

# Breiðdalshreppur

## Ársreikningur 2015

Breiðdalshreppur  
Selnesi 25  
760 Breiðdalsvík

Kt. 480169-0779



# 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 Breiðdalshrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 219,5 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 194,9 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 um 30,7 millj. kr., en þar af var rekstrarniðurstaða A hluta jákvæð um 22,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2015 var neikvætt um 32,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var neikvætt sem nam 17,2 millj. kr.

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

Breiðdalsvík, 22. apríl 2016

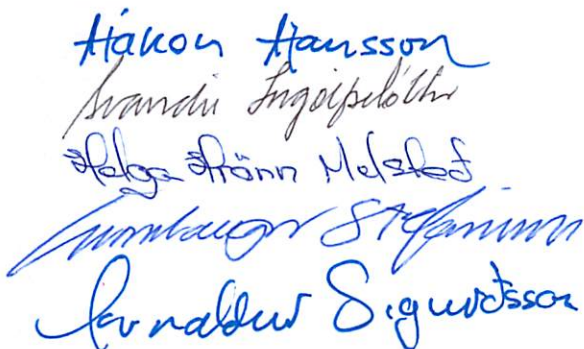
Sveitarstjóri:

  
Breiðdalshreppur  
Kl. 480169-0779  
760 Breiðdalsvík

Ársreikningur Breiðdalshrepps 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.

Breiðdalsvík, 9. maí 2016

Sveitarstjórn:





# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Breiðdalshrepps

## Inngangur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Breiðdalshrepps 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 reikningskilaaðferðir 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 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 víska fái 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 reikningskilaaðferðir 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, . maí 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	99.955	85.970	87.929	97.937	83.830	86.038
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	60.294	58.041	43.250	60.294	58.041	43.250
Aðrar tekjur .....	4	34.602	30.947	33.918	61.252	57.311	54.785
		<u>194.851</u>	<u>174.958</u>	<u>165.097</u>	<u>219.483</u>	<u>199.182</u>	<u>184.073</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	88.112	86.194	86.440	96.929	94.994	96.122
Annar rekstrarkostnaður .....	6	60.101	56.159	55.494	64.819	58.003	63.125
		<u>148.213</u>	<u>142.353</u>	<u>141.935</u>	<u>161.748</u>	<u>152.997</u>	<u>159.247</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....		46.638	32.605	23.163	57.735	46.185	24.826
Afskriftir .....	9	6.282	7.089	6.752	10.641	11.344	11.008
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		40.356	25.516	16.411	47.095	34.841	13.818
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	7	( 12.300 )	( 11.013 )	( 14.220 )	( 16.408 )	( 16.265 )	( 18.015 )
Framlög til B hluta stofnana .....		( 6.000 )	0	( 8.000 )	0	0	0
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....</b>	<b>14</b>	<u>22.056</u>	<u>14.503</u>	<u>( 5.810 )</u>	<u>30.687</u>	<u>18.576</u>	<u>( 4.197 )</u>

# Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2015	2014	2015	2014
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
		120.372	127.255	177.575	187.422
	Fasteignir og lóðir .....				
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi .....	11.075	10.755	62.954	62.930
	Áhöld og tæki .....	3.911	4.855	3.911	4.855
9		<u>135.357</u>	<u>142.865</u>	<u>244.440</u>	<u>255.206</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum .....	32.350	32.350	32.350	32.350
10		<u>32.350</u>	<u>32.350</u>	<u>32.350</u>	<u>32.350</u>
	Fastafjármunir	<u>167.707</u>	<u>175.215</u>	<u>276.790</u>	<u>287.557</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur .....	9.859	6.462	9.859	6.462
12					
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	45	6.115	0	0
	Aðrar skammtímakröfur .....	6.535	2.632	8.804	4.983
12					
	Handbært fé .....	1.203	2.618	1.203	2.618
3		<u>17.642</u>	<u>17.826</u>	<u>19.865</u>	<u>14.062</u>
	Veltufjármunir				
	<b>Eignir samtals</b>	<u>185.350</u>	<u>193.042</u>	<u>296.656</u>	<u>301.619</u>
Eignir utan efnahagsreiknings ..... 3j					

## 31. desember 2015

### Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2015	2014	2015	2014
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	( 17.228 )	( 36.993 )	( 32.840 )	( 61.236 )
<b>Skuldbindingar</b>					
Aðrar skuldbindingar .....	3k	9.898	11.064	9.898	11.064
		<u>9.898</u>	<u>11.064</u>	<u>9.898</u>	<u>11.064</u>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	15	133.157	141.844	269.353	279.665
		<u>133.157</u>	<u>141.843</u>	<u>269.353</u>	<u>279.665</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		15.717	24.834	15.717	24.834
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		13.657	9.710	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	14	11.541	10.975	15.399	15.243
Aðrar skammtímaskuldir .....		18.608	31.608	19.129	32.048
		<u>59.523</u>	<u>77.127</u>	<u>50.245</u>	<u>72.125</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>202.578</u>	<u>230.034</u>	<u>329.495</u>	<u>362.855</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u><u>185.350</u></u>	<u><u>193.042</u></u>	<u><u>296.655</u></u>	<u><u>301.619</u></u>

