Bolungarvíkur-kaupstaður

Ársreikningur 2015

Bolungarvíkur-kaupstaður

Ársreikningur 2015

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðsstreymi	7
Skýringar	8-22

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Bolungarvíkur

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum
Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningur ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðenda
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, skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars 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 félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins 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 Bolungarvíkurkaupstaðar á árinu 2015, efnahag hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Bolungarvík 17. maí 2016

Endurskoðun Vestfjarða ehf.

Jón Þorgeir Einarsson
endurskoðandi

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 946 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.048 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 801 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 779 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,5% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,5% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 9,6 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir neikvæðri afkomu að fjárhæð 21,0 millj. kr. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 31,9 millj. kr. eftir að dregið hefur verið frá 41,6 millj. kr. framlag A hluta til að greiða niður tap B hluta fyrirtækja. Fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 7,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 279,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 346,6 millj. kr.

Í árslok 2015 er skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga 132% í A hluta og 168% í samanteknum hluta. Sé núvirði framtíðarinnflæðis leigutekna í nýju hjúkrunarheimili dregin frá er hlutfallið 137%. Skv. 2. mgr. 64. gr. sveitastjórnarlaga á þetta viðmið ekki að vera hærra en 150%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu um 485 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 64 stöðugildum.

Íbúafjöldi í Bolungarvíkurkaupstað 31. desember 2015 var 904 og fækkaði um 19 frá fyrra ári.

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Bolungarvík 12. apríl 2016.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Bolungarvíkurkaupstaðar staðfestir hér með ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2015 með undirritun sinni.

Bolungarvík 17. maí 2016.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur árið 2015

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	2015	Áætlun	2014	2015	Áætlun	2014
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	3	468.125	456.843	431.745	462.189	460.761	426.433
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	3	219.437	197.380	189.507	219.437	197.380	189.507
Þjónustutekjur	3	66.622	79.750	78.416	209.829	136.086	204.706
Endurgreiðslur	3	36.211	13.463	35.427	23.202	96.236	35.727
Aðrar tekjur	3	10.501	31.836	9.968	31.789	157.336	11.948
Tekjur		800.896	779.272	745.063	946.446	1.047.799	868.321
Laun og launatengd gjöld	4	(446.934)	(428.248)	(385.647)	(485.294)	(463.738)	(420.137)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	4	(9.566)	(500)	(6.749)	(9.566)	(500)	(6.749)
Annar rekstrarkostnaður		(197.399)	(212.017)	(214.159)	(248.622)	(374.471)	(261.776)
Afskriftir varanlegra fastafjármuna	8	(26.569)	(25.052)	(23.812)	(55.776)	(51.498)	(51.324)
Framlög til B-hluta	3	(43.571)	0	(31.195)	0	0	0
Styrkir og framlög		(95.717)	(93.465)	(89.623)	(96.717)	(95.715)	(89.623)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		(18.860)	19.990	(6.122)	50.470	61.877	38.711
Fjármunatekjur	5	35.784	35.742	34.362	8.516	6.471	12.245
Fjármagnsgjöld	6	(48.789)	(48.138)	(35.641)	(68.610)	(89.317)	(49.239)
Rekstrarafkoma ársins		**(31.865)**	**7.594**	**(7.401)**	**(9.624)**	**(20.969)**	**1.717**

Efnahagsreikningur

Eignir

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	8				
Fasteignir		495.869	461.344	1.340.127	1.237.423
Hafnarmannvirki				103.668	96.011
Gatnakerfi		129.231	103.916	129.231	103.916
Vatnsveitu- og holræsakerfi				85.993	84.978
Vélar, áhöld og tæki		28.364	27.696	38.747	42.798
		653.464	592.955	1.697.767	1.565.125
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	9	90.008	90.008	90.008	90.008
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		522.125	503.213		
		612.134	593.221	90.008	90.008
Fastafjármunir		1.265.598	1.186.176	1.787.775	1.655.134
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	10	54.797	45.267	65.660	58.613
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	10	34.761	29.247	35.467	32.122
Næsta árs afborganir langtímakrafna		16.623	16.191		
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		44.107	48.508		
		150.287	139.213	101.127	90.735
Handbært fé					
Bankainnistæður	10	14.867	15.135	14.872	15.143
		14.867	15.135	14.872	15.143
Veltufjármunir		165.155	154.348	115.999	105.879
Eignir		1.430.752	1.340.525	1.903.774	1.761.013

31. desember 2015

Eigið fé og skuldir

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Skýr.	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Eigið fé	11				
Eigið fé		346.639	371.258	279.805	282.184
Eigið fé		346.639	371.258	279.805	282.184
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	12	108.842	99.275	108.842	99.275
		108.842	99.275	108.842	99.275
Langtímaskuldir	13				
Skuldir við Lánasjóð sveitarfélaga		649.806	581.521	850.106	737.954
Skuldir við aðrar lánastofnanir		66.891	107.445	419.333	469.580
Næsta árs afborganir		(81.455)	(79.344)	(103.765)	(103.561)
		635.243	609.623	1.165.674	1.103.973
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	13,14	90.000		90.000	
Viðskiptaskuldir	14	67.677	84.819	67.677	84.819
Skuldir við eigin fyrirtæki		20.174	16.351		
Aðrar skammtímaskuldir	14	80.723	79.855	88.011	87.201
Næsta árs afborganir langtímalána	13	81.455	79.344	103.765	103.561
		340.029	260.369	349.454	275.581
Skuldir og skuldbindingar		1.084.114	969.266	1.623.969	1.478.829
Eigið fé og skuldir		1.430.752	1.340.525	1.903.774	1.761.013

