

Djúpavogshreppur

Ársreikningur 2015

Djúpavogshreppur  
Bakki 1  
765 Djúpivogur

Kt. 570992-2799

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	5
Efnahagsreikningur .....	6
Sjóðstreymisyfirlit .....	8
Skýringar .....	9

# Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 547 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 490 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 neikvæð um 8 millj. kr., en þar af var rekstrarniðurstaða A hluta neikvæð um 28 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2015 var jákvætt um 331 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 30 millj. kr.

Ársreikningur Djúpavogshrepps fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Djúpavogi, 12. apríl 2016

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Djúpavogshrepps fyrir árið 2015 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.

Djúpavogi, 2016

Sveitarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Djúpavogshrepps

## Inngangur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Djúpavogshrepps 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, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

## Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrg 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.

## Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit 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 skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat 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 rekstri 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Egilsstöðum, 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
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	208.179	207.838	205.398	207.099	206.814	204.378
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	166.812	138.534	157.508	166.812	138.534	157.508
Aðrar tekjur .....	4	114.699	75.284	83.366	172.765	143.125	153.210
		<u>489.691</u>	<u>421.656</u>	<u>446.272</u>	<u>546.676</u>	<u>488.473</u>	<u>515.096</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	284.700	237.096	245.088	295.515	247.160	254.550
Annar rekstrarkostnaður .....	6	200.100	158.519	166.482	216.710	175.280	178.510
		<u>484.799</u>	<u>395.615</u>	<u>411.570</u>	<u>512.225</u>	<u>422.440</u>	<u>433.060</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....		4.892	26.041	34.702	34.450	66.033	82.037
Afskriftir .....	9	14.678	15.871	14.482	23.009	25.514	23.073
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		( 9.786 )	10.170	20.220	11.441	40.519	58.964
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	7	( 17.930 )	( 27.475 )	( 17.597 )	( 19.551 )	( 30.654 )	( 18.800 )
Tekjuskattur .....		0	0	0	160	0	218
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....</b>	<b>14</b>	<u>( 27.716 )</u>	<u>( 17.305 )</u>	<u>2.623</u>	<u>( 7.950 )</u>	<u>9.865</u>	<u>40.381</u>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>			
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
Skýr.		2015	2014	2015	2014
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir .....	341.441	328.208	398.299	387.696
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi .....	70.598	75.844	183.020	179.303
	Áhöld og tæki .....	8.288	7.067	8.858	7.756
	Fasteignir til sölu .....	0	0	105.000	105.000
	9	<u>420.327</u>	<u>411.120</u>	<u>695.177</u>	<u>679.756</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum .....	55.422	55.422	32.922	32.922
	Langtímakröfur .....	0	0	0	0
		<u>55.422</u>	<u>55.423</u>	<u>32.922</u>	<u>32.923</u>
	Fastafjármunir	<u>475.749</u>	<u>466.542</u>	<u>728.099</u>	<u>712.678</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur .....	13.581	12.288	13.581	12.288
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	2.285	1.651	0	0
	Aðrar skammtímakröfur .....	23.743	8.689	30.089	21.984
	Handbært fé .....	3.353	25.544	8.962	41.984
	Veltufjármunir	<u>42.962</u>	<u>48.173</u>	<u>52.633</u>	<u>76.256</u>
	<b>Eignir samtals</b>	<u><u>518.711</u></u>	<u><u>514.715</u></u>	<u><u>780.732</u></u>	<u><u>788.934</u></u>
	<b>Eignir utan efnahagsreiknings</b> .....				
	3j				

# 31. desember 2015

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2015	2014	2015	2014
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	12	29.725	53.945	330.507	334.960
<b>Skuldbindingar</b>					
Tekjuskattsskuldbinding .....	3k	0	0	3.872	4.033
		0	0	3.872	4.033
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	13	270.063	272.517	326.464	329.337
		270.063	272.517	326.464	329.338
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		6.707	0	6.707	0
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		114.698	86.201	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	13	36.898	59.450	38.451	60.965
Aðrar skammtímaskuldir .....		60.620	42.602	74.731	59.639
		218.923	188.252	119.889	120.604
Skuldir og skuldbindingar samtals		488.986	460.770	450.225	453.974
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>518.711</b>	<b>514.715</b>	<b>780.732</b>	<b>788.934</b>

