Vopnafjarðarhreppur

Ársreikningur 2015

Vopnafjarðarhreppur
Hamrahlíð 15
690 Vopnafjörður

Kt. 710269-5596

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 5

Efnahagsreikningur 6

Sjóðstreymisyfirlit 8

Skýringar 9

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 935 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 623 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,55% en lögbundið hámark þess er 0,625% 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 um sem nam 46 millj. kr., en þar af var rekstrarniðurstaða A hluta neikvæð sem nam 49 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2015 nam 808 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 568 millj. kr.

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps fyrir árið 2015 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Vopnafirði, 15. apríl 2016

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps 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.

Vopnafirði, . maí 2016

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Vopnafjarðarhrepps.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Vopnafjarðarhrepps 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, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð sveitarstjóra og sveitarstjórnar á ársreikningnum
Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda
Ábyrgð okkar felst í því áliti 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 vissa fáist um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

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

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

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

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar
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 ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Egilsstöðum, . maí 2016

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2015

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2015	A hluti Áætlun 2015	A hluti Ársreikningur 2014	A og B hluti Ársreikningur 2015	A og B hluti Áætlun 2015	A og B hluti Ársreikningur 2014
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	340.526	345.778	326.692	338.102	343.378	324.587
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	178.239	195.109	168.447	178.239	195.109	168.447
Aðrar tekjur	4	103.777	107.950	97.365	418.413	385.668	399.628
		622.542	648.837	592.505	934.754	924.155	892.662
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	375.403	321.101	328.977	528.079	454.214	470.190
Annar rekstrarkostnaður	6	212.897	228.474	223.276	288.657	277.918	310.095
		588.300	549.575	552.253	816.737	732.132	780.284
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda		34.242	99.262	40.251	118.017	192.023	112.378
Afskriftir	9	34.441	33.763	33.119	53.410	53.802	54.552
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(199)	65.499	7.132	64.608	138.221	57.826
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(48.909)	8.239	5.166	(18.485)	(19.440)	(18.494)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	(49.108)	73.738	12.298	46.123	118.781	39.332

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2015	A hluti 2014	A og B hluti 2015	A og B hluti 2014
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	9	587.662	560.566	651.205	667.293
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	9	195.022	186.880	560.603	494.342
Áhöld og tæki	9	24.990	24.958	27.906	30.039
		807.674	772.403	1.239.713	1.191.675
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	66.779	68.779	66.279	66.079
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	72.813	165.830	0	0
		139.592	234.608	66.279	66.079
Fastafjármunir		947.266	1.007.011	1.305.992	1.257.753
Veltufjármunir					
Birgðir		650	358	4.129	4.557
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	12	21.596	21.291	21.596	21.291
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	3.139	2.948	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		70.425	57.006	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	31.884	26.847	46.356	29.438
Handbært fé	3i	38.592	86.226	38.661	86.753
Veltufjármunir		166.285	194.676	110.742	142.038
Eignir samtals		1.113.551	1.201.687	1.416.734	1.399.792

Eignir utan efnahagsreiknings 3n

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2015	A hluti 2014	A og B hluti 2015	A og B hluti 2014
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	568.469	610.087	808.403	754.790
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	64.086	58.324	64.086	58.324
Aðrar skuldbindingar	15	15.444	13.653	15.444	13.653
		79.530	71.977	79.530	71.977
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	82.090	99.301	356.538	405.002
		82.090	99.301	356.538	405.002
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		253.672	291.521	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	18.570	18.597	50.256	50.648
Aðrar skammtímaskuldir		111.219	110.204	122.005	117.374
		383.462	420.322	172.262	168.022
Skuldir og skuldbindingar samtals		545.082	591.600	608.330	645.001
Eigið fé og skuldir samtals		1.113.551	1.201.687	1.416.734	1.399.792
Skuldbindingar utan efnahags	18				

