

Langanesbyggð

Ársreikningur 2016

Langanesbyggð
Langanesvegi 2
680 Þórshöfn

kt. 420369-1749

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 815 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 626 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,625% sem er lögbundið hámark með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð sem nam 41 millj. kr., en jákvæð fyrir A hluta um 44 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2016 nam 551 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 304 millj. kr.

Ársreikningur Langanesbyggðar fyrir árið 2016 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.


Þórshöfn, 27. apríl 2017

Sveitarstjóri:

Sveitarstjóri
Langanesbyggðar

Ársreikningur Langanesbyggðar fyrir árið 2016 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Þórshöfn, 18. maí 2017

Sveitarstjórn:

Ólafur A. Jónsson
Sigrún Stofnsson
Björn Guðn. P.
Hallgrímur Þor.
Múla Krísta Baldursdóttir
Sigrún Ólafsdóttir
Þorsteinn Egir Egilsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Langanesbyggðar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Langanesbyggðar fyrir árið 2016 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og víðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og víðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja víðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu víðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst sveitarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Egilsstöðum, 17. maí 2017.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur 2016

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	260.693	249.761	245.247	258.794	247.861	243.203
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	207.113	176.358	201.411	207.113	176.358	201.411
Aðrar tekjur	4	157.832	150.746	115.105	348.760	341.504	296.830
		<u>625.639</u>	<u>576.865</u>	<u>561.763</u>	<u>814.667</u>	<u>765.722</u>	<u>741.444</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	307.226	299.150	294.406	430.221	398.387	405.619
Lífeyrisskuldbinding, hækkun		4.402	1.368	4.514	4.402	1.368	4.514
Annar rekstrarkostnaður	6	207.085	204.611	202.624	251.906	246.323	235.953
		<u>518.712</u>	<u>505.129</u>	<u>501.544</u>	<u>686.529</u>	<u>646.078</u>	<u>646.087</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta fjármunatekna og fjármagnsgjalda		106.926	71.736	60.218	128.138	119.645	95.357
Afskriftir	9	35.903	33.857	34.782	51.322	53.729	53.300
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		71.023	37.879	25.437	76.816	65.916	42.057
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(27.376)	(31.659)	(26.958)	(35.758)	(40.584)	(33.434)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	<u>43.647</u>	<u>6.220</u>	<u>(1.521)</u>	<u>41.058</u>	<u>25.332</u>	<u>8.623</u>

Efnahagsreikningur

Eignir					
	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2016	2015	2016	2015
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	9	716.295	558.724	718.444	560.973
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	9	72.700	76.808	307.111	318.614
Áhöld og tæki	9	22.230	20.562	22.230	20.562
Leigðar eignir	9	39.955	47.946	39.955	47.946
		851.179	704.040	1.087.740	948.094
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10	107.524	107.328	51.514	52.388
Fastafjármunir		958.703	811.367	1.139.254	1.000.482
Veltufjármunir					
Birgðir	3h	1.744	1.744	1.744	1.744
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	11	17.477	16.807	17.477	16.807
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		797	2.142	0	0
Aðrar skammtímakröfur	11	39.294	42.778	40.002	44.972
Handbært fé	3j	60.348	36.661	60.417	36.730
Veltufjármunir		119.660	100.132	119.641	100.254
Eignir samtals		1.078.363	911.500	1.258.895	1.100.736
Eignir utan efnahagsreiknings	3k				

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2016	2015	2016	2015
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	303.554	247.212	551.246	497.493
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	36.877	33.968	36.877	33.968
Aðrar skuldbindingar		2.210	1.881	2.210	1.881
		39.087	35.849	39.087	35.849
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	428.611	309.344	509.922	394.555
Leiguskuldir	15	42.874	51.042	42.874	51.042
		471.485	360.386	552.796	445.597
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		158.815	154.773	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	27.383	24.055	33.055	29.590
Næsta árs afborganir leiguskulda	15	9.234	8.605	9.234	8.605
Aðrar skammtímaskuldir		68.805	80.620	73.475	83.602
		264.238	268.052	115.765	121.797
Skuldir og skuldbindingar samtals		774.809	664.288	707.648	603.243
Eigið fé og skuldir samtals		1.078.363	911.500	1.258.895	1.100.736

Skuldbindingar utan efnhagsreiknings 17

Sjóðstreymisyfirlit 2016

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2016	Aætlun 2016 eð viðaukum	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Aætlun 2016 eð viðaukum	Ársreikningur 2015
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12	43.647	6.220	(1.521)	41.058	25.332	8.623
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	35.903	33.857	34.782	51.322	53.729	53.300
Verðbætur		4.289	8.409	4.257	6.111	11.712	6.085
Niðurfærsla eignarhluta		0	0	0	1.600	0	(500)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	4.402	0	4.514	4.402	0	4.514
Veltufé frá rekstri		88.242	48.486	42.032	104.493	90.773	72.023
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, hækkun		0	0	(244)	0	0	(244)
Óinnheimtar skatttekjur, hækkun		(670)	0	(2.940)	(670)	0	(2.940)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		3.484	0	(19.826)	4.970	0	(16.979)
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun		(11.814)	0	18.622	(10.127)	0	17.330
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(1.493)	0	(1.163)	(1.493)	0	(1.163)
		(10.493)	0	(5.552)	(7.319)	0	(3.996)
Handbært fé frá rekstri		77.749	48.486	36.480	97.174	90.773	68.026
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	9	(170.348)	(186.393)	(13.919)	(178.273)	(193.423)	(15.795)
Eignarhlutur, breyting		(197)	(2.029)	(148)	(726)	(2.029)	(148)
Fjárfestingarhreyfingar		(170.545)	(188.422)	(14.067)	(178.999)	(195.452)	(15.943)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	(26.902)	0	0	(26.902)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		5.387	29.122	24.177	0	0	(0)
Tekin ný langtímalán	14	146.000	146.000	43.275	146.000	146.000	43.275
Afborganir langtímalána		(26.628)	(50.123)	(23.040)	(32.211)	(56.259)	(28.533)
Afborganir leiguskulda		(8.605)	0	(8.028)	(8.605)	0	(8.028)
Aðrar skuldbindingar, breyting		329	0	(3.590)	329	0	(3.590)
Fjármögnunarhreyfingar		116.483	124.999	5.893	105.512	89.742	(23.778)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		23.687	(14.937)	28.305	23.687	(14.937)	28.305
Handbært fé í ársbyrjun		36.661	25.312	8.356	36.730	25.465	8.425
Handbært fé í árslok		60.348	10.375	36.661	60.417	10.528	36.730