## Sjóðstreymisýfirlit 2015

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun með	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun með	Ársreikningur
		2015	viðaukum 2015	2014	2015	viðaukum 2015	2014
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	12	( 27.716 )	( 17.305 )	2.623	( 7.950 )	9.865	40.381
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	9	14.678	15.871	14.482	23.009	25.514	23.073
Verðbætur .....	13	6.266	11.948	3.570	7.421	13.731	4.181
Tap af sölu rekstrarfjármuna .....		55	0	0	55	0	0
Tekjuskattur .....		0	0	0	( 160 )	0	( 218 )
Veltufé (til) frá rekstri		( 6.718 )	10.514	20.676	22.375	49.110	67.417
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar skatttekjur, breyting .....		( 1.294 )	0	1.289	( 1.294 )	0	1.289
Aðrar skammtímakröfur, breyting .....		( 15.054 )	0	( 4.412 )	( 8.105 )	0	( 1.087 )
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun .....		18.018	0	( 11.372 )	15.092	0	( 5.441 )
Samtals		1.670	0	( 14.496 )	5.693	0	( 5.239 )
Handbært fé (til) frá rekstri		( 5.048 )	10.514	6.179	28.068	49.110	62.178
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....	9	( 21.143 )	( 9.000 )	( 14.883 )	( 35.689 )	( 39.000 )	( 22.376 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....		700	0	0	700	0	0
Langtímakröfur, breyting .....		0	0	7.946	0	0	7.946
Fjárfestingarhreyfingar		( 20.443 )	( 9.000 )	( 6.937 )	( 34.989 )	( 39.000 )	( 14.430 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		6.707	( 11.704 )	( 12.952 )	6.707	( 11.704 )	( 12.952 )
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting .....		27.863	7.708	45.801	( 0 )	720	1
Tekin ný langtímalán .....		91.645	35.000	40.000	91.645	35.000	40.000
Afborganir langtímalána .....	13	( 122.916 )	( 36.000 )	( 54.861 )	( 124.453 )	( 37.608 )	( 56.360 )
Fjármögnunarhreyfingar		3.299	( 4.996 )	17.988	( 26.101 )	( 13.592 )	( 29.312 )
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé .....</b>		( 22.192 )	( 3.482 )	17.231	( 33.022 )	( 3.482 )	18.436
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		25.544	0	8.313	41.984	382	23.548
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		3.353	( 3.482 )	25.544	8.962	( 3.100 )	41.984



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Djúpavogshreppur er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 439 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Bakka 1 á Djúpavogi.

Fjallað er um grundvallarþætti stjórnýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Djúpavogshrepps árið 2015 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, Ríkarðshús og Nordic Factory ehf.

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 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.

## 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 frádrögnum 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 hundradshluti 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. Eignarhlutir í félögum

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

#### g. 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.

#### h. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar 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.

#### i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### j. Eignir utan efnahagsreiknings

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

#### k. Tekjuskattskuldbinding

Tekjuskattur ársins er frestaður tekjuskattur.

Frestaður tekjuskattur er færður 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 uppgjörstegi. Tekjuskattskuldbinding sveitarfélagsins er öll vegna Nordic Factory ehf.

## Skýringar, frh.:

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

#### I. Langtímaskuldir

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

#### m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 15.

#### o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 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 18 og 19 er birtur samanburður við upphaflega fjárhagsáætlun.

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>			
Útsvar .....	180.858	179.966	179.665
Fasteignaskattur .....	30.215	32.384	28.299
Lóðarleiga .....	2.007	0	1.981
Innri viðskipti.....	( 4.900 )	( 4.512 )	( 4.547 )
	<u>208.179</u>	<u>207.838</u>	<u>205.398</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>			
Framlag vegna fasteignaskatts .....	27.113	28.500	29.222
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	86.260	65.000	73.677
Framlög vegna grunnskóla .....	0	0	9.584
Framlög vegna tekjuöflunar.....	49.528	39.054	39.831
Framlög vegna húsaleigubóta.....	2.202	3.700	3.277
Önnur framlög .....	1.709	2.280	1.918
	<u>166.812</u>	<u>138.534</u>	<u>157.508</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>374.991</u>	<u>346.372</u>	<u>362.906</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>			
Þjónustutekjur .....	81.115	69.395	72.665
Eignatekjur .....	50.748	55.006	50.748
Endurgreiðslur og styrkir.....	38.968	8.200	21.333
Aðrar tekjur .....	10.247	3.283	1.627
Innri viðskipti.....	( 66.378 )	( 60.600 )	( 63.008 )
	<u>114.699</u>	<u>75.284</u>	<u>83.366</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>489.691</u>	<u>421.656</u>	<u>446.272</u>
		<b>A og B hluti</b>	
	<b>Ársreikningur</b>	<b>Áætlun með</b>	<b>Ársreikningur</b>
	<b>2015</b>	<b>viðaukum 2015</b>	<b>2014</b>
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>			
Útsvar .....	180.858	179.966	179.665
Fasteignaskattur .....	30.215	32.384	28.299
Lóðarleiga .....	2.007	0	1.981
Innri viðskipti.....	( 5.981 )	( 5.536 )	( 5.567 )
	<u>207.099</u>	<u>206.814</u>	<u>204.378</u>

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur, frh.:

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>			
Framlag vegna fasteignaskatts .....	27.113	28.500	29.222
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	86.260	65.000	73.677
Framlög vegna grunnskóla .....	0	0	9.584
Framlög vegna tekjujöfnunar.....	49.528	39.054	39.831
Framlög vegna húsaleigubóta.....	2.202	3.700	3.277
Önnur framlög .....	1.709	2.280	1.918
	<u>166.812</u>	<u>138.534</u>	<u>157.508</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>373.911</u>	<u>345.348</u>	<u>361.886</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>			
Þjónustutekjur .....	143.900	139.636	148.703
Eignatekjur .....	50.748	55.006	50.748
Endurgreiðslur og styrkir.....	38.968	8.200	21.333
Aðrar tekjur .....	14.024	8.483	3.462
Innri viðskipti.....	( 74.875 )	( 68.200 )	( 71.036 )
	<u>172.765</u>	<u>143.125</u>	<u>153.210</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>546.676</u>	<u>488.473</u>	<u>515.096</u>