Sjóðstreymisyfirlit 2015

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014	A og B hluti Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(49.108)	73.738	12.298	46.123	118.781	39.332
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	34.441	33.763	33.119	53.410	53.802	54.552
Verðbætur		(492)	662	308	8.516	10.917	6.550
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	8.274	0	5.723	8.274	0	5.723
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(2.364)	0	0	4.168	0	0
Hagnaður af sölu eignarhluta		0	(5.400)	0	0	(5.400)	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		57.200	0	0	0	0	0
Veltufé frá rekstri		47.952	102.763	51.448	120.491	178.100	106.158
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, (hækkun) lækkun		(292)	0	9	428	0	1.139
Óinnheimtar skatttekjur, hækkun		(305)	0	(2.273)	(305)	0	(2.273)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(5.037)	0	41.787	(16.918)	0	40.875
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun		1.015	0	14.641	4.631	0	15.462
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(2.512)	0	(1.912)	(2.512)	0	(1.912)
		(7.131)	0	52.250	(14.676)	0	53.290
Handbært fé frá rekstri		40.821	102.763	103.699	105.815	178.100	159.448
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfestingu í varanl. rekstrarfjármunum	9	(62.659)	(46.500)	(57.602)	(135.926)	(153.500)	(103.959)
Söluverð rekstrarfjármuna		2.800	5.400	0	37.800	5.400	0
Eignarhlutur í félögum, breyting		(55.200)	4.000	0	(200)	4.000	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		94.370	1.626	(8.826)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(20.689)	(35.474)	(66.428)	(98.326)	(144.100)	(103.959)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(51.267)	(66.558)	(13.399)	0	0	0
Afborganir langtímalána		(18.290)	(19.989)	(18.725)	(57.372)	(53.258)	(50.319)
Aðrar skuldbindingar, breyting		1.791	0	1.043	1.791	0	1.043
Fjármögnunarhreyfingar		(67.766)	(86.547)	(31.080)	(55.580)	(53.258)	(49.276)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(47.634)	(19.258)	6.191	(48.092)	(19.258)	6.213
Handbært fé í ársbyrjun		86.226	105.853	80.036	86.753	106.357	80.540
Handbært fé í árslok		38.592	86.595	86.226	38.661	87.099	86.753

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vopnafjarðarhreppur er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 647 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hamrahlíð 15 á Vopnafirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps 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, Leiguíbúðir aldraðra, Lyfsala, Sundabúð, Skiphólmi ehf. og Arnarvatn ehf.

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 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 söluverðs 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.

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 fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

3. **Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald**

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. **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.

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 4,25-4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

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

l. **Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2015. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

m. **Langtímaskuldir**

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

n. **Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings**

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringum 18.

o. **Fjárhagsáætlun**

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða upphaflega fjárhagsáætlun en engir viðaukar voru samþykktir á árinu 2015.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Útsvar og fasteignaskattar			
Útsvar	298.486	302.953	285.813
Fasteignaskattur	43.220	43.041	41.907
Lóðarleiga	5.174	5.184	5.199
Innri viðskipti	(6.355)	(5.400)	(6.226)
	340.526	345.778	326.692
Framlög jöfnunarsjóðs			
Framlag vegna tekjujöfnunar	76.152	99.497	78.695
Framlag vegna fasteignaskatts	40.022	39.513	42.723
Framlög vegna grunnskóla	54.059	48.800	38.388
Framlög vegna málefna fatlaðra	2.582	2.400	3.600
Önnur framlög	5.425	4.899	5.041
	178.239	195.109	168.447
Skatttekjur samtals	518.766	540.887	495.140
Aðrar tekjur:			
Þjónustutekjur	36.953	30.265	32.001
Eignatekjur	49.630	48.412	44.333
Vörur til eigin nota	40.847	31.985	37.434
Endurgreiðslur	27.009	26.414	26.431
Aðrar tekjur	17.866	30.941	16.729
Innri viðskipti	(68.527)	(60.067)	(59.564)
	103.777	107.950	97.365
Rekstrartekjur samtals	622.542	648.837	592.505

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Útsvar og fasteignaskattar			
Útsvar	298.486	302.953	285.813
Fasteignaskattur	43.220	43.041	41.907
Lóðarleiga	5.174	5.184	5.199
Innri viðskipti	(8.779)	(7.800)	(8.331)
	338.102	343.378	324.587
Framlög jöfnunarsjóðs			
Framlög vegna tekjujöfnunar	76.152	99.497	78.695
Framlag vegna fasteignaskatts	40.022	39.513	42.723
Framlög vegna grunnskóla	54.059	48.800	38.388
Framlög vegna málefna fatlaðra	2.582	2.400	3.600
Önnur framlög	5.425	4.899	5.041
	178.239	195.109	168.447
Skatttekjur samtals	516.341	538.487	493.034
Aðrar tekjur			
Þjónustutekjur	321.593	293.644	295.097
Eignatekjur	56.451	55.025	60.722
Vörur til eigin nota	40.847	31.985	37.434
Endurgreiðslur	27.009	26.414	26.431
Aðrar tekjur	52.701	68.667	51.537
Innri viðskipti	(80.188)	(90.067)	(71.593)
	418.413	385.668	399.628
Rekstrartekjur samtals	934.754	924.155	892.662