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2015

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2015	2015 áætlun	2014	2015	2015 áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins		(31.865)	7.594	(2.737)	(9.624)	(20.969)	6.261
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Reiknaðar afskriftir	8	26.569	25.052	23.812	55.776	51.498	51.324
Verðbætur og gengismunur		6.875	9.933	2.636	24.585	33.509	9.951
Söluhagnaður		(803)			(803)		
Breyting á lífeyrisskuldbindingum	12	9.566		6.749	9.566		6.749
Veltufé frá rekstri		10.343	42.579	30.460	79.502	64.038	74.286
Breytingar á skammtímaliðum:							
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		(9.530)		(8.647)	(8.285)		(9.743)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(3.385)		(4.189)	22		(4.019)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		7.451		29.154	7.393		29.700
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		(5.464)		16.319	(870)		15.938
Handbært fé frá rekstri		4.879	42.579	46.779	78.632	64.038	90.224
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		(80.030)	(55.160)	(70.794)	(181.369)	(135.610)	(300.101)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		1.000			1.000		
Fjárfestingarhreyfingar		(79.030)	(55.160)	(70.794)	(180.369)	(135.610)	(300.101)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir		90.000			90.000		
Ógreiddar fjárfestingar		(12.633)		(17.056)	(12.633)		(17.056)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(3.190)	(4.070)	26.965			
Tekin ný langtímalán		80.900	97.000	64.598	130.900	172.300	293.862
Afborganir langtímalána		(81.195)	(83.064)	(76.233)	(106.800)	(99.438)	(92.672)
Fjármögnunarhreyfingar		73.883	9.866	(1.726)	101.467	72.862	184.135
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(268)	(2.715)	(25.741)	(271)	1.290	(25.743)
Handbært fé í upphafi árs		15.135	4.463	40.876	15.143	22.558	40.886
Handbært fé í lok árs		14.867	1.748	15.135	14.872	23.848	15.143

Skýringar

1. Starfsemi

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, lög um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B hluta. Til A hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnun með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð.

Til B hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru: Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Félagsheimili.

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2015 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að hluti lóða og lendna hjá Eignarsjóði hafa verið endurmetnar.

Reiknað áunnið orlof er nú í fyrsta skipti fært í bækur sveitarfélagsins. Í árslok 2015 nam fjárhæð skuldbindingarinnar 30,5 millj. kr. en í ársbyrjun 26,4 millj. kr. Breyting ársins að fjárhæð 4,1 millj. kr. er færð meðal launa en staða orlofsskuldbindingarinnar í upphafi árs er færð í gegnum eigið fé. Samanburðarfjárhæðir ársreiknings hafa verið aðlagaðar til samræmis og þannig færist til gjalda 4,5 millj. kr. á árinu 2014 en staða orlofsskuldbindingar í upphafi árs 2014 nam 21,9 millj. kr.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitasjóðs tekur til Aðalsjóðs og Eignasjóðs. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitasjóðs og B hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur sveitarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignunum í tekjuhæft ástand.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna Eignasjóðs lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur Eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Skýringar

Eignarhlutar í félögum

Frá 1. janúar 2002 hafa eignarhlutar sveitarfélagsins í öðrum félögum verið færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarfélagsins eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra og frá sama tíma er ekki færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs. Bókfærðu verði eignarhluta sem voru í eigu sveitarsjóðs í árslok 2001 hefur ekki verið breytt.

Í samanteknum ársreikningi eru eignarhlutir sveitarsjóðs í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

Birgðir

Reksrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti	B-hluti	Samantekið A og B hluti	Fjárhags-áætlun	Samantekið A og B hluti
	2015	2015	2015	2015	2014
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs					
Útsvör	425.996		425.996	406.000	396.096
Fasteignaskattur	42.470		42.470	42.917	36.019
Fasteignaskattur á A-hluta fyrirtæki	(8.331)		(8.331)		(8.004)
Fasteignaskattur á B-hluta fyrirtæki			(5.935)		(5.312)
Lóðarleiga	7.991		7.991	7.926	7.634
	468.125	0	462.189	456.843	426.433
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga					
Útgjaldajöfnunarframlög	74.539		74.539	61.182	73.572
Framlag vegna nýbúa	3.239		3.239	2.990	2.400
	219.437	0	219.437	197.380	189.507
Aðrar tekjur					
Aðalsjóður	123.369		123.369	120.867	133.861
Eignasjóður	77.788		77.788	73.211	75.801
Hafnarsjóður		89.380	89.380	81.845	79.548
Vatnsveita		28.996	28.996	27.150	25.283
Vatnsveita framlag frá A-hluta		0	0		4.753
Félagsheimili Bolungarvíkur		3.186	3.186	7.500	2.471
Félagsheimili Bolungarvíkur, framlag frá A-hluta		30.561	30.561		26.742
Félagslegar íbúðir		20.631	20.631	18.194	20.437
Félagslegar íbúðir, framlag frá A-hluta		13.010	13.010		0
Fráveita		16.489	16.489	16.500	15.055
Hjúkrunarheimili		6.723	6.723	118.000	0
Innri viðskipti	(87.822)		(145.311)	(69.691)	(131.571)
	113.335	208.975	264.820	393.576	252.381
Rekstrartekjur samtals	800.896	208.975	946.446	1.047.799	868.321

