609.198	533.870	613.198	613.198
Handbært fé í árslok	588.042	242.826	474.484	590.411	246.827	478.484

Skýringar, frh.:

25. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2015 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2015 með viðaukum	Áætlun 2015 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2015 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	3.026.772	1.999	3.024.773	3.012.250	1.999	3.010.251
Framlög Jöfnunarsjóðs	477.795	0	477.795	477.795	0	477.795
Aðrar tekjur	636.560	(1.722)	638.282	2.058.984	(43.274)	2.102.258
	<u>4.141.127</u>	<u>278</u>	<u>4.140.849</u>	<u>5.549.029</u>	<u>(41.274)</u>	<u>5.590.303</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.453.623	(142.791)	2.596.414	2.668.702	(146.109)	2.814.811
Annar rekstrarkostnaður	1.181.298	(32.601)	1.213.900	1.687.494	(107.045)	1.794.539
	<u>3.634.921</u>	<u>(175.393)</u>	<u>3.810.314</u>	<u>4.356.196</u>	<u>(253.154)</u>	<u>4.609.350</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	506.206	175.671	330.535	1.192.833	211.880	980.953
Afskriftir	220.792	1.656	219.136	442.741	3.542	439.199
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	285.414	174.014	111.399	750.092	208.337	541.755
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(267.953)	1	(267.954)	(375.757)	17	(375.774)
Tekjuskattur	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>17.461</u>	<u>(608.738)</u>	<u>(156.555)</u>	<u>374.335</u>	<u>208.354</u>	<u>165.981</u>

Skýringar, frh.:

26. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2015 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2015 með viðaukum	Áætlun 2015 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2015 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	17.461	174.016	(156.555)	374.335	208.354	165.981
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	220.792	1.656	219.136	442.741	3.542	439.199
Verðbætur og gengismunur	89.067	(5.400)	94.467	144.087	(9.294)	153.381
Söluhagnaður	0	0	0	(4.000)	0	(4.000)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	153.289	0	153.289	157.798	(1)	157.799
Veltufé frá rekstri	480.609	170.272	310.337	1.114.960	202.601	912.359
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(37.641)	0	(37.641)	(40.990)	0	(40.990)
	(37.641)	0	(37.641)	(40.990)	0	(40.990)
Handbært fé frá rekstri	442.968	170.272	272.696	1.073.970	202.601	871.369
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(287.500)	68.000	(355.500)	(662.500)	68.000	(730.500)
Söluverð rekstrarfjármuna.....	0	0	0	7.000	0	7.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	33.713	0	33.713	0	0	0
	(253.787)	68.000	(321.787)	(655.500)	68.000	(723.500)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(428.023)	(945)	(427.078)	(613.184)	(944)	(612.240)
Afborganir leiguskulda.....	0	692.000	(692.000)	0	692.000	(692.000)
Tekin ný langtímalán.....	30.000	(760.000)	790.000	30.000	(760.000)	790.000
Nýjar leiguskuldir.....	30.000	30.000	0	30.000	30.000	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	44.129	32.332	11.797	0	0	0
	(323.894)	(6.613)	(317.281)	(553.184)	(38.944)	(514.240)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé ...	(134.713)	231.659	(366.372)	(134.714)	231.657	(366.371)
Handbært fé í ársbyrjun	609.198	0	609.198	613.198	0	613.198
Handbært fé í árslok	474.484	231.659	242.826	478.484	231.657	246.827