5. **Laun og launatengd gjöld**
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Laun	296.536	266.117	261.678
Launatengd gjöld	65.095	51.298	55.548
Lífeyrisskuldbinding, breyting	8.274	2.120	5.723
Annar starfsmannakostnaður	5.498	1.566	6.028
Laun og launatengd gjöld samtals	375.403	321.101	328.977

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Laun	421.191	376.811	377.109
Launatengd gjöld	92.457	73.657	81.190
Lífeyrisskuldbinding, breyting	8.274	2.120	5.723
Annar starfsmannakostnaður	6.157	1.626	6.167
Laun og launatengd gjöld samtals	528.079	454.214	470.190

Í árslok 2015 störfuðu 100 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 67 stöðugildum.

Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar námu 18,8 millj. kr. á árinu 2015.

6. **Annar rekstrarkostnaður**
Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Vöru- og þjónustukaup	282.977	290.097	276.874
Styrkir, framlög og annar kostnaður	4.802	3.844	12.193
Innri viðskipti	(74.882)	(65.467)	(65.790)
Annar rekstrarkostnaður samtals	212.897	228.474	223.276

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Vöru- og þjónustukaup	372.823	396.941	377.827
Styrkir, framlög og annar kostnaður	4.802	3.844	12.193
Innri viðskipti	(88.967)	(122.867)	(79.925)
Annar rekstrarkostnaður samtals	288.657	277.918	310.095

7. **Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld**
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Vaxtatekjur og verðbætur	1.481	0	1.846
Arður af eignum	8.478	0	6.982
Vaxtagjöld og verðbætur	(7.754)	2.633	(7.290)
Gengismunur	1.079	0	(711)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	5.008	5.606	4.339
Niðurfærsla eignarhluta í félögum	(57.200)	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(48.909)	8.239	5.166

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, frh:

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Vaxtatekjur og verðbætur	1.484	0	1.848
Arður af eignum	8.478	0	6.982
Vaxtagjöld og verðbætur	(29.165)	(19.440)	(26.613)
Gengismunur	718	0	(711)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(18.485)	(19.440)	(18.494)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2015			Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó	Nettó
Aðalsjóður:					
Skatttekjur	0	519.977	519.977	541.388	496.685
Félagsþjónusta	35.813	21.674	(14.138)	(24.322)	(24.703)
Heilbrigðismál	3.145	2.167	(977)	(873)	(1.384)
Fræðslumál	283.593	27.627	(255.966)	(227.965)	(237.305)
Menningarmál	28.581	8.486	(20.095)	(17.528)	(21.043)
Æskulýðs- og íþróttamál	62.703	8.351	(54.351)	(51.096)	(42.324)
Brunamál og almannavarnir	13.682	2.057	(11.625)	(9.127)	(10.702)
Hreinlætismál	11.751	15.563	3.812	4.012	3.967
Skipulags- og byggingarmál	7.025	201	(6.825)	(13.621)	(7.228)
Umferðar- og samgöngumál	9.822	4.251	(5.572)	(7.923)	(7.597)
Umhverfismál	16.692	(49)	(16.741)	(12.891)	(12.471)
Atvinnumál	13.044	23	(13.021)	(6.878)	(9.529)
Framlög til B hluta	0	0	0	(25.000)	0
Sameiginlegur kostnaður	113.647	15.387	(98.260)	(56.733)	(75.647)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	20.845	0	(20.845)	38.411	29.607
Aðalsjóður samtals	620.342	625.715	5.373	129.854	80.324
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður	92.000	46.207	(45.792)	(41.011)	(53.537)
Þjónustumiðstöð	34.190	25.502	(8.688)	(15.105)	(14.490)
Innri færslur A hluta	(74.882)	(74.882)	0	0	0
A hluti	671.650	622.542	(49.108)	73.738	12.298
B hluta fyrirtæki:					
Hafnarsjóður	51.373	115.473	64.100	45.336	50.138
Vatnsveita	7.948	19.317	11.369	7.015	7.502
Fráveita	8.630	9.621	991	734	1.099
Félagslegar íbúðir	7.142	5.096	(2.046)	(4.490)	(511)
Íbúðir aldraðra	3.042	9.134	6.092	4.404	0
Lyfsala	36.119	34.835	(1.283)	2.725	548
Sundabúð	163.908	131.095	(32.812)	(10.026)	(18.595)
Skiphólmi ehf	18	0	(18)	(580)	(225)
Arnarvatn ehf	10.086	1.725	(8.362)	(75)	(12.922)
Innri færslur A og B hluta	(71.285)	(14.085)	57.200	0	0
Samantekið A og B hluti	888.631	934.754	46.123	118.781	39.332