Álagningarhlutföll

Útsvar	14,52%
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,50%
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land	1,50%

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti		
	2015	Fjárhags-áætlun 2015	2015	Fjárhags-áætlun 2015	2014
Laun	358.430	355.328	389.202	383.944	341.119
Launatengd gjöld	88.504	72.920	96.092	79.794	79.018
Hækkun/(lækkun) á lífeyrisskuldbindingu	9.566	500	9.566	500	6.749
Laun og launatengd gjöld samtals	456.500	428.748	494.860	464.238	426.887
Stöðugildi í árslok	61,30		64,10		64,70

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 18,8 milljónum króna.

Skýringar

5. Fjármunatekjur

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags-áætlun 2015	2015	Fjárhags-áætlun 2014
Vaxtatekjur af veltufjármunum	5.664	3.401	6.012	3.471
Arður af hlutabréfum	554	3.000	554	3.000
Vaxtatekjur og verðbætur af skuldabréfum	29.566	29.341	1.950	0
	35.784	35.742	8.516	6.471

6. Fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags-áætlun 2015	2015	Fjárhags-áætlun 2014
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	4.752	1.900	6.066	1.920
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	43.944	45.538	62.423	86.662
Fjármagnstekjuskattur	94	700	121	735
	48.789	48.138	68.610	89.317

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun	Hlutfall af heildar tekjum
Skatttekjur		695.893	695.893	654.223	89,3%
Félagsþjónusta	110.378	15.651	(94.727)	(73.795)	-12,2%
Heilbrigðismál	2.715	0	(2.715)	(3.141)	-0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	366.973	31.651	(335.322)	(326.228)	-43,0%
Menningarmál	24.889	1.878	(23.011)	(24.890)	-3,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	99.622	31.190	(68.432)	(60.282)	-8,8%
Brunamál og almannavarnir	18.380	665	(17.715)	(17.240)	-2,3%
Hreinlætismál	24.942	17.157	(7.785)	(7.445)	-1,0%
Skipulags- og byggingarmál	12.484	1.705	(10.779)	(8.132)	-1,4%
Umferðar- og samgöngumál	28.498	5.654	(22.844)	(25.705)	-2,9%
Umhverfismál	11.366	84	(11.282)	(19.396)	-1,4%
Atvinnumál	2.705	415	(2.291)	(1.850)	-0,3%
Framlög til B-hluta stofnanir	43.571	0	(43.571)	0	-5,6%
Sameiginlegur kostnaður	94.730	17.319	(77.411)	(74.854)	-9,9%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	9.566	0	(9.566)	(500)	-1,2%
Fjármunatekjur og fjármagnsgj	(7.547)	0	7.547	13.561	1,0%
Aðalsjóður samtals	843.272	819.262	(24.011)	24.326	-3,1%
A-hluta stofnanir:					
Eignasjóður	85.642	77.788	(7.854)	(16.732)	
Innri færslur A hluta	(96.153)	(96.153)	0	0	
Sveitarsjóður samtals	832.761	800.896	(31.865)	7.594	
B-hluta stofnanir:					
Hafnarsjóður	68.479	89.380	20.900	16.549	
Vatnsveita	25.964	28.996	3.032	(1.309)	
Félagsheimili	41.088	33.747	(7.341)	(36.189)	
Félagslegar íbúðir	33.640	33.640	0	(14.294)	
Fráveita	10.934	16.489	5.555	6.341	
Hjúkrunarheimili	6.628	6.723	95	339	
Innri færslur A og B hluta	(63.425)	(63.425)	0	0	
A og B hluti samtals	956.070	946.446	(9.624)	(20.969)	

8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	864.609	114.075	75.487	1.054.169
Eignfært á árinu	39.425	32.793	7.612	79.830
Hækkun á endurmati lóða og lenda	7.246	0	0	7.246
Staða í árslok	911.280	146.868	83.098	1.141.247
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	403.266	10.159	47.791	461.216
Afskrift ársins	14.514	5.110	6.943	26.567
Staða í árslok	417.779	15.269	54.734	487.782
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	461.344	103.916	27.696	592.956
Bókfært verð í árslok	493.501	131.599	28.364	653.464
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	10-33%	

A og B hluti

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Hafnar-mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	1.719.666	484.587	137.497	104.503	2.446.253
Eignfært á árinu	120.380	38.379	14.999	7.612	181.369
Endurmat lóða og lenda	7.246	0	0	0	7.246
Selt á árinu	(200)	0	0	0	(200)
Staða í árslok	1.847.092	522.966	152.496	112.114	2.634.668
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	482.243	295.693	41.486	61.705	881.127
Afskrift ársins	27.092	9.679	7.342	11.663	55.776
Selt á árinu	(3)	0	0	0	(3)
Staða í árslok	509.333	305.373	48.828	73.368	936.901
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.237.423	188.893	96.011	42.798	1.565.126
Bókfært verð í árslok	1.337.759	217.593	103.668	38.747	1.697.767
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5%	10-33%	