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Langanesbyggð er sveitarfélag á Norðausturlandi og var fjöldi íbúa þess 483 þann 1. desember 2016. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Fjarðavegi 3 á Þorshöfn.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Langanesbyggðar árið 2016 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn 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 Þjónustumiðstöð. 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 Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Fræ ehf. og Dvalarheimilið Naust.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, 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 heyrir 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 rekstrartekna 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.

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.

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 lendna er færð á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-40 ár
Hafnarmannvirki	25-40 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 hundraðshluti miðað 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	10 ár
------------------	-------

g. 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.

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

i. 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur ekki leigutekjur af eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi utan þess sem keypt hefur verið frá árinu 2002.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2016. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

m. Langtímaskuldir

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

n. 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 leigutímann 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.

o. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringum 17.

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem samþykktir voru yfir árið. Í skýringum 21 til 23 er birtur samanburður við upphaflega fjárhagsáætlun.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	225.868	215.165	213.520
Fasteignaskattur	35.526	35.271	33.521
Lóðarleiga	5.716	5.331	5.106
Innri viðskipti.....	(6.416)	(6.006)	(6.900)
	260.693	249.761	245.247
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Þjónustuframlag.....	105.750	75.172	85.441
Framlag vegna fasteignaskatts.....	41.556	36.177	35.396
Rekstrarframlag.....	57.947	61.447	77.884
Framlög vegna grunnskóla.....	0	0	0
Framlög vegna húsaleigubóta.....	1.859	3.562	2.690
	207.113	176.358	201.411
Skatttekjur samtals.....	467.807	426.119	446.658
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	46.932	46.554	42.212
Eignatekjur	95.967	109.761	95.725
Endurgreiðslur	54.931	38.707	32.766
Aðrar tekjur	50.178	43.225	36.168
Innri viðskipti.....	(90.177)	(87.500)	(91.767)
	157.832	150.746	115.105
Rekstrartekjur samtals	625.639	576.865	561.763
	A og B hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Útsvar og fasteignaskattar:			
Útsvar	225.868	215.165	213.520
Fasteignaskattur	35.526	35.271	33.521
Lóðarleiga	5.716	5.331	5.106
Innri viðskipti.....	(8.316)	(7.906)	(8.944)
	258.794	247.861	243.203
Framlög Jöfnunarsjóðs:			
Þjónustuframlag.....	105.750	75.172	85.441
Framlag vegna fasteignaskatts.....	41.556	36.177	35.396
Rekstrarframlag.....	57.947	61.447	77.884
Framlög vegna húsaleigubóta.....	1.859	3.562	2.690
	207.113	176.358	201.411
Skatttekjur samtals.....	465.908	424.219	444.614

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur, frh.:

Rekstrartekjur greinast þannig:

Aðrar tekjur:

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Þjónustutekjur	51.084	50.126	46.939
Eignatekjur	96.667	109.761	96.800
Endurgreiðslur	55.127	38.952	33.036
Aðrar tekjur	265.132	257.265	239.808
Innri viðskipti.....	(119.250)	(114.600)	(119.753)
	348.760	341.504	296.830
Rekstrartekjur samtals	814.667	765.722	741.444

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Laun	247.342	238.811	236.168
Launatengd gjöld	58.259	58.972	56.301
Annar starfsmannakostnaður.....	1.624	1.367	1.937
Laun og launatengd gjöld samtals	307.226	299.150	294.406

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Laun	347.540	319.377	326.262
Launatengd gjöld	81.008	77.602	77.373
Annar starfsmannakostnaður.....	1.673	1.408	1.985
Laun og launatengd gjöld samtals	430.221	398.387	405.619

Í árslok 2016 störfuðu 66 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 53 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar námu 18,5 millj. kr. á árinu 2016.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Vöru- og þjónustukaup	263.426	261.499	266.314
Skattar og önnur opinber gjöld	9.452	10.325	9.875
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	30.800	26.293	25.103
Innri viðskipti	(96.593)	(93.506)	(98.668)
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	207.085	204.611	202.624

Skýringar, frh.:

6. Annar rekstrarkostnaður, frh.:

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Vöru- og þjónustukaup	321.122	314.990	312.506
Skattar og önnur opinber gjöld	9.801	10.344	9.943
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	48.548	43.494	42.202
Innri viðskipti.....	(127.566)	(122.506)	(128.697)
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	251.906	246.323	235.953

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Vaxtatekjur og verðbætur	77	589	822
Arður af eignum	2.809	1.200	0
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(30.261)	(41.920)	(27.780)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	0	8.472	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(27.376)	(31.659)	(26.958)