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	1.130.489	220.520	76.477	1.427.486
Keypt á árinu	36.675	17.552	8.432	62.659
Selt á árinu	(500)	0	0	(500)
Endurmat lóða og lendna	7.490	0	0	7.490
Heildarverð 31.12.2015	1.174.154	238.072	84.908	1.497.135
Afskrifað áður	(566.827)	(33.640)	(54.616)	(655.083)
Afskrift færð út	64	0	0	64
Afskrifað á árinu	(19.729)	(9.410)	(5.302)	(34.441)
Afskrifað samtals 31.12.2015	(586.492)	(43.050)	(59.918)	(689.460)
Bókfært verð 31.12.2015	587.662	195.022	24.990	807.674
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

A og B hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	1.345.526	741.443	100.351	2.187.319
Keypt á árinu	39.919	87.576	8.432	135.926
Selt á árinu	(61.593)	0	0	(61.593)
Endurmat lóða og lendna	7.490	0	0	7.490
Heildarverð 31.12.2015	1.331.342	829.018	108.782	2.269.143
Afskrifað áður	(675.136)	(247.100)	(73.408)	(995.645)
Afskrift færð út	19.625	0	0	19.625
Afskrifað á árinu	(24.626)	(21.315)	(7.469)	(53.410)
Afskrifað samtals 31.12.2015	(680.137)	(268.415)	(80.877)	(1.029.429)
Bókfært verð 31.12.2015	651.205	560.603	27.906	1.239.713
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

Leiguíbúðir aldraðra sem áður voru færðar til eignar hjá Félagslegum íbúðum eru nú færðar til eignar í sérstökum B hluta sjóði. Þá eru eignir sem tilheyra Sundabúð og voru áður færðar til eignar hjá Félagslegum íbúðum, nú færðar hjá Eignasjóð.

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2015	Áætlun 2015	Fjárfesting 2014
A hluti:			
Eignasjóður	61.833	46.500	57.602
Þjónustumiðstöð	826	0	0
A hluti samtals	62.659	46.500	57.602
B hluti:			
Hafnarsjóður	67.722	100.000	23.816
Vatnsveita	0	2.000	5.193
Fráveita	2.302	5.000	6.398
Félagslegar íbúðir	487	0	0
Leiguíbúðir aldraðra	2.757	0	0
Sundabúð	0	0	10.950
B hluti samtals	73.268	107.000	46.357
Samtals A og B hluti	135.926	153.500	103.959

9. **Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:**
Fasteignamat og vátryggingaverð
Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2015
Skólahúsnæði	674.495	118.731	247.601
Íþróttamannvirki	287.900	49.880	102.756
Íbúðarhúsnæði	799.930	175.288	54.142
Aðrar fasteignir	872.799	236.097	246.706
Hafnarmannvirki			235.966
Götur og veitumannvirki			324.637
Vélar, áhöld og tæki			27.906
Samtals			1.239.713

Viðlagatrygging
Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru hafnar- og veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 233,8 millj. kr., vatnsveitu 303,5 millj. kr. og hafnarmannvirkja 989,8 millj. kr. í árslok 2015.

Tryggingaverð lausafjármuna
Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Bókasafn	40.575	40.575
Grunnskóli	34.313	34.313
Félagsheimili	29.541	29.541
Áhaldahús	11.438	11.438
Slökkvistöð	18.260	18.260
Sambúð og Sundabúð	31.170	31.170
Íþróttamiðstöð	23.467	23.467
Hreppsskrifstofa	11.778	11.778
Leikskóli	26.795	26.795
Tónlistarskóli	5.441	5.441
Sundlaug Selárdal	35.409	35.409
Æskulýðsmiðstöð	1.247	1.247
Múlastofa	23.588	23.588
Lyfjaverslun	9.359	9.331
Vatnsveita dæluhús	11.427	11.390
	313.812	313.746

10. **Stofnframlög og eignarhlutir í félögum**
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhluti A hluti	Eignarhluti A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,7%	0,7%	60.241	60.241
Sláturfélag Vopnfirðinga ehf.	25,6%	25,6%	4.704	4.704
Landskerfi bókasafna	0,2%	0,2%	201	201
Vopn-Fiskur ehf.	45,7%	45,7%	800	800
Verkmenntaskóli Austurlands	-	-	833	833
Drekasvæðið ehf	41,7%	41,7%	500	500
GÁF ehf	16,0%	16,0%	300	300
Arnarvatn ehf.	100,0%	100,0%	57.200	0
Skiphólmi ehf.	100,0%	100,0%	500	0
			125.279	67.579
Niðurfærsla eignarhluta í félögum			(58.500)	(1.300)
Eignarhlutir í félögum samtals			66.779	66.279

Á árinu var eignarhlutur A-hluta í Arnarvatni ehf. niðurfærður um 57,2 millj. kr.

11. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	168.777	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(94.370)	0
Verðbætur	1.545	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	75.952	0
Næsta árs afborganir	(3.139)	0
	72.813	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2016	3.139	0
Árið 2017	3.276	0
Árið 2018	3.420	0
Árið 2019	3.571	0
Árið 2020	3.728	0
Afborgun síðar	58.818	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	75.952	0

12. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	28.807	28.807
Niðurfærsla, breyting á árinu	6.319	6.319
Niðurfærsla í árslok	35.126	35.126

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2014	610.087	762.249
Atvinnuaukningarsjóður færður sem skuldbinding	0	(7.458)
Eigið fé 1.1.2015	610.087	754.790
Rekstrarniðurstaða ársins	(49.108)	46.123
Endurmat lóða og lendna	7.490	7.490
Eigið fé 31.12. 2015	568.469	808.403

Atvinnueflingarsjóður Vopnafjarðarhrepps sem haldið hefur verið utan um í sérstökum B hluta sjóði er nú færður sem vörslufé undir öðrum skuldbindingum í efnahagsreikningi A hluta, sbr. skýringu 15,

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2015 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010.

14. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	58.324	58.324
Greitt á árinu	(2.512)	(2.512)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	8.274	8.274
Lífeyrisskuldbinding í árslok	64.086	64.086

15. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvíla skuldbindingar vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess sem auk Atvinnuaukningarsjóðs Vopnafjarðarhepps. Þá er sveitarfélagið með í vörslu sinni bankareikninga félagasamtaka sem tengjast sveitarfélaginu. Á móti þessu vörslusjóðum er færð skuldbinding og nam hún samtals 15,4 millj. kr. í árslok, og var öll í A hluta.

16. Langtímaskuldir

breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	13.679	104.219	117.898
Afborganir af lánum	(3.650)	(14.640)	(18.290)
Verðbætur og gengismunur	(1.079)	2.131	1.052
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	8.950	91.710	100.660
Næsta árs afborgun	(3.580)	(14.990)	(18.570)
	5.370	76.720	82.090
A og B hluti samtals:			
Staða lána í ársbyrjun	25.488	430.162	455.650
Afborganir af lánum	(7.206)	(50.166)	(57.372)
Verðbætur og gengismunur	(718)	9.234	8.516
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	17.565	389.230	406.795
Næsta árs afborgun	(7.026)	(43.231)	(50.256)
	10.539	346.000	356.538
Vaxtakjör í árslok 2015	0,2% - 0,7%	1,0% - 6,0%	

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2016	18.570	50.256
Árið 2017	18.855	48.002
Árið 2018	13.585	41.070
Árið 2019	7.153	32.976
Árið 2020	7.178	33.065
Síðar	35.319	201.426
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	100.660	406.795

17. 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%	1.113.551	545.082	568.469
Hafnarsjóður	100%	495.960	261.975	233.986
Vatnsveita	100%	67.420	0	67.420
Fráveita	100%	70.226	82.124	(11.898)
Félagslegar íbúðir	100%	41.077	44.861	(3.784)
Leiguíbúðir aldraðra	100%	24.496	18.405	6.092
Lyfsala	100%	4.012	0	4.012
Sundabúð	100%	255	53.151	(52.895)
Skiphólmi ehf.	100%	0	2.782	(2.782)
Arnarvatn ehf.	100%	284	0	284
Millifærslur, innbyrðis staða		(400.549)	(400.049)	(500)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2015		1.416.734	608.330	808.403

18. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum; Skólaskrifstofa Austurlands, Heilbrigðiseftirlit Austurlands, Héraðsskjalasafn Austfirðinga, Austurbrú ses., Samband Sveitarfélaga á Austurlandi og Brunavarnir á Austurlandi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikning 2015.

19. 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.

20. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti Ársreikningur 2015	A hluti Áætlun 2015	A hluti Ársreikningur 2014	A og B hluti Ársreikningur 2015	A og B hluti Áætlun 2015	A og B hluti Ársreikningur 2014
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,9 %	46,7 %	48,2 %	31,9 %	32,8 %	32,0 %
Fasteignaskattur	5,9 %	5,8 %	6,0 %	3,7 %	3,8 %	3,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	28,6 %	30,1 %	28,4 %	19,1 %	21,1 %	18,9 %
Lóðarleiga	0,8 %	0,8 %	0,9 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %
Skatttekjur samtals	83,3 %	83,4 %	83,6 %	55,2 %	58,3 %	55,2 %
Aðrar tekjur	16,7 %	16,6 %	16,4 %	44,8 %	41,7 %	44,8 %
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	60,3 %	49,5 %	55,5 %	56,5 %	49,1 %	52,7 %
Annar rekstrarkostnaður	34,2 %	35,2 %	37,7 %	30,9 %	30,1 %	34,7 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,5 %	15,3 %	6,8 %	12,6 %	20,8 %	12,6 %
Afskriftir	5,5 %	5,2 %	5,6 %	5,7 %	5,8 %	6,1 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	7,9 %	(1,3%)	(0,9%)	2,0 %	2,1 %	2,1 %
	107,9%	88,6%	97,9%	95,1%	87,1%	95,6%
Rekstrarniðurstaða	(7,9%)	11,4 %	2,1 %	4,9 %	12,9 %	4,4 %
Veltufé frá rekstri	7,7 %	15,8 %	8,7 %	12,9 %	19,3 %	11,9 %
Fjárfestingarhreyfingar	(3,3%)	(5,5%)	(11,2%)	(10,5%)	(15,6%)	(11,6%)
Í krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	802	836	734	798	832	730
Aðrar tekjur	160	167	144	647	596	592
Laun og launatengd gjöld	(580)	(496)	(487)	(816)	(702)	(697)
Annar rekstrarkostnaður	(329)	(353)	(331)	(446)	(430)	(459)
Afskriftir	(53)	(52)	(49)	(83)	(83)	(81)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(76)	13	8	(29)	(30)	(27)
Rekstrarniðurstaða	(76)	114	18	71	184	58
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	74	159	76	186	275	157
Handbært fé frá rekstri	63	159	154	164	275	236

	A hluti Ársreikningur 2015	A hluti Ársreikningur 2014	A og B hluti rsreikningur 2015	A og B hluti Ársreikningur 2014
Efnahagur:				
Eignir	1.721	1.780	2.190	2.074
Eigið fé	879	904	1.249	1.118
Skuldir og skuldbindingar	842	876	940	956
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,71	1,93	2,96	3,82
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir	0,43	0,46	0,64	0,85
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn	51%	51%	57%	54%

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,7 %	47,9 %	48,2 %	49,4 %	52,6 %	49,6 %
Fasteignaskattur	5,8 %	5,9 %	6,0 %	6,6 %	5,4 %	5,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	30,1 %	28,6 %	28,4 %	27,3 %	25,2 %	28,7 %
Lóðarleiga	0,8 %	0,8 %	0,9 %	0,9 %	0,7 %	0,8 %
Skatttekjur samtals	83,4 %	83,3 %	83,6 %	83,2 %	83,9 %	85,1 %
Aðrar tekjur	16,6 %	16,7 %	16,4 %	16,8 %	16,1 %	14,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	49,5 %	60,3 %	55,5 %	53,1 %	52,7 %	53,9 %
Annar rekstrarkostnaður	35,2 %	34,2 %	37,7 %	36,1 %	34,2 %	39,2 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	15,3 %	5,5 %	6,8 %	10,8 %	13,1 %	7,0 %
Afskriftir	5,2 %	5,5 %	5,6 %	5,4 %	5,9 %	5,6 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,3%)	7,9 %	(0,9%)	(2,1%)	(0,6%)	(20,5%)
	88,6%	107,9%	97,9%	92,5%	92,2%	78,1%
Rekstrarniðurstaða	11,4 %	(7,9%)	2,1 %	7,5 %	7,8 %	21,9 %
Veltufé frá rekstri	15,8 %	7,7 %	8,7 %	14,0 %	14,3 %	0,8 %
Fjárfestingarhreyfingar	(5,5%)	(3,3%)	(11,2%)	(35,5%)	(27,1%)	74,2 %
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	836	802	734	651	599	590
Aðrar tekjur	167	160	144	132	115	104
Laun og launatengd gjöld	(496)	(580)	(487)	(415)	(381)	(374)
Annar rekstrarkostnaður	(353)	(329)	(331)	(282)	(275)	(272)
Afskriftir	(52)	(53)	(49)	(43)	(39)	(39)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	13	(76)	8	17	(4)	142
Rekstrarniðurstaða	114	(76)	18	59	15	151
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	159	74	76	110	71	6
Handbært fé frá rekstri	159	63	154	123	23	27
Efnahagur:						
Eignir	1.896	1.721	1.780	1.628	1.497	1.445
Eigið fé	1.109	879	904	858	797	764
Skuldir og skuldbindingar	787	842	876	770	700	681