## Sjóðstreymisýfirlit 2015

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	14	22.056	14.503	( 5.810 )	30.687	18.576	( 4.197 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	9	6.282	7.089	6.752	10.641	11.344	11.008
Verðbætur .....	15	2.960	4.290	1.662	5.247	7.842	3.649
Tap af sölu rekstrarfjármuna .....		( 1.293 )	0	0	( 1.293 )	0	0
Veltufé frá rekstri		30.004	25.882	2.605	45.281	37.762	10.460
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar skatttekjur, breyting .....		( 3.397 )	0	513	( 3.397 )	0	513
Aðrar skammtímakröfur, breyting .....		( 3.904 )	0	54	( 3.821 )	0	( 1.575 )
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun .....		( 13.000 )	( 25.000 )	9.968	( 12.919 )	( 25.000 )	9.321
Samtals		( 20.301 )	( 25.000 )	10.534	( 20.137 )	( 25.000 )	8.258
Handbært fé frá rekstri		9.703	882	13.139	25.144	12.762	18.718
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm. ....	9	( 2.571 )	( 27.000 )	0	( 3.672 )	( 29.000 )	( 2.968 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....		2.800	0	0	2.800	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		229	( 27.000 )	0	( 872 )	( 29.000 )	( 2.968 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		( 9.117 )	0	1.615	( 9.117 )	0	1.615
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting .....		10.016	5.505	( 1.718 )	( 0 )	0	( 0 )
Tekin ný langtímalán .....		0	37.500	0	0	37.500	0
Afborganir langtímalána .....	15	( 11.081 )	( 11.222 )	( 10.624 )	( 15.404 )	( 15.597 )	( 14.953 )
Aðrar skuldbindingar, breyting .....		( 1.166 )	0	194	( 1.166 )	0	194
Fjármögnunarhreyfingar		( 11.348 )	31.783	( 10.533 )	( 25.687 )	21.903	( 13.145 )
(Lækkun) hækkun á handbæru fé .....		( 1.416 )	5.665	2.606	( 1.416 )	5.665	2.606
Handbært fé í ársbyrjun .....		2.618	2.618	13	2.618	2.618	13
Handbært fé í árslok .....		1.203	8.283	2.618	1.203	8.283	2.618

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Breiðdalshreppur er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 182 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Selnesi 25 á Breiðdalsvík.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Breiðdalshrepps 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 og Félagslegar íbúðir.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. 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 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 færð á eiginfjárreikning.

## Skýringar, frh.:

---

### 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 frádraginni 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. Langtímaskuldir

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

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

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 16.

#### m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem samþykktir voru yfir árið. Í skýringum 19-20 er birtur samanburður við upphaflega fjárhagsáætlun.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>			
Útsvar .....	84.437	70.841	73.825
Fasteignaskattur .....	15.560	15.498	14.094
Lóðarleiga .....	1.771	1.771	1.780
Innri viðskipti.....	( 1.813 )	( 2.140 )	( 1.769 )
	<u>99.955</u>	<u>85.970</u>	<u>87.929</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>			
Framlag vegna fasteignaskatts .....	15.099	15.004	14.763
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	14.426	14.304	19.817
Framlög vegna grunnskóla .....	10.778	8.924	3.629
Framlög vegna tekjujöfnunar.....			
Framlög vegna húsaleigubóta.....	1.320	1.679	1.354
Önnur framlög .....	18.670	18.130	3.688
	<u>60.294</u>	<u>58.041</u>	<u>43.250</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>160.249</u>	<u>144.011</u>	<u>131.180</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>			
Þjónustutekjur .....	25.915	30.486	26.938
Eignatekjur .....	20.533	17.007	19.840
Endurgreiðslur og styrkir.....	11.704	11.843	12.653
Aðrar tekjur .....	2.372	1.200	1.403
Innri viðskipti.....	( 25.923 )	( 29.589 )	( 26.917 )
	<u>34.602</u>	<u>30.947</u>	<u>33.918</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>194.851</u>	<u>174.958</u>	<u>165.097</u>
	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>			
Útsvar .....	84.437	70.841	73.825
Fasteignaskattur .....	15.560	15.498	14.094
Lóðarleiga .....	1.771	1.771	1.780
Innri viðskipti.....	( 3.831 )	( 4.280 )	( 3.661 )
	<u>97.937</u>	<u>83.830</u>	<u>86.038</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>			
Framlag vegna fasteignaskatts .....	15.099	15.004	14.763
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	14.426	14.304	19.817
Framlög vegna grunnskóla .....	10.778	8.924	3.629
Framlög vegna húsaleigubóta.....	1.320	1.679	1.354
Önnur framlög .....	18.670	18.130	3.688
	<u>60.294</u>	<u>58.041</u>	<u>43.250</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>158.231</u>	<u>141.871</u>	<u>129.288</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>			
Þjónustutekjur .....	47.749	51.366	46.462
Eignatekjur .....	27.162	24.707	26.137
Endurgreiðslur og styrkir.....	12.672	12.811	12.653
Aðrar tekjur .....	2.894	2.400	2.181
Innri viðskipti.....	( 29.224 )	( 33.973 )	( 32.648 )
	<u>61.252</u>	<u>57.311</u>	<u>54.785</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>219.483</u>	<u>199.182</u>	<u>184.073</u>