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
Vaxtatekjur og verðbætur	77	589	822
Arður af eignum	2.809	1.200	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum.....	0	0	500
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(38.635)	(35.533)	(34.757)
Gengismunur	(8)	0	0
Vextir frá eigin fyrirtækjum	0	(6.840)	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(35.758)	(40.584)	(33.434)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2016			Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó	Nettó
Aðalsjóður:					
Skatttekjur	0	472.364	472.364	428.563	450.869
Félagsþjónusta	20.641	2.313	(18.328)	(22.074)	(17.640)
Heilbrigðismál	131	0	(131)	(2.641)	(2.543)
Fræðslumál	289.297	62.425	(226.872)	(235.898)	(234.137)
Menningarmál	18.337	2.760	(15.577)	(14.923)	(15.664)
Æskulýðs- og íþróttamál	61.694	13.049	(48.645)	(53.730)	(59.381)
Brunamál og almannavarnir	27.426	10.620	(16.806)	(8.559)	(12.251)
Hreinlætismál	18.826	15.152	(3.674)	(948)	(5.375)
Skipulags- og byggingarmál	2.679	38	(2.641)	(2.534)	(7.538)
Umferðar- og samgöngumál	19.759	2.200	(17.559)	(17.431)	(9.621)
Umhverfismál	12.294	1.965	(10.329)	(4.225)	(5.865)
Atvinnumál	15.010	1.552	(13.458)	(13.810)	(8.261)
Sameiginlegur kostnaður	81.758	27.819	(53.940)	(54.654)	(61.057)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	4.402	0	(4.402)	(1.368)	(4.514)
Fjárm.tekjur og fjárm.gjöld	0	23.232	23.232	22.022	22.776
Aðalsjóður samtals	572.254	635.488	63.234	17.789	29.796
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður	101.868	93.654	(8.214)	(1.827)	(15.278)
Þjónustumiðstöð	27.694	16.321	(11.373)	(9.743)	(16.039)
Innri færslur A hluta	(96.593)	(96.593)	0	0	0
A hluti	605.223	648.870	43.647	6.220	(1.521)
B hluta fyrirtæki:					
Hafnarsjóður	67.678	58.700	(8.978)	13.470	8.400
Vatnsveita	8.844	13.438	4.594	3.918	5.129
Fráveita	6.227	7.022	795	281	(1.060)
Félagslegar íbúðir	0	0	0	(1.199)	0
Fræ ehf	1.636	0	(1.636)	0	493
Dvalarheimilið Naust	138.206	140.841	2.636	2.643	(2.819)
Innri færslur A og B hluta	(30.973)	(30.973)	0	0	0
Samantekið A og B hluti	796.841	837.899	41.058	25.332	8.623

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2016	1.041.856	102.709	40.206	1.184.771
Endurmat lóða og lendna	12.695	0	0	12.695
Keypt á árinu	164.930	0	5.419	170.348
Heildarverð 31.12.2016	1.219.481	102.709	45.625	1.367.814
Afskrifað áður	(483.133)	(25.901)	(19.644)	(528.678)
Afskrifað á árinu	(20.053)	(4.108)	(3.751)	(27.913)
Afskrifað samtals 31.12.2016.....	(503.186)	(30.009)	(23.395)	(556.590)
Bókfært verð 31.12.2016	716.295	72.700	22.230	811.224
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	
Leigðar eignir greinast þannig:				
Bókfært verð 1.1.2016.....				47.946
Afskrifað á árinu.....				(7.991)
Bókfært verð 31.12.2016.....				39.955
Afskriftarhlutföll				10%
			2016	2015
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals			851.179	704.040

A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2016	1.044.356	818.299	40.206	1.902.861
Endurmat lóða og lendna	12.695	0	0	12.695
Keypt á árinu	164.930	7.925	5.419	178.273
Heildarverð 31.12.2016	1.221.980	826.224	45.625	2.093.829
Afskrifað áður	(483.383)	(499.686)	(19.644)	(1.002.713)
Afskrifað á árinu	(20.153)	(19.427)	(3.751)	(43.331)
Afskrifað samtals 31.12.2016.....	(503.536)	(519.113)	(23.395)	(1.046.044)
Bókfært verð 31.12.2016	718.444	307.111	22.230	1.047.785
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	
Bókfært verð 1.1.2016.....		47.946
Afskrifað á árinu.....	(7.991)
Bókfært verð 31.12.2016.....		39.955
	2016	2015
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals	1.087.740	948.094

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Ársreikningur 2016	Áætlun með viðaukum 2016	Ársreikningur 2015
A hluti:			
Eignasjóður	167.348	183.393	12.579
Þjónustumiðstöð.....	3.000	3.000	1.340
A hluti samtals	170.348	186.393	13.919
B hluti:			
Hafnarsjóður	7.925	7.030	1.876
B hluti samtals	7.925	7.030	1.876
Samtals A og B hluti	178.273	193.423	15.795

Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	395.550	87.413	241.192
Íþróttamannvirki	682.150	155.750	193.479
Íbúðarhúsnæði	225.150	61.330	44.268
Aðrar fasteignir	776.015	213.460	239.505
Hafnarmannvirki			194.456
Götur og veitumannvirki			112.655
Leigueignir			39.955
Vélar, áhöld og tæki			22.230
Samtals			1.087.740