Fasteignamat og vátryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

	Fasteignamat	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Leikskólar, grunn- og tónlistarskóli	143.815	819.650	159.807
Íþróttamannvirki	118.810	673.300	82.928
Byggingarland	48.140		161.837
Þjónustubyggingar	144.924	504.055	57.243
Íbúðarhúsnæði	153.582	501.712	102.702
Hafnarmannvirki	4.290	1.233.527	103.668
Íbúðir aldraða	114.790	352.926	161.919
Félagsheimili	91.920	508.650	249.046
Hjúkrunarheimili	69.417	180.519	351.369
Aðrar fasteignir	22.305	119.900	10.909
	911.993	4.894.239	1.441.427

Skýringar

9. Eignarhlutar í félögum

	Hlutdeild	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í félögum:				
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	0,83%	41.550	73.618	73.618
Stofnfé í Náttúrustofu Vestfjarða ehf.	50,00%	13.500	13.500	13.500
Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag	1,77%	2.000	2.000	2.000
Vesturferðir ehf.	óveruleg		50	50
Stofnfé í Háskólasetri Vestfjarða	2,50%	150	150	150
Hótel Ísafjörður hf.	0,00%	10	10	10
Fjord Fishing ehf.	0,87%	100	100	100
Melrekkasetur Íslands		114	114	114
Landskerfi bókasafna hf.		223	467	467
		57.647	90.008	90.008

10. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Óinnheimtar tekjur	78.060	66.328	89.937	88.393
Óbein niðurfærsla	(23.263)	(21.061)	(24.277)	(29.780)
	54.797	45.267	65.660	58.613

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Viðskiptakröfur	33.860	29.167	33.860	29.167
Óbein niðurfærsla	(2.048)	(2.390)	(2.048)	(2.390)
Aðrar skammtímakröfur	2.949	2.470	3.655	5.346
	34.761	29.247	35.467	32.122

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Bankainnistæður	14.867	15.135	14.872	15.143
	14.867	15.135	14.872	15.143

11. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	A hluti 2015	A og B hluti 2015
Yfirfært frá fyrra ári	396.424	308.616
Orlofsskuldbinding frá fyrra ári	(25.166)	(26.432)
	371.258	282.184
Endurmat lóðir og lendur	7.246	7.246
Rekstrarafkoma ársins	(31.865)	(9.624)
	346.639	279.806

12. Lífeyrisskuldbinding

Á Bolungarvíkurkaupstað hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 108,8 milljónum króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2015 nam um 9,6 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2015		Árið 2014	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	99.275	99.275	92.526	92.526
Hækkun/(lækkun) ársins	13.663	13.663	9.909	9.909
Afborganir ársins	(4.097)	(4.097)	(3.160)	(3.160)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	108.841	108.841	99.275	99.275

Núvirði, áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindinga greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016-2020	26.760
Árin 2021-2025	28.836
Árin 2026-2030	23.994
Síðar	29.251
	108.841

13. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í ISK	1.269.439	1.207.534
	1.269.439	1.207.534
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(103.765)	(103.561)
Langtímaskuldir í árslok	1.165.674	1.103.973

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	103.765
Afborganir 2016	102.199
Afborganir 2017	99.112
Afborganir 2018	84.139
Afborganir 2019	72.734
Afborganir síðar	807.491
	1.269.439

Á undarförnum árum hefur verið unnið að snjóflóðavarnargörðum í Bolungarvík. Hlutdeild sveitarfélagsins er 10% af heildar framkvæmdakostnaði en 90% eru greidd af Ofanflóðasjóði. Ofanflóðasjóður hefur veitt sveitarfélaginu lán til 15 ára vegna kostnaðarhlutdeildar þess. Vegna sérstakra ákvæða í lánasamningunum frá Ofanflóðasjóði mun árleg greiðsla af þessum lánum verða óveruleg og það sem eftir stendur af lánunum að liðnum 15 ára lánstíma, mun falla niður. Staða þessara lána hjá Ofanflóðasjóði nemur 272,9 millj. kr. í lok árs. Bókfærð staða lánanna hjá sveitarfélaginu er 44,8 millj. kr. eða 8,5 millj. kr. hærri fjárhæð en áætlaðar greiðslur af þessum lánum á greiðslutíma lánanna sem eru áætlaðar 36,3 millj. kr.

Meðal skammtímaskulda í árslok 2015 er lán frá Lánasjóði sveitarfélaga að fjárhæð 90 millj. kr. Í ársbyrjun 2016 var láninu breytt í langtímalán til 40 ára. Í mars 2016 var einnig tekið nýtt 40 ára lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga upp á 85 millj. kr. Þessi tvö lán löguðu veltufjárstöðu Bolungarvíkurkaupstaðar um 175 millj. kr.

14. Aðrar peningalegar skuldir

Skuldir við lánastofnanir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Lánasjóður sveitarfélaga	90.000	0	90.000	0
	90.000	0	90.000	0

Viðskiptaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Viðskiptaskuldir	67.677	84.819	67.677	84.819
	67.677	84.819	67.677	84.819

Aðrar skammtímaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Ógreidd laun og launatengd gjöld	72.960	58.329	72.960	58.329
Áfallnir ógreiddir vextir	7.443	20.866	10.905	23.801
Aðrar skammtímaskuldir	320	660	4.146	5.071
	80.723	79.855	88.011	87.201

Næsta árs afborganir langtímaskulda	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir við lánastofnanir	81.455	79.344	103.765	103.561
	81.455	79.344	103.765	103.561

15. Gjaldmiðlaáhætta

Sveitarfélagið býr ekki við gjaldmiðlaáhættu vegna lántöku í erlendum gjaldmiðlum.