## Skýringar, frh.:

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Laun .....	71.987	72.800	70.276
Launatengd gjöld .....	16.125	13.394	16.165
Laun og launatengd gjöld samtals .....	88.112	86.194	86.440

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Laun .....	79.308	80.650	78.322
Launatengd gjöld .....	17.621	14.344	17.800
Laun og launatengd gjöld samtals .....	96.929	94.994	96.122

Í árslok 2015 störfuðu 25 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 14 stöðugildi.

Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar námu 5,6 millj. kr. á árinu 2015.

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Vöru- og þjónustukaup .....	73.092	75.345	67.904
Skattar og önnur opinber gjöld .....	2.658	1.956	2.915
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	12.087	10.587	13.361
Innri viðskipti.....	( 27.736 )	( 31.729 )	( 28.686 )
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	60.101	56.159	55.494

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Vöru- og þjónustukaup .....	81.407	82.033	81.583
Skattar og önnur opinber gjöld .....	4.376	3.561	4.514
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	12.091	10.662	13.337
Innri viðskipti.....	( 33.056 )	( 38.253 )	( 36.309 )
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	64.819	58.003	63.125

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Vaxtatekjur og verðbætur .....	11.302	( 500 )	10.326
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 23.603 )	( 10.513 )	( 25.543 )
Arður af eignarhlutum.....	0	0	997
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	( 12.300 )	( 11.013 )	( 14.220 )



## Skýringar, frh.:

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, frh.

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A og B hluti		
	Ársreikningur 2015	Áætlun með viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Vaxtatekjur og verðbætur .....	11.302	( 500 )	10.326
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 27.710 )	( 15.765 )	( 29.338 )
Arður af eignarhlutum.....	0	0	997
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .....	( 16.408 )	( 16.265 )	( 18.015 )

### 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	160.742	160.742	144.472	131.595
Félagssjónusta .....	18.470	9.771	( 8.699 )	( 7.991 )	( 7.956 )
Heilbrigðismál .....	569	0	( 569 )	( 250 )	( 469 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	65.172	5.877	( 59.295 )	( 62.727 )	( 59.057 )
Meningarmál .....	5.691	120	( 5.571 )	( 3.411 )	( 4.814 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	12.714	1.407	( 11.307 )	( 9.323 )	( 8.054 )
Brunamál og almannavarnir .....	3.550	0	( 3.550 )	( 3.979 )	( 3.251 )
Hreinlætismál .....	6.829	5.899	( 930 )	( 741 )	( 2.164 )
Skipulags- og byggingarmál .....	2.036	138	( 1.898 )	( 1.970 )	( 1.894 )
Umferðar- og samgöngumál .....	5.417	1.456	( 3.962 )	( 1.587 )	( 3.908 )
Umhverfismál .....	4.695	251	( 4.444 )	( 2.114 )	( 4.975 )
Atvinnumál .....	5.765	2.607	( 3.159 )	( 2.408 )	( 1.432 )
Framlög til B hluta .....	6.000	0	( 6.000 )	0	( 8.000 )
Sameiginlegur kostnaður .....	26.165	179	( 25.986 )	( 28.114 )	( 26.330 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	1.654	0	( 1.654 )	( 7 )	( 4.698 )
Aðalsjóður samtals	164.730	188.447	23.718	19.850	( 5.407 )
<b>A hluta stofnanir:</b>					
Eignasjóður .....	20.050	22.118	2.068	( 2.418 )	1.970
Þjónustumiðstöð .....	15.752	12.022	( 3.730 )	( 2.929 )	( 2.372 )
Innri færslur A hluta .....	27.736	27.736	0	0	0
Sveitarsjóður A hluti	228.268	250.323	22.056	14.503	( 5.810 )
<b>B hluta fyrirtæki:</b>					
Félagslegar íbúðir .....	12.724	12.629	( 95 )	( 2.730 )	( 465 )
Fráveita .....	73	2.073	2.000	1.681	1.542
Vatnsveita .....	1.265	3.559	2.295	1.865	1.634
Hafnarsjóður .....	13.259	17.691	4.432	3.257	( 1.099 )
Innri færslur A og B hluta .....	5.319	5.319	0	0	0
Samantekið A og B hluti	260.907	291.595	30.687	18.576	( 4.197 )