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Laun .....	229.120	191.452	196.976
Launatengd gjöld .....	54.415	44.010	47.025
Annar starfsmannakostnaður.....	1.165	1.634	1.087
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>284.700</u>	<u>237.096</u>	<u>245.088</u>
A og B hluti			
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Laun .....	237.853	199.277	204.483
Launatengd gjöld .....	56.475	46.234	48.938
Annar starfsmannakostnaður.....	1.187	1.649	1.128
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>295.515</u>	<u>247.160</u>	<u>254.550</u>

Í árslok 2015 störfuðu 50 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 42 stöðugildi.

Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar námu 24,0 millj. kr. á árinu 2015.

## Skýringar, frh.:

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Vöru- og þjónustukaup .....	239.833	198.104	207.705
Skattar og önnur opinber gjöld .....	4.974	5.157	4.641
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	26.570	20.370	21.691
Innri viðskipti.....	( 71.278 )	( 65.112 )	( 67.554 )
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	200.100	158.519	166.482

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Vöru- og þjónustukaup .....	264.605	221.962	227.201
Skattar og önnur opinber gjöld .....	6.054	6.218	5.661
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	26.906	20.836	22.252
Innri viðskipti.....	( 80.855 )	( 73.736 )	( 76.603 )
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	216.710	175.280	178.510

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Vaxtatekjur og verðbætur .....	463	0	734
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 31.156 )	( 27.475 )	( 31.568 )
Arður af eignarhlutum.....	0	0	1.181
Vextir frá eigin fyrirtækjum .....	12.762	0	12.056
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	( 17.930 )	( 27.475 )	( 17.597 )

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Vaxtatekjur og verðbætur .....	546	0	734
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 20.098 )	( 30.654 )	( 20.716 )
Arður af eignarhlutum.....	0	0	1.181
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	( 19.551 )	( 30.654 )	( 18.800 )

## Skýringar, frh.:

### 8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2015			Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>					
Skatttekjur .....	0	377.690	377.690	347.184	364.176
Félagsþjónusta .....	24.381	9.760 (	14.621 ) (	18.300 ) (	12.278 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	236.625	22.923 (	213.701 ) (	172.884 ) (	186.135 )
Meningarmál .....	42.685	32.258 (	10.427 ) (	6.720 ) (	7.493 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	71.205	9.341 (	61.864 ) (	63.419 ) (	61.339 )
Brunamál og almannavarnir .....	8.970	0 (	8.970 ) (	10.958 ) (	8.414 )
Hreinlætismál .....	8.128	7.952 (	177 ) (	3.137 ) (	925 )
Skipulags- og byggingarmál .....	9.819	0 (	9.819 ) (	4.700 ) (	7.479 )
Umferðar- og samgöngumál .....	18.523	9.101 (	9.422 ) (	10.694 ) (	9.352 )
Umhverfismál .....	4.357	0 (	4.357 ) (	3.226 ) (	4.151 )
Atvinnumál .....	25.315	11.490 (	13.825 ) (	12.213 ) (	11.879 )
Sameiginlegur kostnaður .....	67.825	11.569 (	56.256 ) (	41.059 ) (	44.631 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	5.084	0 (	5.084 ) (	11.948 ) (	5.541 )
Aðalsjóður samtals	522.918	492.084 (	30.834 ) (	12.074 )	4.559
<b>A hluta stofnanir:</b>					
Eignasjóður .....	39.830	61.327	21.497	13.579	21.349
Þjónustumiðstöð .....	25.937	7.559 (	18.379 ) (	18.810 ) (	23.285 )
Innri færslur A hluta .....	71.278	71.278	0	0	0
Sveitarsjóður A hluti	659.963	632.247 (	27.716 ) (	17.305 )	2.623
<b>B hluta fyrirtæki:</b>					
Félagslegar íbúðir .....	4.640	3.327 (	1.313 ) (	1.623 ) (	1.150 )
Fráveita .....	2.259	6.861	4.602	5.237	4.941
Vatnsveita .....	3.731	13.111	9.381	5.529	7.940
Hafnarsjóður .....	30.037	38.819	8.782	18.027	29.693
Ríkarðshús .....	1.777	750 (	1.027 ) (	0 ) (	2.776 )
Nordic Factory ehf. ....	4.352	3.693 (	659 ) (	0 ) (	890 )
Samantekið A og B hluti	706.759	698.809 (	7.950 ) (	9.865 )	40.381

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

##### A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015 .....	597.056	88.115	19.297	704.468
Endurmat lóða og lendna .....	3.497	0	0	3.497
Keypt á árinu .....	21.685	( 3.122 )	2.581	21.143
Selt á árinu.....	( 805 )	0	( 150 )	( 955 )
Heildarverð 31.12.2015 .....	621.432	84.993	21.728	728.153
Afskrifað áður .....	( 268.848 )	( 12.270 )	( 12.230 )	( 293.348 )
Afskrifað á árinu .....	( 11.193 )	( 2.125 )	( 1.360 )	( 14.678 )
Selt á árinu.....	50	0	150	200
Afskrifað samtals 31.12.2015.....	( 279.991 )	( 14.395 )	( 13.440 )	( 307.826 )
Bókfært verð 31.12.2015.....	341.441	70.598	8.288	420.327
	2,5-4%	4%	4-20%	