16. Ábyrgðir og önnur mál

Bæjarsjóður ber 100% ábyrgð á skuldbindingum allra þeirra rekstrareininga sem falla undir samantekinn ársreikning. Bæjarfélagið er auk þess í hlutfallslegri ábyrgð vegna eignaraðildar að ýmsum byggðasamlögum, svo sem vegna Byggðsamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks, Fjórðungssambands Vestfirðinga og Byggðasafns Vestfjarða.

Þann 12. september 2012 undirritaði Bolungarvíkurkaupstaður samning við Velferðarráðuneytið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Bolungarvík. Hlutverk Bolungarvíkurkaupstaðar er að láta hanna og byggja húsnæði fyrir 10 rýma hjúkrunarheimili fyrir aldraða í sveitarfélaginu í samræmi við núgildandi kröfur hins opinbera um stærð, aðbúnað og gæði húsnæðis. Hjúkrunarheimilið verður eign sveitarfélagsins en samningurinn sem er til 40 ára tryggir 85% hlutdeild ríkisins í leigu á húsnæðinu allan samningstímann en á móti kemur 15% framlag sveitarfélagsins. Hjúkrunarheimilið var tekið í notkun í byrjun desember 2015.

Á árinu 2015 greiddi Bolungarvíkurkaupstaður sérstakt aukaframlag til Byggðasamlags Vestfjarða (BS) um málefni fatlaðs fólks að fjárhæð 9,5 milljónir kr. þar sem framlög frá ríki og sveitarfélögum nægðu ekki fyrir rekstrarkostnaði þess. Þessi framlög eru umfram lögbundin framlög sem nema 1,24% af útsvarsstofni. Unnið er að því að fá leiðréttingu á framlögum til BS frá ríkinu til að mæta útgjöldum vegna lögbundinna verkaefna BS. Vonir standa til að þessi framlög fáist endurgreidd frá ríkinu og er gert ráð fyrir því í ársreikningi BS að sveitarfélögunum sem standa að BS verði endurgreidd framlögin. Ef aukaframlög Bolungarvíkurkaupstaðar væru færð sem inneign hjá BS þá hefði það þýtt að neikvæð afkoma Bolungarvíkurkaupstaðar væri 0,1 milljón króna í stað 9,6 milljóna króna.

17. Tengdir aðilar

Aðal og varamenn í bæjarstjórn 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. Öll 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 í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisskilyrðum 20. gr. sveitastjórnarlaga.

18. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar þann 17. maí 2016.

Skýringar

19. Skuldahlutfall og skuldaviðmið

	A hluti		A og B hluti	
	2015	2014	2015	2014
Tekjur	800.896	745.063	946.446	868.321
Skuldir	1.084.114	969.266	1.623.969	1.478.829
Skuldahlutfall	135%	130%	172%	170%
Lífeyrisskuldbinding eftir 15 ár	29.251	17.567	29.251	17.567
Skuldaviðmið	132%	128%	168%	168%
Áhrif hjúkrunarheimilis				
Núvirði framtíðar innflæðis leigutekna, nettó	0	0	309.794	276.976
Skuldaviðmið	132%	128%	137%	136%

Fjárhæð leiguverðs hjúkrunarheimilis á árinu 2015 er 6.723 þús. kr., en um er að ræða leigu fyrir sept.-des. 2015

20. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags-áætlun 2015	2015	Fjárhags-áætlun 2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	58,45%	58,62%	48,83%	43,60%
Framlög jöfnunarsjóðs	27,40%	25,33%	23,19%	18,84%
Skatttekjur samtals	85,85%	83,95%	72,02%	62,44%
Aðrar tekjur	14,15%	16,05%	27,98%	37,56%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	55,80%	54,95%	51,28%	44,26%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1,19%	0,06%	1,01%	0,05%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	36,60%	39,20%	36,49%	44,87%
Afskriftir	3,32%	3,21%	5,89%	4,91%
Framlag til B-hluta	5,44%			
Fjármagnsliðir, nettó	1,62%	1,59%	6,35%	7,91%
Rekstrarniðurstaða	(3,98%)	0,97%	(1,02%)	(2,00%)
Handbært fé frá rekstri	0,61%		8,31%	
Fjárfestingahreyfingar	9,87%		19,06%	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	761	724	754	724
Aðrar tekjur	125	138	293	435
Rekstrartekjur samtals	886	862	1.047	1.159
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	921	854	1.058	1.182
Rekstrarniðurstaða ársins	(35)	8	(11)	(23)

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti 2015	A hluti 2014	A og B hluti 2015	A og B hluti 2014
Efnahagur:				
Eignir	1.583	1.452	2.106	1.908
Eigið fé	383	402	310	306
Lífeyrisskuldbindingar	120	108	120	108
Skuldir án skuldbindinga	1.079	943	1.676	1.495
Skuldir að frádregnu handbæru fé	1.183	1.034	1.780	1.586

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti		A og B hluti	
Úr sjóðstreymi:	2015	2014	2015	2014
Veltufé (til)/frá rekstri	11	33	88	80
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga	1%	4%	5%	5%
- mælt í árum	94	29	19	19
Handbært fé frá rekstri	5	51	87	98
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir	1%	8%	7%	8%
- mælt í árum	130	13	15	12
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir	0,49	0,59	0,33	0,38
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	24,23%	27,69%	14,70%	16,02%