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti:

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015 .....	231.895	14.176	15.705	261.775
Endurmat lóða og lendna .....	( 2.291 )	0	0	( 2.291 )
Selt á árinu.....	( 11.553 )	0	0	( 11.553 )
Keypt á árinu .....	1.667	904	0	2.571
Heildarverð 31.12.2015 .....	219.717	15.080	15.705	250.502
Afskrifað áður .....	( 104.639 )	( 3.420 )	( 10.850 )	( 118.910 )
Afskrift færð út.....	10.046	0	0	10.046
Afskrifað á árinu .....	( 4.753 )	( 585 )	( 944 )	( 6.282 )
Afskrifað samtals 31.12.2015.....	( 99.346 )	( 4.005 )	( 11.794 )	( 115.145 )
Bókfært verð 31.12.2015.....	120.372	11.075	3.911	135.357
	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.....	350.055	338.262	12.980	701.297
Endurmat lóða og lendna .....	( 2.291 )	0	0	( 2.291 )
Selt á árinu.....	( 11.553 )	0	0	( 11.553 )
Keypt á árinu .....	1.667	2.005	0	3.672
Heildarverð 31.12.2015.....	337.877	340.268	12.980	691.125
Afskrifað áður .....	( 162.633 )	( 275.332 )	( 8.125 )	( 446.091 )
Afskrift færð út.....	10.046	0	0	10.046
Afskrifað á árinu .....	( 7.716 )	( 1.981 )	( 944 )	( 10.641 )
Afskrifað samtals 31.12.2015.....	( 160.303 )	( 277.313 )	( 9.069 )	( 446.685 )
Bókfært verð 31.12.2015.....	177.575	62.954	3.911	244.440
Afskriftarhlutföll .....	2,5-4%	4%	4-15%	

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2015	Áætlun 2015	Fjárfesting 2014
<b>A hluti:</b>			
Eignarsjóður .....	2.571	27.000	0
A hluti samtals	2.571	27.000	0
<b>B hluti:</b>			
Hafnarsjóður .....	0	2.000	2.968
Fráveita.....	1.101	0	0
B hluti samtals	1.101	2.000	2.968
Samtals A og B hluti	3.672	29.000	2.968

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði .....	471.318	95.092	33.519
Leikskólar .....	31.200	5.913	9.340
Íþróttamannvirki .....	181.549	36.594	42.465
Íbúðarhúsnæði .....	295.400	65.330	57.203
Aðrar fasteignir .....	122.950	30.936	1.977
Leigulóðir .....			33.070
Gatnakerfi .....			11.075
Hafnarmannvirki .....			36.367
Veitumannvirki .....			15.513
Vélar, áhöld og tæki .....			3.911
Samtals .....			<u>244.440</u>

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru hafnar- og veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 88,6 millj. kr., vatnsveitu 241,1 millj. kr. og hafnarmannvirkja 382,1 millj. kr. í árslok 2015.

#### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Bókasafn .....	55.047	55.047
Grunnskóli og íþróttahús.....	26.772	26.772
Áhaldahús .....	20.556	20.556
Slökkvistöð .....	5.225	5.225
Hreppsskrifstofa .....	5.470	5.470
Leikskóli .....	4.792	4.792
Dagvistun aldraðra.....	3.554	3.554
Hafnarmannvirki.....		10.420
	<u>121.416</u>	<u>131.836</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. ....	0,30%	0,30%	30.829	30.829
Dvalarheimili aldraða Egilsstöðum .....	-	-	420	420
Eimskip hf. ....	-	-	83	83
Verkmenntaskóli Austurlands .....	-	-	1	1
Breiðdalssetur .....	-	-	1.050	1.050
Austurbrú .....	-	-	50	50
Niðurfærsla eignarhluta .....			( 83 )	( 83 )
			<u>32.350</u>	<u>32.350</u>

### 11. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	23.148	23.359
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	2.130	2.126
Niðurfærsla í árslok .....	<u>25.277</u>	<u>25.485</u>

## Skýringar, frh.:

### 12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2014.....	( 36.993 )	( 61.236 )
Rekstrarniðurstaða ársins .....	22.056	30.687
Endurmat lóða og lendna .....	( 2.291 )	( 2.291 )
Eigið fé 31.12. 2015.....	( 17.228 )	( 32.840 )

### 13. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna erfðasjóða Hildar Eiríksdóttur, Jóns Einarssonar og Dvalarheimilis. Auk þess hefur sveitarfélagið í vörslu sinni bankareikninga sem eru í eigu aðila tengdum sveitarfélaginu og færð skuldbinding vegna þeirra. Reiknaðar hækkningar á árinu eru færðar í rekstrarreikning. Samtals nam skuldbinding samantekins A og B hluta sveitarfélagsins 9,9 millj. kr. í árslok, og var öll í A hluta.