##### A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2015.....	686.367	424.332	27.361	1.138.060
Endurmat lóða og lendna .....	3.497	0	0	3.497
Keypt á árinu .....	21.685	11.423	2.581	35.689
Selt á árinu.....	( 805 )	0	( 150 )	( 955 )
Heildarverð 31.12.2015.....	710.743	435.755	29.792	1.176.290
Afskrifað áður .....	( 298.671 )	( 245.028 )	( 19.605 )	( 563.304 )
Afskrifað á árinu .....	( 13.823 )	( 7.706 )	( 1.480 )	( 23.009 )
Selt á árinu.....	50	0	150	200
Afskrifað samtals 31.12.2015.....	( 312.444 )	( 252.735 )	( 20.934 )	( 586.113 )
Bókfært verð 31.12.2015.....	398.299	183.020	8.858	590.177
Afskriftarhlutföll .....	2,5-4%	4%	4-15%	

Fasteignir til sölu saman standa af þremur eignum sem lagðar voru fram sem stofnframlag við stofnun Ríkarðshúss. Þegar til sölu þeirra kemur verður söluandvirði þeirra nýtt til fjármögnunar uppbyggingar Ríkarðshúss. Á þeim hvílir sú kvöð að þær eru ekki frjálsar Ríkarðshúsi til ráðstöfunar fyrir en að gefendum látnum.

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Fjárfesting 2014
<b>A hluti:</b>			
Eignasjóður .....	18.563	6.500	13.667
Þjónustumiðstöð.....	2.581	2.500	1.216
A hluti samtals	21.143	9.000	14.883
<b>B hluti:</b>			
Hafnarsjóður .....	14.545	28.000	7.493
Vatnsveita.....	0	2.000	0
B hluti samtals	14.545	30.000	7.493
Samtals A og B hluti	35.689	39.000	22.376

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði .....	203.400	46.592	19.136
Leikskólar .....	145.700	34.800	61.805
Íþróttamannvirki .....	472.800	108.210	133.056
Íbúðarhúsnæði .....	102.100	31.040	45.288
Aðrar fasteignir .....	1.024.530	337.774	201.216
Leigulóðir .....			42.798
Gatnakerfi .....			70.598
Hafnarmannvirki .....			74.628
Veitumannvirki .....			37.795
Vélar, áhöld og tæki .....			8.858
Samtals .....			695.177

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru hafnar- og veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 220,0 millj. kr., vatnsveitu 306,0 millj. kr. og hafnarmannvirkja 832,0 millj. kr. í árslok 2015.

#### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Bókasafn .....	75.023	75.023
Grunskóli .....	54.488	54.488
Íþróttamannvirki.....	45.869	45.869
Slökkvistöð.....	20.938	20.938
Áhaldahús.....	13.957	13.957
Langabúð.....	8.724	8.724
Félagsmiðstöð.....	5.235	5.235
Hreppsskrifstofa .....	10.468	10.468
Leikskóli .....	17.447	17.447
Vatnsveita.....		102.533
Sorpstöð.....	9.621	9.621
Tryggvabúð.....	12.313	12.313
	274.082	376.615



## Skýringar, frh.:

---

### 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. ....	0,33%	0,33%	29.234	29.234
Nordic Factory ehf. ....	100,0%	-	22.500	0
Ríkarðssafn ehf .....	20,0%	20,0%	1.600	1.600
Kvennasmiðjan ehf .....	60,00%	60,0%	969	969
Verkmenntaskóli Austurlands .....	-	-	730	730
HB - Grandi hf. ....	-	-	200	200
Landskerfi bókasafna ehf. ....	0,11%	0,11%	139	139
Austurbrú .....			50	50
			<u>55.422</u>	<u>32.922</u>

### 11. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	12.814	13.331
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	( 3.424 )	( 3.484 )
Niðurfærsla í árslok .....	<u>9.390</u>	<u>9.848</u>

## Skýringar, frh.:

### 12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2014.....	53.945	334.960
Rekstrarniðurstaða ársins .....	( 27.716 )	( 7.950 )
Endurmat lóða og lendna .....	3.497	3.497
Eigið fé 31.12. 2015.....	<u>29.725</u>	<u>330.507</u>

### 13. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggt lán
<b>A hluti:</b>	
Staða lána í ársbyrjun .....	331.966
Tekin ný langtímalán.....	91.645
Afborganir af lánum .....	( 122.916 )
Verðbætur.....	6.266
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>306.961</u>
Næsta árs afborgun .....	( 36.898 )
	<u>270.063</u>

#### A og B hluti samtals:

Staða lána í ársbyrjun .....	390.302
Tekin ný langtímalán.....	91.645
Afborganir af lánum .....	( 124.453 )
Verðbætur.....	7.421
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>364.915</u>
Næsta árs afborgun .....	( 38.451 )
	<u>326.464</u>