Kostnaður per stöðugildi:	A og B hluti 2015	A og B hluti 2014
Launakostnaður per stöðugildi	7.570.887	6.493.640

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun	923	950	918	890	887
Breyting á árinu	(19)	(27)	32	28	3
Í árslok	904	923	950	918	890
Í hlutfali við rekstrartekjur					
Skatttekjur	58,45%	57,95%	61,38%	61,38%	61,22%
Framlög jöfnunarsjóðs	27,40%	25,44%	22,23%	22,24%	19,12%
Skatttekjur samtals	85,85%	83,38%	83,61%	83,62%	80,34%
Aðrar tekjur	14,15%	16,62%	16,38%	16,38%	19,66%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	57,00%	52,67%	48,88%	50,70%	50,62%
Annar rekstrarkostnaður	36,60%	40,77%	38,14%	37,75%	39,59%
Framlög til B-hluta	5,44%	4,19%	6,61%	10,37%	5,55%
Afskriftir	3,32%	3,20%	2,83%	2,54%	2,83%
Rekstrargjöld	102,35%	100,82%	96,46%	101,36%	98,59%
Fjármagnsliðir, nettó	1,62%	0,17%	(0,21%)	(0,72%)	7,68%
Rekstrarniðurstaða	(3,98%)	(0,99%)	3,75%	(0,64%)	(6,28%)

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa á verðlagi hvers árs:	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011
Rekstur:					
Skatttekjur	518	468	438	428	407
Jöfnunarsjóður	243	205	159	155	127
Aðrar tekjur	125	134	119	114	131
	886	807	716	698	665
Laun og launatengd gjöld	505	425	350	354	337
Annar rekstrarkostnaður	324	329	273	263	263
Framlag til B-hluta	48	34	47	72	37
Afskriftir	29	26	20	18	19
Fjármagnsliðir, nettó	14	1	(1)	(5)	51
	921	815	689	702	707
Rekstrarniðurstaða	(35)	(8)	27	(4)	(42)

Efnahagur:	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011
Eignir	1.583	1.452	1.353	1.134	1.258
Eigið fé	383	402	352	318	322
Lífeyrisskuldbindingar	120	108	97	109	108
Skuldir án skuldbindinga	1.079	943	904	707	828
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar	5	51	61	47	21
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall	0,49	0,59	1,37	0,77	0,78
Eiginfjárhlutfall	24,23%	27,69%	26,01%	28,02%	25,58%

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreiknings til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafsleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjáhagsáætlun m/viðaukum	Upphafsleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjáhagsáætlun m/viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	443.770	13.073	456.843	443.770	16.991	460.761
Framlag úr jöfnunarsjóð	185.890	11.490	197.380	185.890	11.490	197.380
Aðrar tekjur	110.330	14.719	125.049	378.857	10.801	389.658
	739.990	39.282	779.272	1.008.517	39.282	1.047.799
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld	(389.394)	(39.354)	(428.748)	(419.916)	(44.322)	(464.238)
Annar rekstrarkostnaður	(284.274)	(21.208)	(305.482)	(447.714)	(22.472)	(470.186)
Afskriftir	(25.052)	0	(25.052)	(51.498)	0	(51.498)
	(698.720)	(60.562)	(759.282)	(919.128)	(66.794)	(985.922)
Rekstrarafkoma án fjármuna-						
tekna og jármagnsgjalda	41.270	(21.280)	19.990	89.389	(27.512)	61.877
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(12.396)	0	(12.396)	(82.811)	(35)	(82.846)
Rekstrarafkoma	28.873	(21.280)	7.594	6.578	(27.547)	(20.969)

Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreiknings til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafsleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjáhagsáætlun m/viðaukum	Upphafsleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjáhagsáætlun m/viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins	28.873	(21.279)	7.594	6.578	(27.547)	(20.969)
Afskriftir	25.052	0	25.052	51.498	0	51.498
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	0	0	0	0	0	0
Verðbætur og gengismunur af langt.skuldum	9.933	0	9.933	33.509	0	33.509
Veltufé frá rekstri	63.858	(21.279)	42.579	91.585	(27.547)	64.038
Vörubirgðir, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun), lækkun	0	0	0	0	0	0
Rekstrartengdar skuldir (lækkun)	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	63.858	(21.279)	42.579	91.585	(27.547)	64.038
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	(43.160)	(12.000)	(55.160)	(60.310)	(75.300)	(135.610)
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting	11.223	0	11.223	0	0	0
	(31.937)	(12.000)	(43.937)	(60.310)	(75.300)	(135.610)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	85.000	12.000	97.000	97.000	75.300	172.300
Afborganir langtímalána	(83.064)	0	(83.064)	(99.438)	0	(99.438)
Viðskiptastaða við eigin sjóði	(4.306)	(10.987)	(15.293)	0	0	0
	(2.370)	1.013	(1.357)	(2.438)	75.300	72.862
Hækkun (lækkun) handbærs fjárs	29.552	(32.266)	(2.715)	28.837	(27.547)	1.290
Handbært fé í upphafi árs	4.463		4.463	22.558		22.558
Handbært fé í lok árs	34.015	(32.266)	1.748	51.395	(27.547)	23.848

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Heildartekjur sveitarfélagsins og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum greinast þannig, á verðlagi hvers árs.