### 14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:		Verðtryggð lán
<b>A hluti:</b>		
Staða lána í ársbyrjun .....		152.819
Afborganir af lánum .....	( 11.081 )	
Verðbætur.....		2.960
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborgunir .....		144.698
Næsta árs afborgun .....	( 11.541 )	
		133.157
<b>A og B hluti samtals:</b>		
Staða lána í ársbyrjun .....		294.909
Afborganir af lánum .....	( 15.404 )	
Verðbætur.....		5.247
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborgunir .....		284.751
Næsta árs afborgun .....	( 15.399 )	
		269.353
Vaxtakjör í árslok 2015 .....		1,0% - 6,3%
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2016.....	11.541	15.399
Árið 2017.....	11.027	14.930
Árið 2018.....	11.391	15.341
Árið 2019.....	11.770	15.767
Árið 2020.....	11.770	15.814
Síðar .....	87.198	207.501
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborgunir .....	144.698	284.751

## Skýringar, frh.:

---

### 15. 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%	185.350	202.578 (	17.228 )
Hafnarsjóður .....	100%	39.154	271	38.883
Félagslegar íbúðir .....	100%	57.220	140.349 (	83.128 )
Vatnsveita .....	100%	19.096	0	19.096
Fráveita .....	100%	9.538	0	9.538
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 13.702 )	( 13.702 )	0
Heildarstaða eigna og skulda .....		<u>296.655</u>	<u>329.495</u> (	<u>32.840</u> )

### 16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

#### Samstarfsverkefni

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

### 17. 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.:

## 18. 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 .....	43,3 %	40,5 %	44,7 %	38,5 %	35,6 %	40,1 %
Fasteignaskattur .....	7,1 %	7,6 %	7,5 %	5,3 %	5,6 %	5,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	30,9 %	33,2 %	26,2 %	27,5 %	29,1 %	23,5 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	1,0 %	1,1 %	0,8 %	0,9 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	82,2 %	82,3 %	79,5 %	72,1 %	71,2 %	70,2 %
Aðrar tekjur .....	17,8 %	17,7 %	20,5 %	27,9 %	28,8 %	29,8 %
	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 45,2% )	( 49,3% )	( 52,4% )	( 44,2% )	( 47,7% )	( 52,2% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 30,8% )	( 32,1% )	( 33,6% )	( 29,5% )	( 29,1% )	( 34,3% )
Afskriftir .....	( 3,2% )	( 4,1% )	( 4,1% )	( 4,8% )	( 5,7% )	( 6,0% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 6,3% )	( 6,3% )	( 8,6% )	( 7,5% )	( 8,2% )	( 9,8% )
	( 85,6% )	( 91,7% )	( 98,7% )	( 86,0% )	( 90,7% )	( 102,3% )
Framlög til B hluta.....	( 3,1% )	0,0 %	( 4,8% )	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða .....	11,3 %	8,3 %	( 3,5% )	14,0 %	9,3 %	( 2,3% )
Veltufé frá rekstri .....	15,4 %	14,8 %	1,6 %	20,6 %	19,0 %	5,7 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	0,1 %	( 15,4% )	0,0 %	( 0,4% )	( 14,6% )	( 1,6% )
<b>Í þús. króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	880	791	698	869	780	688
Aðrar tekjur .....	190	170	180	337	315	291
Laun og launatengd gjöld .....	( 484 )	( 474 )	( 460 )	( 533 )	( 522 )	( 511 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 330 )	( 309 )	( 295 )	( 356 )	( 319 )	( 336 )
Afskriftir.....	( 35 )	( 39 )	( 36 )	( 58 )	( 62 )	( 59 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 68 )	( 61 )	( 76 )	( 90 )	( 89 )	( 96 )
Framlög til B hluta.....	( 33 )	0	( 43 )	0	0	0
Rekstrarniðurstaða .....	121	80	( 31 )	169	102	( 22 )
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	165	142	14	249	207	56
Handbært fé frá rekstri .....	53	5	70	138	70	100

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2014
<b>Efnahagur:</b>				
Eignir .....	1.018	1.027	1.630	1.604
Eigið fé .....	( 95 )	( 197 )	( 180 )	( 326 )
Skuldir og skuldbindingar .....	1.113	1.224	1.810	1.930
<b>Aðrar lykiltölur:</b>				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	4,44	54,46	5,95	26,74
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir .....	0,30	0,23	0,40	0,19
Eiginfjárlutfall - eigið fé/ heildarfjármagn.....	( 9,3% )	( 19,2% )	( 11,1% )	( 20,3% )