Vaxtakjör í árslok 2015 ..... 1,0% - 6,3%

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2016.....	36.898	38.451
Árið 2017.....	36.898	38.467
Árið 2018.....	35.245	36.829
Árið 2019.....	34.363	35.962
Árið 2020.....	29.217	30.833
Síðar .....	134.339	184.372
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>306.961</u>	<u>364.915</u>

#### 14. 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%	518.711	488.986	29.725
Hafnarsjóður .....	100%	155.798	64	155.733
Félagslegar íbúðir .....	100%	23.610	60.286 (	36.676 )
Vatnsveita .....	100%	48.417	0	48.417
Fráveita .....	100%	31.044	0	31.044
Ríkarðshús .....	100%	120.546	14.000	106.546
Nordic Factory ehf. ....	100%	22.089	3.872	18.216
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 66.998 )	( 44.498 )	( 22.500 )
Heildarstaða eigna og skulda .....		853.218	522.711	330.507

#### 15. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

##### Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðiseftirlit Austurlands, Héraðsskjalasafn Austfirðinga, Skólaskrifstofa Austurlands, Austurbrú ses., Atvinnuþróunarsjóður Austurlands, Samband sveitarfélaga á Austurlandi, Héraðsnefnd Múlasýslna, Menningarráð Austurlands, Búfjárefntil á Suðurfjörðum og Vaxtarsamningi Austurlands. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn í árslok 2015.

#### 16. 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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

# Skýringar, frh.:

## 17. 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
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	36,9 %	42,7 %	40,3 %	33,1 %	36,8 %	34,9 %
Fasteignaskattur .....	5,2 %	6,6 %	5,3 %	4,4 %	5,5 %	4,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	34,1 %	32,9 %	35,3 %	30,5 %	28,4 %	30,6 %
Lóðarleiga.....	0,4 %	0,0 %	0,4 %	0,4 %	0,0 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.....	76,6 %	82,1 %	81,3 %	68,4 %	70,7 %	70,3 %
Aðrar tekjur .....	23,4 %	17,9 %	18,7 %	31,6 %	29,3 %	29,7 %
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 58,1 % )	( 56,2 % )	( 54,9 % )	( 54,1 % )	( 50,6 % )	( 49,4 % )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 40,9 % )	( 37,6 % )	( 37,3 % )	( 39,6 % )	( 35,9 % )	( 34,7 % )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,0 %	6,2 %	7,8 %	6,3 %	13,5 %	15,9 %
Afskriftir .....	( 3,0 % )	( 3,8 % )	( 3,2 % )	( 4,2 % )	( 5,2 % )	( 4,5 % )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 3,7 % )	( 6,5 % )	( 3,9 % )	( 3,6 % )	( 6,3 % )	( 3,6 % )
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
	( 105,7 % )	( 104,1 % )	( 99,4 % )	( 101,5 % )	( 98,0 % )	( 92,2 % )
Rekstrarniðurstaða .....	( 5,7 % )	( 4,1 % )	0,6 %	( 1,5 % )	2,0 %	7,8 %
Veltufé frá rekstri .....	( 1,4 % )	2,5 %	4,6 %	4,1 %	10,1 %	13,1 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 4,2 % )	( 2,1 % )	( 1,6 % )	( 6,4 % )	( 8,0 % )	( 2,8 % )
<b>Í þús. króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	828	765	850	825	762	848
Aðrar tekjur .....	253	166	195	381	316	359
Laun og launatengd gjöld .....	( 628 )	( 523 )	( 574 )	( 652 )	( 546 )	( 596 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 442 )	( 350 )	( 390 )	( 478 )	( 387 )	( 418 )
Afskriftir.....	( 32 )	( 35 )	( 34 )	( 51 )	( 56 )	( 54 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 40 )	( 61 )	( 41 )	( 43 )	( 68 )	( 44 )
Tekjuskattur.....	0	0	0	0	0	1
Rekstrarniðurstaða .....	( 61 )	( 38 )	6	( 18 )	22	95
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	( 15 )	23	48	49	108	158
Handbært fé frá rekstri .....	( 11 )	23	14	62	108	146

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014
<b>Efnahagur:</b>				
Eignir .....	1.145	1.205	1.723	1.848
Eigið fé .....	66	126	730	784
Skuldir og skuldbindingar .....	1.079	1.079	994	1.063

### Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	-	13,18	14,59	4,89
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir.....	0,20	0,26	0,44	0,63
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	5,7 %	10,5%	42,3%	42,5%
Skuldahlutfall - samkvæmt reglugerð um fjárhagsleg viðmið.....	100%	103%	82%	88%
Skuldaviðmið - samkvæmt reglugerð um fjárhagsleg viðmið.....	100%	103%	82%	88%