20. **Lykiltölur, frh.:**
Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla	126.969	4.123	63.838	153.928	-	-
Skuldahlutfall	78,5 %	87,6 %	99,8 %	98,5 %	98,1 %	100,7 %
Skuldaviðmið	74,7 %	83,7 %	97,2 %	95,7 %	95,2 %	97,7 %
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,8	1,7	1,9	1,5	2,7	36,5
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	5,14	2,31	2,49	1,53	2,73	36,49
Veltufjárhlutfall	1,20	1,50	2,49	3,71	2,44	0,02
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	58%	51%	51%	53%	53%	52%
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,55%	0,55%	0,55%	0,55%	0,55%	0,55%
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	647	647	675	697	687	675
Breyting frá fyrra ári	0,0 %	(4,1%)	(3,2%)	1,5 %	1,8 %	0,7 %

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	32,8 %	31,9 %	32,0 %	32,4 %	38,6 %	37,5 %
Fasteignaskattur	3,8 %	3,7 %	3,8 %	3,4 %	3,6 %	4,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	21,1 %	19,1 %	18,9 %	17,9 %	18,4 %	21,7 %
Lóðarleiga	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,5 %	0,6 %
Skatttekjur samtals	58,3 %	55,2 %	55,2 %	54,3 %	61,2 %	63,9 %
Aðrar tekjur	41,7 %	44,8 %	44,8 %	45,7 %	38,8 %	36,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	49,1 %	56,5 %	52,7 %	48,9 %	41,6 %	43,2 %
Annar rekstrarkostnaður	30,1 %	30,9 %	34,7 %	29,2 %	34,6 %	31,8 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	20,8 %	12,6 %	12,6 %	22,0 %	23,8 %	25,0 %
Afskriftir	5,8 %	5,7 %	6,1 %	6,0 %	6,9 %	7,2 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2,1 %	2,0 %	2,1 %	2,2 %	6,0 %	(23,3%)
	87,1%	95,1%	95,6%	86,3%	89,2%	58,8%
Rekstrarniðurstaða	12,9 %	4,9 %	4,4 %	13,7 %	10,8 %	41,2 %
Veltufé frá rekstri	19,3 %	12,9 %	11,9 %	22,1 %	22,4 %	12,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	(15,6%)	(10,5%)	(11,6%)	(21,1%)	(15,5%)	78,7 %
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	832	798	730	647	596	587
Aðrar tekjur	596	647	592	545	378	331
Laun og launatengd gjöld	(702)	(816)	(697)	(582)	(405)	(396)
Annar rekstrarkostnaður	(430)	(446)	(459)	(348)	(337)	(292)
Afskriftir	(83)	(83)	(81)	(72)	(67)	(66)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(30)	(29)	(27)	(26)	(59)	214
Rekstrarniðurstaða	184	71	58	164	106	377
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	275	186	157	263	218	110
Handbært fé frá rekstri	275	164	236	278	165	123
Efnahagur:						
Eignir	2.388	2.190	2.074	1.986	1.855	1.811
Eigið fé	1.492	1.249	1.118	1.037	873	749
Skuldir og skuldbindingar	896	940	956	948	982	1.062

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2015	2015	2014	2013	2012	2011
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla	272.176	199.518	225.916	441.333	-	-
Skuldahlutfall	62,8 %	65,1 %	72,3 %	79,5 %	100,9 %	115,8 %
Skuldaviðmið	57,3 %	62,5 %	70,5 %	74,9 %	87,7 %	100,6 %
Aðrar lykiltölur:						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,0	3,0	3,8	2,5	3,2	6,9
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	3,34	2,01	2,03	1,53	2,73	36,49
Veltufjárhlutfall	0,85	1,50	2,03	3,50	2,89	0,17
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	62%	51%	51%	53%	53%	52%
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,55%	0,55%	0,55%	0,55%	0,55%	0,55%
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	647	647	675	697	687	675
Breyting frá fyrra ári	0,0 %	(4,1%)	(3,2%)	1,5 %	1,8 %	0,7 %

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.