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru hafnar- og veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 181,6 millj. kr., vatnsveitu 302,2 millj. kr. og hafnarmannvirki 1.156,4 millj. kr. í árslok 2016.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.: Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Bókasafn	26.510	26.510
Íþróttamiðstöð	48.659	48.659
Grunnskóli	34.714	34.714
Félagsheimili	10.324	10.324
Hreppsskrifstofa	9.620	9.620
Áhaldahús	21.536	21.536
Leikskóli	17.898	17.898
Slökkvistöð	45.863	45.863
Tjaldstæðishús.....	4.855	4.855
Hafnarmannvirki.....		33.559
Dvalarheimilið Naust		49.217
	<u>219.978</u>	<u>302.754</u>

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.	0,4%	0,4%	47.572	47.572
Fossorka ehf.....	20,0%	20,0%	700	700
Greið leið ehf. "Vaðlaheiðargöng".....	0,7%	0,7%	1.016	1.016
Tækifæri ehf.....	-	-		
Ytra lón ehf.		5,0%	0	4.000
Skör ehf.....		29,0%	0	2.000
Kötlunes ehf.....		30,0%	0	1.500
Fjallalamb ehf.....		1,1%	0	1.932
Drekasvæðið ehf.....		45,0%	0	500
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga.....		10,2%	0	1.233
Seljalax ehf.		0,1%	0	24
Önnur félög og stofnframlög.....	-	-	80	80
Fræ ehf.....	100,0%		59.000	0
Niðurfærsla eignarhluta.....			(844)	(9.044)
			<u>107.524</u>	<u>51.514</u>

11. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	24.615	24.996
Niðurfærsla, breyting á árinu	2.203	2.092
Niðurfærsla í árslok	<u>26.818</u>	<u>27.088</u>

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2015	247.212	497.493
Rekstrarniðurstaða ársins	43.647	41.058
Endurmat lóða og lendna	12.695	12.695
Eigið fé 31.12.2016	<u>303.554</u>	<u>551.246</u>

Skýringar, frh.:

13. 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 2016 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	33.968	33.968
Greitt á árinu	(1.493)	(1.493)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	4.402	4.402
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2016	<u>36.877</u>	<u>36.877</u>

14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	183.318	150.081	333.398
Ný lán.....	0	146.000	146.000
Afborganir af lánum	(8.662)	(17.966)	(26.628)
Verðbætur.....	0	3.223	3.223
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>174.656</u>	<u>281.338</u>	<u>455.994</u>
Næsta árs afborgun	(8.484)	(18.899)	(27.383)
	<u>166.172</u>	<u>262.439</u>	<u>428.611</u>

A og B hluti samtals:

Staða lána í ársbyrjun	183.318	240.826	424.144
Ný lán.....		146.000	146.000
Afborganir af lánum	(8.662)	(23.549)	(32.211)
Verðbætur.....	0	5.045	5.045
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>174.656</u>	<u>368.322</u>	<u>542.978</u>
Næsta árs afborgun	(8.484)	(24.571)	(33.055)
	<u>166.172</u>	<u>343.751</u>	<u>509.922</u>

Vaxtakjör í árslok 2016 8,0% - 8,3% 1,0% - 5,9%

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 2017.....	27.383	33.055
Árið 2018.....	67.947	73.619
Árið 2019.....	28.131	33.803
Árið 2020.....	28.347	34.019
Árið 2021.....	29.008	34.680
Síðar	<u>275.177</u>	<u>333.801</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>455.994</u>	<u>542.978</u>

Skýringar, frh.:

15. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert sex samhljóða leigusamninga um fasteignir sem færðir er til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

A hluti:	Bókfært verð
Samtals leiguskuldir A hluta þ.m.t. næsta árs afborgun.....	52.108
Næsta árs afborgun.....	(9.234)
Samtals langtímahluti leiguskulda A hluta.....	42.874

A og B hluti:

Samtals leiguskuldir A hluta þ.m.t. næsta árs afborgun.....	52.108
Næsta árs afborgun.....	(9.234)
Samtals langtímahluti leiguskulda A hluta.....	42.874

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

A hluti:	Bókfært verð (núvirði lágmarksleigugreiðslna)		
	Leigutími	Afvöxtunarsuðull	Samtals
Leiguíbúðir, 6 samningar samhljóða.....	2012-2022	5,0%	52.108
		Samtals A hluti	52.108
A og B hluti:			
Leiguíbúðir, 6 samningar samhljóða.....	2012-2022	5,0%	52.108
		Samtals A og B hluti	52.108

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2017.....	11.630	11.630
Árið 2018.....	11.630	11.630
Árið 2019.....	11.630	11.630
Árið 2020.....	11.630	11.630
Árið 2021.....	11.630	11.630
Síðar	969	969
Ónúvirtar leigugreiðslur samtals.....	59.118	59.118

Heildargreiðslur ofangreindra samninga námu um 11,5 millj. kr. á árinu 2016.

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	8.605	8.605
Vaxtagjöld.....	2.886	2.886
Heildarleigugreiðslur.....	11.491	11.491

16. 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%	1.078.363	774.809	303.554
Hafnarsjóður.....	100%	207.081	78.692	128.389
Vatnsveita.....	100%	49.744	12.962	36.782
Fráveita.....	100%	14.128	797.299	13.330
Fræ ehf.	100%	120.313	0	120.313
Dvalarheimilið Naust.....	100%	7.878	0	7.878
Millifærslur, innbyrðis staða.....		(218.612)	(159.612)	(59.000)
Samtals.....		1.258.895	707.648	551.246

17. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er með samning við Norðurþing um félags- og skólaþjónustu og einnig um byggingar- og skipulagsmál. Þá er sveitarfélagið aðili að Héraðsnefnd Þingeyinga bs. en á vegum byggðasamlagsins er rekin sameiginleg almannavarnarnefnd aðildarsveitarfélaganna og náttúruverndarnefnd. Fulltrúaráð byggðasamlagsins myndar fulltrúaráð Menningarmiðstöðvar Þingeyinga sem er sjálfseignarstofnun um sameiginlegan rekstur aðildarsveitarfélaganna á sviði safnamála, þ.m.t. byggðasafns og héraðsskjalasafns. Einnig er sveitarfélagið aðili að Eyþingi, Heilbrigðiseftirliti Norðurlands eystra og Atvinnuþróunarfélagi Þingeyinga hf. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn í árslok 2016.