## Skýringar, frh.:

### 17. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	42,7 %	36,9 %	40,3 %	42,2 %	46,2 %	46,1 %
Fasteignaskattur .....	6,6 %	5,2 %	5,3 %	5,8 %	6,2 %	5,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,9 %	34,1 %	35,3 %	32,5 %	29,5 %	29,7 %
Lóðarleiga.....	0,0 %	0,4 %	0,4 %	0,5 %	0,5 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	82,1 %	76,6 %	81,3 %	81,0 %	82,4 %	82,4 %
Aðrar tekjur .....	17,9 %	23,4 %	18,7 %	19,0 %	17,6 %	17,6 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 56,2% )	( 58,1% )	( 54,9% )	( 55,0% )	( 55,0% )	( 47,0% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 37,6% )	( 40,9% )	( 37,3% )	( 36,0% )	( 36,0% )	( 32,0% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,2 %	1,0 %	7,8 %	9,0 %	9,0 %	21,0 %
Afskriftir .....	( 3,8% )	( 3,0% )	( 3,2% )	( 4,2% )	( 4,2% )	( 4,3% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 6,5% )	( 3,7% )	( 3,9% )	( 9,9% )	( 9,9% )	( 10,9% )
	( 104,1% )	( 105,7% )	( 99,4% )	( 105,0% )	( 105,0% )	( 94,1% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	( 4,1% )	( 5,7% )	0,6 %	( 5,0% )	( 5,0% )	5,8 %
Veltufé frá rekstri .....	2,5 %	( 1,4% )	4,6 %	1,9 %	4,4 %	8,2 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 2,1% )	( 4,2% )	( 1,6% )	( 5,1% )	3,0 %	14,6 %
<b>Í krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	765	828	850	663	632	600
Aðrar tekjur .....	166	253	195	156	135	165
Laun og launatengd gjöld .....	( 523 )	( 628 )	( 574 )	( 468 )	( 421 )	( 359 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 350 )	( 442 )	( 390 )	( 306 )	( 276 )	( 245 )
Afskriftir.....	( 35 )	( 32 )	( 34 )	( 30 )	( 32 )	( 33 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 61 )	( 40 )	( 41 )	( 55 )	( 76 )	( 83 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 38 )	( 61 )	6	( 40 )	( 39 )	45
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	23	( 15 )	48	16	34	63
Handbært fé frá rekstri .....	23	( 11 )	14	52	90	( 27 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.055	1.145	1.205	1.070	1.153	1.178
Eigið fé .....	49	66	126	109	148	175
Skuldir og skuldbindingar .....	1.007	1.079	1.079	961	1.005	1.003

## Skýringar, frh.:

### 17. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnvægisregla.....	( 33.476 )	( 43.887 )	1.347	19.556	-	-
Skuldahlutfall.....	108,16%	99,86%	103,25%	117,43%	131,10%	131,06%
Skuldaviðmið.....	108,16%	99,86%	103,25%	117,43%	131,10%	131,06%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	26,18	-	13,18	38,97	21,35	12,47
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afb. skulda og skuldbindinga.....	0,31	( 0,05 )	0,38	0,13	0,30	0,47
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir .....	0,00	0,20	0,26	0,19	0,53	0,67
Eiginfjárhlutfall	0,0 %	5,7 %	10,5 %	10,2 %	12,8 %	14,9 %
Útsvarprósenta .....	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....	0,63%	0,63%	0,63%	0,63%	0,63%	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%
	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	453	453	427	471	453	463
Breyting frá fyrra ári.....	0,0 %	6,1 %	( 9,3% )	4,0 %	( 2,2% )	5,5 %

## Skýringar, frh.:

### 17. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	36,8 %	33,1 %	34,9 %	36,5 %	39,3 %	37,5 %
Fasteignaskattur .....	5,5 %	4,4 %	4,4 %	4,8 %	4,8 %	4,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,4 %	30,5 %	30,6 %	28,0 %	25,1 %	26,7 %
Lóðarleiga.....	0,0 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.....	70,7 %	68,4 %	70,3 %	69,7 %	69,6 %	69,1 %
Aðrar tekjur .....	29,3 %	31,6 %	29,7 %	30,3 %	30,4 %	30,9 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 50,6% )	( 54,1% )	( 49,4% )	( 51,7% )	( 48,9% )	( 43,7% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 35,9% )	( 39,6% )	( 34,7% )	( 34,8% )	( 33,1% )	( 31,4% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,5 %	6,3 %	15,9 %	13,5 %	17,9 %	24,9 %
Afskriftir .....	( 5,2% )	( 4,2% )	( 4,5% )	( 4,9% )	( 5,6% )	( 6,0% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	( 6,3% )	( 3,6% )	( 3,6% )	( 6,6% )	( 9,5% )	( 11,2% )
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,1 %
	( 98,0% )	( 101,5% )	( 92,2% )	( 98,0% )	( 97,2% )	( 92,2% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	2,0 %	( 1,5% )	7,8 %	2,0 %	2,8 %	7,8 %
Veltufé frá rekstri .....	10,1 %	( 1,4% )	4,6 %	10,2 %	13,7 %	13,1 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 8,0% )	( 4,2% )	( 1,6% )	10,2 %	0,3 %	9,3 %
<b>Í krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	762	825	848	661	628	596
Aðrar tekjur .....	316	381	359	287	274	266
Laun og launatengd gjöld .....	( 546 )	( 652 )	( 596 )	( 490 )	( 441 )	( 377 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 387 )	( 478 )	( 418 )	( 330 )	( 299 )	( 270 )
Afskriftir.....	( 56 )	( 51 )	( 54 )	( 47 )	( 51 )	( 52 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .	( 68 )	( 43 )	( 44 )	( 62 )	( 86 )	( 96 )
Tekjuskattur.....	0	0	0	0	1	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	22	( 18 )	94	19	26	67
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	108	49	158	97	124	113
Handbært fé frá rekstri .....	108	62	146	129	185	37
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.667	1.723	1.848	1.654	1.457	1.463
Eigið fé .....	688	730	784	625	382	342
Skuldir og skuldbindingar .....	979	994	1.063	1.029	1.075	1.121