## Skýringar, frh.:

### 18. 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 .....	40,5 %	43,3 %	44,7 %	45,4 %	43,1 %	36,1 %
Fasteignaskattur .....	7,6 %	7,1 %	7,5 %	7,5 %	7,5 %	5,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	33,2 %	30,9 %	26,2 %	26,2 %	27,5 %	29,4 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	0,9 %	1,1 %	1,1 %	1,0 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.....	82,3 %	82,2 %	79,5 %	80,1 %	79,0 %	71,8 %
Aðrar tekjur .....	17,7 %	17,8 %	20,5 %	19,9 %	21,0 %	28,2 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 49,3% )	( 45,2% )	( 52,4% )	( 56,2% )	( 65,1% )	( 63,0% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 32,1% )	( 30,8% )	( 33,6% )	( 30,6% )	( 32,6% )	( 43,9% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	18,6 %	23,9 %	14,0 %	13,2 %	2,3 %	( 6,9% )
Afskriftir .....	( 4,1% )	( 3,2% )	( 4,1% )	( 3,9% )	( 4,0% )	( 3,6% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 6,3% )	( 6,3% )	( 8,6% )	( 9,0% )	( 10,1% )	( 9,9% )
	( 91,7% )	( 85,6% )	( 98,7% )	( 99,7% )	( 111,8% )	( 120,4% )
Framlög til B hluta.....	0,0 %	( 3,1% )	( 4,8% )	0,0 %	( 2,0% )	( 2,5% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	8,3 %	11,3 %	( 3,5% )	0,3 %	( 13,8% )	( 22,9% )
Veltufé frá rekstri .....	14,8 %	15,4 %	1,6 %	4,6 %	( 4,9% )	1,2 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 15,4% )	0,1 %	0,0 %	( 0,1% )	4,0 %	2,6 %
<b>Í krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	791	880	698	682	662	619
Aðrar tekjur .....	170	190	180	170	176	244
Laun og launatengd gjöld .....	( 474 )	( 484 )	( 460 )	( 479 )	( 545 )	( 544 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 309 )	( 330 )	( 295 )	( 260 )	( 273 )	( 380 )
Afskriftir.....	( 39 )	( 35 )	( 36 )	( 33 )	( 33 )	( 31 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 61 )	( 68 )	( 76 )	( 77 )	( 85 )	( 85 )
Framlög til B hluta.....	0	( 33 )	( 43 )		( 17 )	( 21 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	80	121	( 31 )	3	( 115 )	( 198 )
Sjóðstreymi:.....						
Veltufé frá rekstri .....	142	165	14	39	( 41 )	( 103 )
Handbært fé frá rekstri .....	5	53	70	( 18 )	( 46 )	( 45 )
Efnahagur:.....						
Eignir .....	1.191	1.018	1.027	1.031	1.093	1.019
Eigið fé .....	( 124 )	( 95 )	( 197 )	( 167 )	( 188 )	( 88 )
Skuldir og skuldbindingar .....	1.315	1.113	1.224	1.198	1.281	1.107

## Skýringar, frh.:

### 18. 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.....	8.942	16.495	( 26.267 )	( 57.848 )	-	-
Skuldahlutfall.....	136,8 %	104,0 %	139,3 %	140,7 %	152,9 %	128,3 %
Skuldaviðmið.....	136,8 %	104,0 %	139,3 %	140,7 %	152,9 %	128,3 %
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	6,56	4,44	54,46	20,77	-	-
Veltufjórhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir .....	0,36	0,30	0,23	0,17	0,13	0,15
Eiginfjórhlutfall.....	( 10,4% )	( 9,3% )	( 19,2% )	( 16,0% )	( 17,0% )	( 9,0% )
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.....	182	182	188	187	180	189
Breyting frá fyrra ári.....	0,0 %	( 3,2% )	0,5 %	3,9 %	( 4,8% )	( 7,8% )



## Skýringar, frh.:

### 18. 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 .....	35,6 %	38,5 %	40,1 %	39,6 %	39,0 %	32,6 %
Fasteignaskattur .....	5,6 %	5,3 %	5,7 %	5,6 %	5,7 %	4,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,1 %	27,5 %	23,5 %	22,8 %	24,9 %	26,6 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,8 %	1,0 %	0,9 %	0,9 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.....	71,2 %	72,1 %	70,2 %	68,9 %	70,5 %	64,1 %
Aðrar tekjur .....	28,8 %	27,9 %	29,8 %	31,1 %	29,5 %	35,9 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 47,7% )	( 44,2% )	( 52,2% )	( 54,0% )	( 62,3% )	( 61,8% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 29,1% )	( 29,5% )	( 34,3% )	( 28,9% )	( 32,2% )	( 44,2% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	23,2 %	26,3 %	13,5 %	17,2 %	5,5 %	( 6,0% )
Afskriftir .....	( 5,7% )	( 4,8% )	( 6,0% )	( 5,7% )	( 6,1% )	( 5,6% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 8,2% )	( 7,5% )	( 9,8% )	( 10,7% )	( 14,4% )	( 14,6% )
	( 90,7% )	( 86,0% )	( 102,3% )	( 99,2% )	( 115,0% )	( 126,2% )
Framlög til B hluta.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	9,3 %	14,0 %	( 2,3% )	0,8 %	( 15,0% )	( 26,2% )
Veltufé frá rekstri .....	19,0 %	20,6 %	5,7 %	8,6 %	( 0,2% )	( 11,7% )
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 14,6% )	( 0,4% )	( 1,6% )	( 0,1% )	( 0,2% )	( 4,5% )
<b>Í krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	780	869	688	673	652	612
Aðrar tekjur .....	315	337	291	304	273	343
Laun og launatengd gjöld .....	( 522 )	( 533 )	( 511 )	( 527 )	( 577 )	( 591 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 319 )	( 356 )	( 336 )	( 282 )	( 298 )	( 422 )
Afskriftir.....	( 62 )	( 58 )	( 59 )	( 56 )	( 57 )	( 54 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 89 )	( 90 )	( 96 )	( 105 )	( 133 )	( 139 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	102	169	( 22 )	8	( 139 )	( 250 )
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	207	249	56	84	( 2 )	( 112 )
Handbært fé frá rekstri .....	70	138	100	( 1 )	( 13 )	( 43 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.785	1.630	1.604	1.636	1.735	1.640
Eigið fé .....	( 234 )	( 180 )	( 326 )	( 305 )	( 336 )	( 206 )
Skuldir og skuldbindingar .....	2.020	1.810	1.930	1.941	2.071	1.846