18. 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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við 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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Önnur mál

Uppgjör lífeyrisskuldbindinga

Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og hafði sú breyting áhrif á A deild Brúar lífeyrissjóðs sem núverandi og fyrrverandi starfsmenn sveitarfélagsins eru aðilar að. Áður eða þann 28. október 2016 skrifuðu ríki og sveitarfélög undir samkomulag um uppgjör áfallins og framtíðar halla A deildarinnar auk varúðarsjóðs. Í mars 2017 barst sveitarfélaginu erindi frá Brú lífeyrissjóði þar sem fyrirhugað uppgjör er kynnt. Mun uppgjörið miða við uppreiknaða stöðu A-deildar lífeyrissjóðsins þann 31. maí 2017. Sveitarfélaginu mun standa til boða að gera upp við lífeyrissjóðinn skuldbindingar sínar vegna A-deildar lífeyrissjóðsins, ellegar mun ríkissjóður gera á það endurkröfu. Óvissa ríkir um endanlega fjárhæð uppgjörins, áhrif þess á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins og endanlegt fyrirkomulag þess.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016	Ársreikningur 2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	36,1 %	37,3 %	38,0 %	27,7 %	28,1 %	28,8 %
Fasteignaskattur	4,7 %	5,1 %	4,7 %	3,3 %	3,6 %	3,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	33,1 %	30,6 %	35,9 %	25,4 %	23,0 %	27,2 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,9 %	0,9 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	74,8 %	73,9 %	79,5 %	57,2 %	55,4 %	60,0 %
Aðrar tekjur	25,2 %	26,1 %	20,5 %	42,8 %	44,6 %	40,0 %
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	49,1 %	51,9 %	52,4 %	52,8 %	52,0 %	54,7 %
Lífeyrisskuldbinding, hækkun.....	0,7 %	0,2 %	0,8 %	0,5 %	0,2 %	0,6 %
Annar rekstrarkostnaður	33,1 %	35,5 %	36,1 %	30,9 %	32,2 %	31,8 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	17,1 %	12,4 %	10,7 %	15,7 %	15,6 %	12,9 %
Afskriftir	5,7 %	5,9 %	6,2 %	6,3 %	7,0 %	7,2 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4,4 %	5,5 %	4,8 %	4,4 %	5,3 %	4,5 %
	93,0%	98,9%	100,3%	95,0%	96,7%	98,8%
Rekstrarniðurstaða	7,0 %	1,1 %	(0,3%)	5,0 %	3,3 %	1,2 %
Veltufé (til) frá rekstri	14,1 %	8,4 %	7,5 %	12,8 %	11,9 %	9,7 %
Fjárfestingarhreyfingar	(27,3%)	(32,7%)	(2,5%)	(22,0%)	(25,5%)	(2,2%)

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur.....	969	882	874	965	878	870
Aðrar tekjur	327	312	225	722	707	581
Laun og launatengd gjöld	(636)	(619)	(576)	(891)	(825)	(794)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun.....	(9)	(3)	(9)	(9)	(3)	(9)
Annar rekstrarkostnaður.....	(429)	(424)	(397)	(522)	(510)	(462)
Afskriftir.....	(74)	(70)	(68)	(106)	(111)	(104)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(57)	(66)	(53)	(74)	(84)	(65)
Rekstrarniðurstaða	90	13	(3)	85	52	17

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri	183	100	82	216	188	141
Handbært fé (til) frá rekstri	161	100	71	201	188	133

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2015
Efnahagur:				
Eignir	2.233	1.784	2.606	2.154
Eigið fé	628	484	1.141	974
Skuldir og skuldbindingar	1.604	1.300	1.465	1.181

Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutf. við veltufé frá rekstri, mælt í árum	5,34	8,57	5,29	6,19
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	0,45	0,37	1,03	0,82
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	28%	27%	44%	45%
Skuldahlutfall - samkvæmt reglugerð um fjárhagsleg viðmið.....	124%	118%	87%	81%
Skuldaviðmið - samkvæmt reglugerð um fjárhagsleg viðmið.....	122%	116%	85%	80%