## Skýringar, frh.:

### 17. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnvægisregla.....	59.285	41.470	61.042	51.811	-	-
Skuldahlutfall.....	90,79%	82,36%	88,13%	108,51%	119,25%	130,14%
Skuldaviðmið.....	90,79%	82,36%	88,13%	108,51%	119,25%	130,14%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	7,25	14,59	4,89	7,60	6,88	8,03
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afb. skulda og skuldbindinga.....	1,26	0,18	1,20	0,86	0,95	0,83
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir .....	0,36	0,44	0,63	0,44	0,67	0,63
Eiginfjárhlutfall	41,3 %	42,3 %	42,5 %	37,8 %	26,2 %	23,4 %
Útsvarprósenta .....	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....	0,63%	0,63%	0,63%	0,63%	0,63%	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%
	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	453	453	427	471	453	463
Breyting frá fyrra ári.....	0,0 %	6,1 %	( 9,3% )	4,0 %	( 2,2% )	5,5 %



## Skýringar, frh.:

### 17. 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 .....	377.690	100,0%	364.176	100,0%	314.265	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 14.621 )	( 3,9% )	( 12.278 )	( 3,4% )	( 13.008 )	( 4,1% )
Heilbrigðismál .....	0	0,0%	0	0,0%	( 1.210 )	( 0,4% )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 213.701 )	( 56,6% )	( 186.135 )	( 51,1% )	( 164.508 )	( 52,3% )
Menningarmál .....	( 10.427 )	( 2,8% )	( 7.493 )	( 2,1% )	( 638 )	( 0,2% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 61.864 )	( 16,4% )	( 61.339 )	( 16,8% )	( 57.441 )	( 18,3% )
Brunamál og almannavarnir .....	( 8.970 )	( 2,4% )	( 8.414 )	( 2,3% )	( 7.505 )	( 2,4% )
Hreinlætismál .....	( 177 )	( 0,0% )	( 925 )	( 0,3% )	( 1.782 )	( 0,6% )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 9.819 )	( 2,6% )	( 7.479 )	( 2,1% )	( 8.182 )	( 2,6% )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 9.422 )	( 2,5% )	( 9.352 )	( 2,6% )	( 9.476 )	( 3,0% )
Umhverfismál .....	( 4.357 )	( 1,2% )	( 4.151 )	( 1,1% )	( 4.269 )	( 1,4% )
Atvinnumál .....	( 13.825 )	( 3,7% )	( 11.879 )	( 3,3% )	( 5.397 )	( 1,7% )
Framlög til B hluta .....	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 56.256 )	( 14,9% )	( 44.631 )	( 12,3% )	( 39.223 )	( 12,5% )
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld .....	( 5.084 )	( 1,3% )	( 5.541 )	( 1,5% )	( 6.740 )	( 2,1% )
Aðalsjóður samtals	( 30.834 )	( 8,2% )	4.559	1,3%	( 5.114 )	( 1,6% )
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	21.497	5,7 %	21.349	5,9 %	10.985	3,5 %
Þjónustumiðstöð .....	( 18.379 )	( 4,9% )	( 23.285 )	( 6,4% )	( 24.665 )	( 7,8% )
A hluti samtals	( 27.716 )	( 7,3% )	2.623	0,7 %	( 18.794 )	( 6,0% )