	2015	Hlutfall af heildartekjum	2014	Hlutfall af heildartekjum	2013	Hlutfall af heildartekjum
Tekjur						
Útsvör	425.996	53,19%	396.096	53,16%	384.874	43,86%
Fasteignaskattur	42.129	5,26%	35.649	4,78%	26.603	3,03%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarfélaga	219.437	27,40%	189.507	25,44%	150.949	17,20%
Skatttekjur	687.562	85,85%	621.252	83,38%	562.426	64,09%
Þjónustutekjur	66.622	8,32%	78.416	10,52%	164.135	18,70%
Eignatekjur	10.501	1,31%	9.968	1,34%	101.103	11,52%
Endurgreiðslur	36.211	4,52%	35.427	4,75%	49.916	5,69%
Heildartekjur samtals	800.896	100,00%	745.063	100,00%	877.579	100,00%
Gjöld						
Launaliðir	456.500	57,00%	392.397	52,67%	368.666	42,01%
Annar rekstrarkostnaður	336.687	42,04%	334.977	44,96%	310.391	35,37%
Afskriftir	26.569	3,32%	23.812	3,20%	43.954	5,01%
Fjármagnsliðir, nettó	13.005	1,62%	1.279	0,17%	58.438	6,66%
	832.761	103,98%	752.465	100,99%	781.447	89,05%
Rekstrarniðurstaða	(31.865)	-3,98%	(7.401)	-0,99%	96.132	10,95%

Í þessu yfirliti er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu 3 ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

	2015	Hlutfall af skatttekjum	2014	Hlutfall af skatttekjum	2013	Hlutfall af skatttekjum
Aðalsjóður						
Skatttekjur	695.893	100,00%	629.256	100,00%	574.753	100,00%
Félagsþjónusta	(94.727)	-13,61%	(84.459)	-13,42%	(76.533)	-13,32%
Heilbrigðismál	(2.715)	-0,39%	(2.763)	-0,44%	(2.648)	-0,46%
Fræðslu- og uppeldismál	(335.322)	-48,19%	(296.789)	-47,17%	(251.207)	-43,71%
Menningarmál	(23.011)	-3,31%	(31.046)	-4,93%	(16.017)	-2,79%
Æskulýðs- og íþróttamál	(68.432)	-9,83%	(56.396)	-8,96%	(51.801)	-9,01%
Brunamál og almannavarnir	(17.715)	-2,55%	(17.635)	-2,80%	(15.655)	-2,72%
Hreinlætismál	(7.785)	-1,12%	(4.693)	-0,75%	(7.099)	-1,24%
Skipulags- og byggingamál	(10.779)	-1,55%	(6.416)	-1,02%	(7.855)	-1,37%
Umferðar- og samgöngumál	(22.844)	-3,28%	(24.502)	-3,89%	(21.866)	-3,80%
Umhverfismál	(11.282)	-1,62%	(17.549)	-2,79%	(15.056)	-2,62%
Atvinnumál	(2.291)	-0,33%	(3.478)	-0,55%	(2.445)	-0,43%
Framlög til B hluta fyrirtækja	(43.571)	-6,26%	(31.195)	-4,96%	(44.953)	-7,82%
Sameiginlegur kostnaður	(77.411)	-11,12%	(63.757)	-10,13%	(58.020)	-10,09%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(9.566)	-1,37%	(12.228)	-1,94%	2.466	0,43%
Fjármagnsliðir	7.547	1,08%	16.083	2,56%	30.892	5,37%
Aðalsjóður samtals	(24.011)	-3,45%	(7.567)	-1,20%	36.955	6,43%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður	(7.854)	-1,13%	165	0,02%	(11.442)	-1,30%
Sveitarsjóður A hluti	(31.865)	-4,58%	(7.401)	-1,18%	25.513	4,44%