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2016	2016	2015	2014	2013	2012
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	37,3 %	36,1 %	38,0 %	39,4 %	41,1 %	42,9 %
Fasteignaskattur	5,1 %	4,7 %	4,7 %	5,2 %	5,1 %	4,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	30,6 %	33,1 %	35,9 %	34,4 %	32,9 %	30,5 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,9 %	0,9 %	0,7 %	1,0 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	73,9 %	74,8 %	79,5 %	79,8 %	80,0 %	79,3 %
Aðrar tekjur	26,1 %	25,2 %	20,5 %	20,3 %	20,0 %	20,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	51,9 %	49,1 %	52,4 %	55,7 %	54,2 %	49,2 %
Lífeyrisskuldbinding, hækkun.....	0,2 %	0,7 %	0,8 %	0,6 %	0,6 %	0,2 %
Annar rekstrarkostnaður	35,5 %	33,1 %	36,1 %	40,5 %	38,9 %	38,7 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,4 %	17,1 %	10,7 %	3,2 %	6,3 %	11,9 %
Afskriftir	5,9 %	5,7 %	6,2 %	6,8 %	6,1 %	6,3 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5,5 %	4,4 %	4,8 %	4,7 %	4,3 %	6,1 %
	98,9 %	93,0 %	100,3 %	108,3 %	104,1 %	100,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,1 %	7,0 %	(0,3 %)	(8,3 %)	(4,1 %)	(0,5 %)
Veltufé (til) frá rekstrar.....	8,4 %	14,1 %	7,5 %	0,4 %	4,1 %	9,1 %
Fjárfestingarhreyfingar	(32,7 %)	(27,3 %)	(2,5 %)	(13,0 %)	(10,9 %)	(1,7 %)
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	882	969	874	763	764	697
Aðrar tekjur	312	327	225	194	191	182
Laun og launatengd gjöld	(619)	(636)	(576)	(533)	(518)	(432)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun.....	(3)	(9)	(9)	(6)	(6)	(2)
Annar rekstrarkostnaður.....	(424)	(429)	(397)	(388)	(372)	(340)
Afskriftir.....	(70)	(74)	(68)	(65)	(58)	(56)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(66)	(57)	(53)	(45)	(41)	(54)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	13	90	(3)	(79)	(39)	(4)
Sjóðstreymi:						
Veltufé (til) frá rekstri	100	183	82	(3)	40	(35)
Handbært fé (til) frá rekstri	100	161	71	(63)	175	(47)
Efnahagur:						
Eignir	2.136	2.233	1.784	1.707	1.619	1.727
Eigið fé	493	628	484	459	558	610
Skuldir og skuldbindingar	1.643	1.604	1.300	1.248	1.062	1.117

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2016	2016	2015	2014	2013	2012
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla.....	(12.042)	433	(21.020)	(21.296)	-	-
Skuldahlutfall.....	138%	124%	118%	130%	111%	127%
Skuldaviðmið.....	135%	122%	116%	127%	125%	127%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum.....	8,55	5,34	8,57	-	12,65	6,96
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,03	5,34	8,57	-	1,50	0,66
Veltufjárhlutfall.....	0,27	0,45	0,37	0,22	0,24	0,57
Eiginfjárhlutfall	23%	28%	27%	27%	34%	35%
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattprósenta, A-liður	0,625%	0,625%	0,625%	0,625%	0,625%	0,63%
Fasteignaskattprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattprósenta, C-liður	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	483	483	511	514	528	524
Breyting frá fyrra ári.....		(5,5%)	(0,6%)	(2,7%)	0,8 %	2,1 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2016	2016	2015	2014	2013	2012
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	28,1 %	27,7 %	28,8 %	29,2 %	31,0 %	30,2 %
Fasteignaskattur	3,6 %	3,3 %	3,3 %	3,5 %	3,6 %	3,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	23,0 %	25,4 %	27,2 %	25,5 %	24,8 %	21,5 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,5 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	55,4 %	57,2 %	60,0 %	58,7 %	60,1 %	55,5 %
Aðrar tekjur	44,6 %	42,8 %	40,0 %	41,3 %	39,9 %	44,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	52,0 %	52,8 %	54,7 %	56,2 %	54,0 %	47,1 %
Lífeyrisskuldbinding, hækkun.....	0,2 %	0,5 %	0,6 %	0,4 %	0,4 %	0,2 %
Annar rekstrarkostnaður	32,2 %	30,9 %	31,8 %	34,2 %	32,5 %	29,2 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,6 %	15,7 %	12,9 %	9,2 %	13,1 %	23,5 %
Afskriftir	7,0 %	6,3 %	7,2 %	8,0 %	7,4 %	7,1 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5,3 %	4,4 %	4,5 %	4,9 %	4,7 %	7,7 %
	96,7 %	95,0 %	98,8 %	103,7 %	99,1 %	91,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,3 %	5,0 %	1,2 %	(3,7 %)	0,9 %	8,7 %
Veltufé (til) frá rekstrar.....	11,9 %	12,8 %	9,7 %	4,6 %	4,3 %	17,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	(25,5 %)	(22,0 %)	(2,2 %)	(8,3 %)	(8,2 %)	5,4 %
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	878	965	870	759	761	694
Aðrar tekjur	707	722	581	533	505	555
Laun og launatengd gjöld	(825)	(891)	(794)	(726)	(683)	(589)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun.....	(3)	(9)	(9)	(6)	(6)	(2)
Annar rekstrarkostnaður.....	(510)	(522)	(462)	(443)	(411)	(364)
Afskriftir.....	(111)	(106)	(104)	(103)	(94)	(89)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(84)	(74)	(65)	(63)	(60)	(96)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	52	85	17	(48)	12	109
Sjóðstreymi:						
Veltufé (til) frá rekstri	188	216	141	60	55	212
Handbært fé (til) frá rekstri	188	201	133	15	175	205
Efnahagur:						
Eignir	2.429	2.606	2.154	2.094	2.098	2.071
Eigið fé	1.036	1.141	974	926	961	966
Skuldir og skuldbindingar	1.393	1.465	1.181	1.168	1.137	1.105

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2016	2016	2015	2014	2013	2012
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla.....	3.107	8.349	(3.304)	12.909	-	-
Skuldahlutfall.....	88%	87%	81%	90%	90%	88%
Skuldaviðmið.....	86%	85%	80%	88%	88%	86%
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	6,00	5,29	6,19	15,42	15,27	4,35
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir mælt í árum	6,00	5,29	6,19	14,24	12,65	6,96
Veltufjárhlutfall.....	0,43	0,45	0,37	0,40	0,44	1,63
Eiginfjárhlutfall	43%	44%	45%	44%	46%	47%
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,625%	0,625%	0,625%	0,625%	0,625%	0,63%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	483	483	511	514	528	524
Breyting frá fyrra ári.....		(5,5%)	(0,6%)	(2,7%)	0,8 %	2,1 %

Skýringar, frh.:

20. 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.