## Skýringar, frh.:

### 17. 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
<b>Stofnanir í B hluta:</b>						
<b>Hafnarsjóður</b>						
Rekstrartekjur .....	38.819	( 28,8% )	54.539	14,1 %	47.782	( 3,0% )
Rekstrargjöld .....	( 30.037 )	20,9 %	( 24.847 )	( 5,3% )	( 26.233 )	0,5 %
Rekstrarniðurstaða .....	<u>8.782</u>		<u>29.692</u>		<u>21.549</u>	
<b>Vatnsveita</b>						
Rekstrartekjur .....	13.111	14,7 %	11.427	15,0 %	9.933	( 15,5% )
Rekstrargjöld .....	( 3.731 )	7,0 %	( 3.486 )	( 27,0% )	( 4.776 )	( 22,9% )
Rekstrarniðurstaða .....	<u>9.381</u>		<u>7.941</u>		<u>5.157</u>	
<b>Fráveita</b>						
Rekstrartekjur .....	6.861	26,2 %	5.438	8,7 %	5.004	5,9 %
Rekstrargjöld .....	( 2.259 )	353,7 %	( 498 )	( 75,9% )	( 2.069 )	139,2 %
Rekstrarniðurstaða .....	<u>4.602</u>		<u>4.940</u>		<u>2.935</u>	
<b>Félagslegar íbúðir</b>						
Rekstrartekjur .....	3.327	4,9 %	3.172	6,6 %	2.977	( 26,5% )
Rekstrargjöld .....	( 4.640 )	7,4 %	( 4.322 )	( 20,6% )	( 5.444 )	( 14,0% )
Rekstrarniðurstaða .....	<u>( 1.313 )</u>		<u>( 1.150 )</u>		<u>( 2.467 )</u>	
<b>Nordic Factory</b>						
Rekstrartekjur .....	3.693	12,0 %	3.297	( 0,1% )	3.300	20,5 %
Rekstrargjöld .....	( 4.352 )	3,9 %	( 4.187 )	7,0 %	( 3.912 )	0,1 %
Rekstrarniðurstaða .....	<u>( 659 )</u>		<u>( 890 )</u>		<u>( 612 )</u>	
<b>Ríkarðshús</b>						
Rekstrartekjur .....	750	-	0	-	1.350	-
Rekstrargjöld .....	( 1.777 )	-	( 2.776 )	-	( 80 )	-
Rekstrarniðurstaða .....	<u>( 1.027 )</u>		<u>( 2.776 )</u>		<u>1.270</u>	
B hluti samtals	<u>19.767</u>		<u>37.758</u>		<u>27.833</u>	

**18. 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 áætlun 2015
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattar .....	208.179	207.838	207.011	207.099	206.814	205.211
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	166.812	138.534	129.734	166.812	138.534	129.734
Aðrar tekjur .....	114.699	75.284	68.723	172.765	143.125	130.513
	489.691	421.656	405.468	546.676	488.473	465.458
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	284.700	237.096	235.280	295.515	247.160	245.436
Annar rekstrarkostnaður .....	200.100	158.519	148.315	216.710	175.280	163.437
	484.799	395.615	383.595	512.225	422.440	408.873
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	4.892	26.041	21.873	34.450	66.033	56.585
Afskriftir .....	14.678	15.871	14.949	23.009	25.514	23.693
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	( 9.786 )	10.170	6.924	11.441	40.519	32.892
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 17.930 )	( 27.475 )	( 18.974 )	( 19.551 )	( 30.654 )	( 21.354 )
Tekjuskattur .....	0	0	0	160	0	0
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð)...</b>	<b>( 27.716 )</b>	<b>( 17.305 )</b>	<b>( 12.050 )</b>	<b>( 7.950 )</b>	<b>9.865</b>	<b>11.538</b>

## Skýringar, frh.:

### 19. 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
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða.....	( 27.716 )	( 17.305 )	( 12.050 )	( 7.950 )	9.865	11.539
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	14.678	15.871	14.949	23.009	25.514	23.693
Verðbætur og gengismunur .....	6.266	11.948	10.602	7.421	13.731	12.386
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna .....	0	0	0	0	0	0
Hagnaður af sölu eignarhluta .....	0	0	( 7.500 )	0	0	( 7.500 )
Tekjuskattur, breyting .....	0	0	0	( 160 )	0	0
Veltufé frá rekstri	( 6.773 )	10.514	6.001	22.320	49.110	40.118
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Önnheimtar						
skatttekjur, (hækkun) lækkun .....	( 1.294 )	0	0	( 1.294 )	0	0
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun) .	( 15.054 )	0	0	( 8.105 )	0	40
Skammtímaskuldir, (lækkun) .....	18.018	0	0	15.092	0	0
	1.670	0	0	5.693	0	40
Handbært fé frá rekstri	( 5.102 )	10.514	6.001	28.013	49.110	40.158
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum .....	( 21.143 )	( 9.000 )	( 27.600 )	( 35.689 )	( 39.000 )	( 34.600 )
Söluverð rekstrarfjármuna.....	0	0	0	0	0	0
Áhrif sölu, dótturfélags.....	0	0	30.000	0	0	29.573
Langtímakröfur, breyting.....	0	0	588	0	0	588
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 21.143 )	( 9.000 )	2.988	( 35.689 )	( 39.000 )	( 4.439 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Afborganir langtímalána .....	( 122.916 )	( 36.000 )	( 57.420 )	( 124.453 )	( 37.608 )	( 58.928 )
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting.....	0	0	0	0	0	0
Fært út eigið fé við sölu, dótturfélags.....	0	0	0	0	0	0
Tekin ný langtímlán.....	91.645	35.000	40.000	91.645	35.000	40.000
Skuldir við lánastofnarnir, breyting.....	6.707	( 11.704 )	( 13.000 )	6.707	( 11.704 )	( 13.000 )
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	27.863	7.708	25.608	( 0 )	720	0
Fjármögnunarhreyfingar	3.299	( 4.996 )	( 4.812 )	( 26.101 )	( 13.592 )	( 31.928 )
<b>Lækkun á handbæru fé .....</b>	( 22.947 )	( 3.482 )	4.177	( 33.776 )	( 3.482 )	3.791
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	25.544	0	985	41.984	382	1.371
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	2.598	( 3.482 )	5.162	8.207	( 3.100 )	5.162