## Skýringar, frh.:

### 18. 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 .....	15.782	27.894	( 27.819 )	( 70.903 )	-	-
Skuldahlutfall .....	184,6 %	150,1 %	197,1 %	198,6 %	223,9 %	193,3 %
Skuldaviðmið .....	184,6 %	150,1 %	197,1 %	198,6 %	223,9 %	193,3 %
<b>Aðrar lykiltölur:</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	8,14	4,44	54,46	18,43	-	-
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir .....	0,38	0,40	0,19	0,16	0,10	0,11
Eiginfjárhlutfall .....	( 13,1% )	( 11,1% )	( 20,3% )	( 18,6% )	( 19,4% )	( 12,6% )
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 .....	182	182	188	187	180	189
Breyting frá fyrra ári .....		( 3,2% )	0,5 %	3,9 %	( 4,8% )	( 7,8% )

## Skýringar, frh.:

### 18. 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 .....	160.742	100,0%	131.595	100,0%	127.618	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 8.699 )	( 5,4% )	( 7.956 )	( 6,0% )	( 9.753 )	( 7,6% )
Heilbrigðismál .....	( 569 )	( 0,4% )	( 469 )	( 0,4% )	( 234 )	( 0,2% )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 59.295 )	( 36,9% )	( 59.057 )	( 44,9% )	( 63.054 )	( 49,4% )
Menningarmál .....	( 5.571 )	( 3,5% )	( 4.814 )	( 3,7% )	( 4.731 )	( 3,7% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 11.307 )	( 7,0% )	( 8.054 )	( 6,1% )	( 9.774 )	( 7,7% )
Brunamál og almannavarnir .....	( 3.550 )	( 2,2% )	( 3.251 )	( 2,5% )	( 4.009 )	( 3,1% )
Hreinlætismál .....	( 930 )	( 0,6% )	( 2.164 )	( 1,6% )	( 1.375 )	( 1,1% )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 1.898 )	( 1,2% )	( 1.894 )	( 1,4% )	( 1.525 )	( 1,2% )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 3.962 )	( 2,5% )	( 3.908 )	( 3,0% )	( 1.254 )	( 1,0% )
Umhverfismál .....	( 4.444 )	( 2,8% )	( 4.975 )	( 3,8% )	( 4.316 )	( 3,4% )
Atvinnumál .....	( 3.159 )	( 2,0% )	( 1.432 )	( 1,1% )	( 508 )	( 0,4% )
Framlög til B hluta .....	( 6.000 )	( 3,7% )	( 8.000 )	( 6,1% )	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 25.986 )	( 16,2% )	( 26.330 )	( 20,0% )	( 19.136 )	( 15,0% )
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld .....	( 1.654 )	( 1,0% )	( 4.698 )	( 3,6% )	205	0,2%
Aðalsjóður samtals	23.718	14,8%	( 5.407 )	( 4,1% )	8.154	6,4%
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	2.068	1,3 %	1.970	1,5 %	( 2.785 )	( 2,2% )
Þjónustumiðstöð .....	( 3.730 )	( 2,3% )	( 2.372 )	( 1,8% )	( 4.820 )	( 3,8% )
A hluti samtals	22.056	13,7 %	( 5.810 )	( 4,4% )	549	0,4 %