	2016	%	2015	%	2014	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	472.364	100,0%	450.869	100,0%	395.105	100,0%
Félagsþjónusta	(18.328)	(3,9%)	(17.640)	(3,9%)	(19.746)	(5,0%)
Heilbrigðismál	(131)	(0,0%)	(2.543)	(0,6%)	(2.543)	(0,6%)
Fræðslu- og uppeldismál	(226.872)	(48,0%)	(234.137)	(51,9%)	(229.734)	(58,1%)
Menningarmál	(15.577)	(3,3%)	(15.664)	(3,5%)	(15.541)	(3,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(48.645)	(10,3%)	(59.381)	(13,2%)	(59.941)	(15,2%)
Brunamál og almannavarnir	(16.806)	(3,6%)	(12.251)	(2,7%)	(14.766)	(3,7%)
Hreinlætismál	(3.674)	(0,8%)	(5.375)	(1,2%)	1.236	0,3%
Skipulags- og byggingarmál	(2.641)	(0,6%)	(7.538)	(1,7%)	(5.161)	(1,3%)
Umferðar- og samgöngumál	(17.559)	(3,7%)	(9.621)	(2,1%)	(6.309)	(1,6%)
Umhverfismál	(10.329)	(2,2%)	(5.865)	(1,3%)	(8.564)	(2,2%)
Atvinnumál	(13.458)	(2,8%)	(8.261)	(1,8%)	(6.447)	(1,6%)
Framlög til B hluta	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(53.940)	(11,4%)	(61.057)	(13,5%)	(67.253)	(17,0%)
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld	23.232	4,9%	22.776	5,1%	18.586	4,7%
Aðalsjóður samtals	67.637	14,3 %	34.311	7,6%	(21.078)	(5,3%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(8.214)	(1,7%)	(15.278)	3,4 %	(1.794)	0,5 %
Þjónustumiðstöð	(11.373)	(2,4%)	(16.039)	3,6%	(17.954)	4,5%
A hluti samtals	48.049	10,2 %	2.993	14,6 %	(40.826)	(0,3%)

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	2016	Breyting f.f. ári	2015	Breyting f.f. ári	2014	Breyting f.f. ári
Stofnanir í B hluta:						
Hafnarsjóður						
Rekstrartekjur	58.700	(22,3 %)	75.535	33,3 %	56.654	(34,8 %)
Rekstrargjöld	(67.678)	0,8 %	(67.134)	16,5 %	(57.628)	3,8 %
Rekstrarniðurstaða	(8.978)		8.400		(974)	
Vatnsveita						
Rekstrartekjur	13.438	8,3 %	12.405	10,0 %	11.274	(3,6 %)
Rekstrargjöld	(8.844)	21,5 %	(7.276)	1,0 %	(7.202)	(15,2 %)
Rekstrarniðurstaða	4.594		5.129		4.072	
Fráveita						
Rekstrartekjur	7.022	12,9 %	6.220	7,2 %	5.801	9,4 %
Rekstrargjöld	(6.227)	(14,5 %)	(7.280)	(4,3 %)	(7.611)	1,7 %
Rekstrarniðurstaða	795		(1.060)		(1.810)	
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	0	-	0	(100,0 %)	3.991	21,7 %
Rekstrargjöld	0	-	0	(100,0 %)	(3.646)	8,1 %
Rekstrarniðurstaða	0		0		345	
Fræ ehf.						
Rekstrartekjur	0	-	0	-	0	-
Rekstrargjöld	(1.636)	-	493	-	(19)	-
Rekstrarniðurstaða	(1.636)		493		(19)	
Dvalarheimilið Naust						
Rekstrartekjur	140.841	21,9 %	115.551	4,3 %	110.737	38,8 %
Rekstrargjöld	(138.206)	16,8 %	(118.370)	23,1 %	(96.158)	12,7 %
Rekstrarniðurstaða	2.636		(2.819)		14.579	

Skýringar, frh.:

21. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 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 2016	Áætlun 2016 með Viðaukum	Upphaflag áætlun 2016	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með Viðaukum	Upphaflag áætlun 2016
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	260.693	249.761	249.761	258.794	247.861	247.861
Framlög Jöfnunarsjóðs	207.113	176.358	176.358	207.113	176.358	176.358
Aðrar tekjur	157.832	150.746	150.746	348.760	341.504	341.504
	<u>625.639</u>	<u>576.865</u>	<u>576.865</u>	<u>814.667</u>	<u>765.722</u>	<u>765.722</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	307.226	299.150	299.150	430.221	398.387	398.387
Lífeyrisskuldbinding, breyting	4.402	1.368	1.368	4.402	1.368	1.368
Annar rekstrarkostnaður	207.085	204.611	204.611	251.906	246.323	246.323
	<u>518.712</u>	<u>505.129</u>	<u>505.129</u>	<u>686.529</u>	<u>646.078</u>	<u>646.078</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda	106.926	71.736	71.736	128.138	119.645	119.645
Afskriftir	35.903	33.857	33.857	51.322	53.729	53.729
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	71.023	37.879	37.879	76.816	65.916	65.916
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(27.376)	(31.659)	(26.732)	(35.758)	(40.584)	(35.658)
Rekstrarniðurstaða	<u>43.647</u>	<u>6.220</u>	<u>11.147</u>	<u>41.058</u>	<u>25.332</u>	<u>30.258</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, sjóðstreymisáætlun með samþykktum viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhags viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Upphaflag áætlun 2016	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	43.647	6.220	11.147	41.058	25.332
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	35.903	33.857	33.857	51.322	53.729
Verðbætur	4.289	8.409	6.073	6.111	11.712
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	4.402	0	0	4.402	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum	0	0	0	1.600	0
Veltufé frá rekstri	88.242	48.486	51.077	104.493	90.773
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Óinnh. skatttekjur, (hækkun) lækkun	(670)	0	0	(670)	0
Aðrar skammtímakröfur, hækkun	3.484	0	0	4.970	0
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	(11.814)	0	0	(10.127)	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	(1.493)	0	0	(1.493)	0
	(10.493)	0	0	(7.319)	0
Handbært fé frá rekstri	77.749	48.486	51.077	97.174	90.773
Fjárfestingarhreyfingar					
Fjárfestingu í varanl. rekstrarfjármunum	(170.348)	(186.393)	(27.000)	(178.273)	(193.423)
Eignarhlutur í félögum, breyting	(197)	(2.029)	0	(726)	(2.029)
Fjárfestingarhreyfingar	(170.545)	(188.422)	(27.000)	(178.999)	(195.452)
Fjármögnunarhreyfingar					
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	5.387	29.122	33.152	0	0
Tekin ný langtímalán	146.000	146.000	0	146.000	146.000
Afborganir langtímalána	(26.628)	(50.123)	(49.830)	(32.211)	(56.259)
Afborganir leiguskulda	(8.605)	0	0	(8.605)	0
Aðrar skuldbindingar, breyting	329	0	0	329	0
Fjármögnunarhreyfingar	116.483	124.999	(16.678)	105.512	89.742
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	23.687	(14.937)	7.399	23.687	(14.937)
Handbært fé í ársbyrjun	36.661	25.312	25.312	36.730	25.465
Handbært fé í árslok	60.348	10.375	32.711	60.417	10.528

samþykktri
áætlun með

Upphaflag áætlun 2016
30.259
53.729
9.376
0
0
93.364
0
0
0
0
0
93.364
(30.000)
0
(30.000)
0
0
(55.965)
0
0
(55.965)
7.399
25.465
32.864

Skýringar, frh.:

23. Samanburður áætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og 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		
	Upphaflag áætlun 2016	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2016 með viðaukum	Upphaflag áætlun 2016	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2016 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	249.761	0	249.761	247.861	0	247.861
Framlög Jöfnunarsjóðs	176.358	0	176.358	176.358	0	176.358
Aðrar tekjur	150.746	0	150.746	341.504	0	341.504
	576.865	0	576.865	765.722	0	765.722
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	299.150	0	299.150	398.387	0	398.387
Lífeyrisskuldbinding, breyting	1.368	0	1.368	1.368	0	1.368
Annar rekstrarkostnaður	204.611	0	204.611	246.323	0	246.323
	505.129	0	505.129	646.078	0	646.078
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda	71.736	0	71.736	119.645	0	119.645
Afskriftir	33.857	0	33.857	53.729	0	53.729
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	37.879	0	37.879	65.916	0	65.916
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(26.732)	(4.927)	(31.659)	(35.658)	(4.926)	(40.584)
Rekstrarniðurstaða	11.147	(4.927)	6.220	30.258	(4.926)	25.332

Skýringar, frh.:

23. Samanburður áætlana, frh.:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega sjóðstreymisáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og sjóðstreymisáætlun með viðaukum. Fjárhagsviðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti	
	Upphaflag áætlun 2016	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2016 með viðaukum	Upphaflag áætlun 2016	Samþykktir viðaukar
Rekstrarhreyfingar					
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11.147	(4.927)	6.220	30.259	(4.927)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	33.857	0	33.857	53.729	0
Verðbætur	6.073	2.336	8.409	9.376	2.336
Veltufé frá rekstri	51.077	(2.591)	48.486	93.364	(2.591)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Handbært fé frá rekstri	51.077	(2.591)	48.486	93.364	(2.591)
Fjárfestingarhreyfingar					
Fjárfestingu í varanl. rekstrarfjármunum	(27.000)	(159.393)	(186.393)	(30.000)	(163.423)
Eignarhlutur í félögum, breyting	0	(2.029)	(2.029)	0	(2.029)
Fjárfestingarhreyfingar	(27.000)	(161.422)	(188.422)	(30.000)	(165.452)
Fjármögnunarhreyfingar					
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	33.152	(4.030)	29.122	0	0
Tekin ný langtímalán	0	146.000	146.000	0	146.000
Afborganir langtímalána	(49.830)	(293)	(50.123)	(55.965)	(294)
Fjármögnunarhreyfingar	(16.678)	141.677	124.999	(55.965)	145.707
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	7.399	(22.336)	(14.937)	7.399	(22.336)
Handbært fé í ársbyrjun	25.312	0	25.312	25.465	0
Handbært fé í árslok	32.711	(22.336)	10.375	32.864	(22.336)

samþykktri
áætlun með

Áætlun 2016 með viðaukum
25.332
53.729
11.712
90.773
90.773
(193.423)
(2.029)
(195.452)
0
146.000
(56.259)
89.742
(14.937)
25.465
10.528