	2015	%	2014	%	2013	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	519.977	100,0%	496.685	100,0%	455.417	100,0%
Félagsþjónusta	(14.138)	(2,7%)	(24.703)	(5,0%)	(28.816)	(6,3%)
Fræðslu- og uppeldismál	(255.966)	(49,2%)	(237.305)	(47,8%)	(215.637)	(47,3%)
Menningarmál	(20.095)	(3,9%)	(21.043)	(4,2%)	(16.549)	(3,6%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(54.351)	(10,5%)	(42.324)	(8,5%)	(35.143)	(7,7%)
Brunamál og almannavarnir	(11.625)	(2,2%)	(10.702)	(2,2%)	(10.120)	(2,2%)
Hreinlætismál	3.812	0,7%	2.582	0,5%	2.686	0,6%
Skipulags- og byggingarmál	(6.825)	(1,3%)	(7.228)	(1,5%)	(6.157)	(1,4%)
Umferðar- og samgöngumál	(5.572)	(1,1%)	(7.597)	(1,5%)	(6.142)	(1,3%)
Umhverfismál	(16.741)	(3,2%)	(12.471)	(2,5%)	(15.305)	(3,4%)
Atvinnumál	(13.021)	(2,5%)	(9.529)	(1,9%)	(6.810)	(1,5%)
Sameiginlegur kostnaður	(98.260)	(18,9%)	(75.647)	(15,2%)	(57.761)	(12,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(20.845)	(4,0%)	29.607	6,0%	48.049	10,6%
Aðalsjóður samtals	6.350	1,2%	80.324	16,2%	107.711	23,7%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(45.792)	(8,8%)	(53.537)	(10,8%)	(54.125)	(11,9%)
Þjónustumiðstöð	(8.688)	(1,7%)	(14.490)	(2,9%)	(12.619)	(2,8%)
A hluti samtals	(48.131)	(9,3%)	12.298	2,5 %	40.966	9,0 %

20. Lykiltölur, frh.:

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

	2015	Breyting f.f. ári	2014	Breyting f.f. ári	2013	Breyting f.f. ári
Stofnanir í B hluta:						
Hafnarsjóður						
Rekstrartekjur	115.473	15,1 %	100.345	(12,0%)	114.069	(5,2%)
Rekstrargjöld	(51.373)	2,3 %	(50.207)	(6,3%)	(53.606)	(21,4%)
Rekstrarniðurstaða	64.100		50.138		60.463	
Vatnsveita						
Rekstrartekjur	19.317	39,7 %	13.824	(12,5%)	15.802	30,5 %
Rekstrargjöld	(7.948)	25,7 %	(6.322)	(10,9%)	(7.098)	39,6 %
Rekstrarniðurstaða	11.369		7.502		8.704	
Fráveita						
Rekstrartekjur	9.621	2,5 %	9.387	62,9 %	5.762	13,2 %
Rekstrargjöld	(8.630)	4,1 %	(8.287)	26,2 %	(6.564)	(6,0%)
Rekstrarniðurstaða	991		1.100		(802)	
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	5.096	(65,8%)	14.888	26,0 %	11.814	(44,1%)
Rekstrargjöld	(7.142)	(53,6%)	(15.399)	41,9 %	(10.852)	(33,8%)
Rekstrarniðurstaða	(2.046)		(511)		962	
Leiguíbúðir aldraðra						
Rekstrartekjur	9.134	-	0	-	0	-
Rekstrargjöld	(3.042)	-	0	-	0	-
Rekstrarniðurstaða	6.092		0		0	
Lyfsala						
Rekstrartekjur	34.835	(12,1%)	39.646	7,5 %	36.873	(2,6%)
Rekstrargjöld	(36.119)	(7,6%)	(39.098)	8,0 %	(36.191)	(2,2%)
Rekstrarniðurstaða	(1.283)		548		682	
Sundabúð						
Rekstrartekjur	131.095	(2,7%)	134.701	8,6 %	124.039	-
Rekstrargjöld	(163.908)	6,9 %	(153.296)	22,1 %	(125.527)	-
Rekstrarniðurstaða	(32.812)		(18.595)		(1.488)	
Skiphólmi ehf						
Rekstrartekjur	0	-	0	-	0	-
Rekstrargjöld	(18)	(92,1%)	(225)	(25,5%)	(302)	(42,0%)
Rekstrarniðurstaða	(18)		(225)		(302)	
Arnarvatn ehf						
Rekstrartekjur	1.725	14,9 %	1.501	5,5 %	1.423	(41,1%)
Rekstrargjöld	(10.086)	(30,1%)	(14.424)	260,3 %	(4.003)	40,8 %
Rekstrarniðurstaða	(8.362)		(12.923)		(2.580)	
B hluti samtals	**38.031**		**27.034**		**65.639**	