## Skýringar, frh.:

### 18. 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 .....	17.691	17,2 %	15.098	( 19,8% )	18.824	76,1 %
Rekstrargjöld .....	( 13.259 )	( 18,1% )	( 16.197 )	( 10,9% )	( 18.177 )	78,6 %
Rekstrarniðurstaða .....	<u>4.432</u>		<u>( 1.099 )</u>		<u>647</u>	
<b>Vatnsveita</b>						
Rekstrartekjur .....	3.559	9,2 %	3.260	3,6 %	3.146	5,6 %
Rekstrargjöld .....	( 1.265 )	( 22,2% )	( 1.625 )	11,0 %	( 1.464 )	43,1 %
Rekstrarniðurstaða .....	<u>2.295</u>		<u>1.635</u>		<u>1.682</u>	
<b>Fráveita</b>						
Rekstrartekjur .....	2.073	6,6 %	1.944	5,4 %	1.845	6,2 %
Rekstrargjöld .....	( 73 )	( 81,8% )	( 402 )	( 47,7% )	( 769 )	82,7 %
Rekstrarniðurstaða .....	<u>2.000</u>		<u>1.542</u>		<u>1.076</u>	
<b>Félagslegar íbúðir</b>						
Rekstrartekjur .....	12.629	( 11,7% )	14.297	96,8 %	7.265	( 17,3% )
Rekstrargjöld .....	( 12.724 )	( 13,8% )	( 14.762 )	50,4 %	( 9.816 )	( 41,9% )
Rekstrarniðurstaða .....	<u>( 95 )</u>		<u>( 465 )</u>		<u>( 2.551 )</u>	
B hluti samtals	<u>8.631</u>		<u>1.613</u>		<u>854</u>	

## Skýringar, frh.:

### 19. 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 .....	99.955	85.970	88.430	97.937	83.830	87.430
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	60.294	58.041	40.806	60.294	58.041	40.806
Aðrar tekjur .....	34.602	30.947	29.373	61.252	57.311	58.631
	<u>194.851</u>	<u>174.958</u>	<u>158.609</u>	<u>219.483</u>	<u>199.182</u>	<u>186.867</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	88.112	86.194	76.142	96.929	94.994	83.642
Annar rekstrarkostnaður .....	60.101	56.159	45.118	64.819	58.003	50.411
	<u>148.213</u>	<u>142.353</u>	<u>121.260</u>	<u>161.748</u>	<u>152.997</u>	<u>134.053</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	46.638	32.605	37.349	57.735	46.185	52.814
Afskriftir .....	<u>6.282</u>	<u>7.089</u>	<u>5.831</u>	<u>10.641</u>	<u>11.344</u>	<u>10.125</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	40.356	25.516	31.518	47.095	34.841	42.689
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	<u>( 12.300 )</u>	<u>( 11.013 )</u>	<u>( 12.001 )</u>	<u>( 16.408 )</u>	<u>( 16.265 )</u>	<u>( 17.070 )</u>
Framlog til B hluta stofnana .....	<u>( 6.000 )</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....</b>	<u><u>22.056</u></u>	<u><u>14.503</u></u>	<u><u>19.517</u></u>	<u><u>30.687</u></u>	<u><u>18.576</u></u>	<u><u>25.619</u></u>

## Skýringar, frh.:

### 20. 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.....	22.056	14.503	19.517	30.687	18.576	25.619
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	6.282	7.089	5.831	10.641	11.344	10.125
Verðbætur og gengismunur .....	2.960	4.290	4.890	5.247	7.842	8.512
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna .....	( 1.293 )	0	0	( 1.293 )	0	0
Veltufé frá rekstri	30.004	25.882	30.238	45.281	37.762	44.256
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar skatttekjur, breyting .....	( 3.397 )	0	0	( 3.397 )	0	0
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun) lækkun .....	( 3.904 )	0	0	( 3.821 )	0	0
Skammtímaskuldir, (lækkun) .....	( 13.000 )	( 25.000 )	0	( 12.919 )	( 25.000 )	0
	( 20.301 )	( 25.000 )	0	( 20.137 )	( 25.000 )	0
Handbært fé frá rekstri	9.703	882	30.238	25.144	12.762	44.256
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum .....	( 2.571 )	( 27.000 )	0	( 3.672 )	( 29.000 )	0
Söluverð rekstrarfjármuna.....	2.800	0	0	2.800	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	229	( 27.000 )	0	( 872 )	( 29.000 )	0
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Afborganir langtímalána .....	( 11.081 )	( 11.222 )	( 11.717 )	( 15.404 )	( 15.597 )	( 15.571 )
Skuldbindingar, breyting.....	( 1.166 )	0	0	( 1.166 )	0	0
Tekin ný langtímlán.....	0	37.500	0	0	37.500	0
Skuldir við lánastofnarnir, breyting.....	( 9.117 )	0	0	( 9.117 )	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	10.016	5.505	10.164	( 0 )	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	( 11.348 )	31.783	( 1.553 )	( 25.687 )	21.903	( 15.571 )
(Lækkun) hækkun á handbæru fé .....	( 1.416 )	5.665	28.685	( 1.416 )	5.665	28.685
Handbært fé í ársbyrjun .....	2.618	2.618	14.513	2.618	2.618	14.513
Handbært fé í árslok .....	1.203	8.283	43.198	1.203	8.283	43.198