Rekstraryfirlit árið 2015

	Rekstrar-niðurstaða	Áætlun	Frávik	Tekjur samtals	Skatt-tekjur	Framlög jöfnunar-sjóðs	Aðrar tekjur	Rekstrar-gjöld samtals	Laun og launatengd gjöld	Annar rekstrar-kostnaður	Innri leiga	Skattar og önnur opinb. gjöld	Afskriftir	Fjármagns-liðir nettó	Styrkir og framlög
Aðalsjóður															
00 - Skatttekjur	**695.893**	654.223	41.670	**695.893**	476.456	219.437	0	**0**	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagsþjónusta	**(94.727)**	(73.795)	(20.932)	**15.651**	0	0	15.651	**110.378**	32.059	10.509	1.392	0	0	0	66.417
03 - Heilbrigðismál	**(2.715)**	(3.141)	426	**0**	0	0	0	**2.715**	0	0	2.538	0	0	0	178
04 - Fræðslu- og uppeldismál	**(335.322)**	(326.228)	(9.094)	**31.651**	0	0	31.651	**366.973**	284.197	38.951	34.257	0	0	0	9.568
05 - Menningarmál	**(23.011)**	(24.890)	1.879	**1.878**	0	0	1.878	**24.889**	4.712	7.979	4.787	0	0	0	7.412
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	**(68.432)**	(60.282)	(8.150)	**31.190**	0	0	31.190	**99.622**	47.400	22.005	16.051	0	0	0	14.166
07 - Brunamál og almannavarnir	**(17.715)**	(17.240)	(475)	**665**	0	0	665	**18.380**	6.841	5.830	5.138	243	0	0	328
08 - Hreinlætismál	**(7.785)**	(7.445)	(340)	**17.157**	0	0	17.157	**24.942**	2.262	18.974	0	0	0	0	3.707
09 - Skipulags- og byggingamál	**(10.779)**	(8.132)	(2.647)	**1.705**	0	0	1.705	**12.484**	1.043	10.930	0	511	0	0	0
10 - Umferðar- og samgöngumál	**(22.844)**	(25.705)	2.861	**5.654**	0	0	5.654	**28.498**	0	25.737	2.761	0	0	0	0
11- Umhverfismál	**(11.282)**	(19.396)	8.114	**84**	0	0	84	**11.366**	2.074	9.042	0	0	0	0	250
13 - Atvinnumál	**(2.291)**	(1.850)	(441)	**415**	0	0	415	**2.705**	0	542	0	0	0	0	2.163
20 - Framlög til B-hluta fyrirtækja	**(43.571)**	0	(43.571)	**0**	0	0	0	**43.571**	0	0	0	0	0	0	43.571
21 - Sameiginlegur kostnaður	**(77.411)**	(74.854)	(2.557)	**17.319**	0	0	17.319	**94.730**	58.522	26.397	2.453	0	0	0	7.358
22 - Breyting lífeyrisskuldbindinga	**(9.566)**	(500)	(9.066)	**0**	0	0	0	**9.566**	9.566	0	0	0	0	0	0
28 - Fjármagnsliðir	**7.547**	13.561	(6.014)	**0**	0	0	0	**(7.547)**	0	0	0	0	0	(7.547)	0
	(24.011)	24.326	(48.337)	**819.262**	476.456	219.437	123.369	**843.272**	448.678	176.895	69.376	754	0	(7.547)	155.117
Þar af innri viðskipti	**0**	0	0	**(18.132)**	(511)	0	(17.621)	**(18.132)**	0	(1.792)	0	(511)	0	0	(15.829)
Aðalsjóður samtals	**(24.011)**	24.326	(48.337)	**801.130**	475.945	219.437	105.748	**825.140**	448.678	175.103	69.376	243	0	(7.547)	139.288
Aðrir sjóðir í A - hluta															
Eignasjóður Bolungarvíkur	**(7.854)**	(16.732)	8.878	**77.788**		0	77.788	**85.642**	7.823	22.707	0	7.991	26.569	20.552	0
	(7.854)	(16.732)	8.878	**77.788**	0	0	77.788	**85.642**	7.823	22.707	0	7.991	26.569	20.552	0
Þar af innri viðskipti í A-hluta	**0**	0	0	**(78.021)**	(7.820)	0	(70.201)	**(78.021)**	0	(1.525)	(68.675)	(7.820)	0	0	0
Aðrir sjóðir í A -hluta	**(7.854)**	(16.732)	8.878	**(233)**	(7.820)	0	7.587	**7.621**	7.823	21.182	(68.675)	170	26.569	20.552	0
Samantekið fyrir A -hluta	**(31.865)**	7.594	(39.459)	**800.896**	468.125	219.437	113.335	**832.761**	456.500	196.286	701	413	26.569	13.005	139.288
Sjóðir í B - hluta															
Hafnarsjóður Bolungarvíkur	**20.900**	16.549	4.351	**89.380**	0	0	89.380	**68.479**	26.164	26.910	0	133	8.105	6.168	1.000
Vatnsveita Bolungarvíkur	**3.032**	(1.309)	4.341	**28.996**	0	0	28.996	**25.964**	5.422	11.564	0	66	4.494	4.418	0
Félagsheimili Bolungarvíkur	**(7.341)**	(36.189)	28.848	**33.747**	0	0	33.747	**41.088**	0	12.545	0	2.073	10.550	15.920	0
Hjúkrunarheimili Bolungarvíkur	**95**	339	(244)	**6.723**	0	0	6.723	**6.628**	248	576	0	1.039	734	4.032	0
Félagslegar íbúðir Bolungarvíkur	**0**	(14.294)	14.294	**33.640**	0	0	33.640	**33.640**	1.630	10.040	0	2.641	5.250	14.080	0
Fráveita Bolungarvíkur	**5.555**	6.341	(786)	**16.489**	0	0	16.489	**10.934**	4.896	3.491	0	0	75	2.471	0
	22.241	(28.563)	50.804	**208.975**	0	0	208.975	**186.734**	38.360	65.126	0	5.951	29.207	47.089	1.000
Þar af innri viðskipti í B-hluta	**0**	0	0	**0**	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	0
Samantekið fyrir B - hluta	**22.241**	(28.563)	50.804	**208.975**	0	0	208.975	**186.734**	38.360	65.126	0	5.951	29.207	47.089	1.000
Viðskipti milli A og B hluta	**0**	0	0	**(63.425)**	(5.935)	0	(57.489)	**(63.425)**	0	(13.218)	(701)	(5.935)	0	0	(43.571)
Samantekið fyrir A- og B-hluta	**(9.624)**	**(20.969)**	**11.345**	**946.446**	**462.189**	**219.437**	**264.820**	**956.070**	**494.860**	**248.194**	**0**	**428**	**55.776**	**60.094**	**96.717**