

Bolungarvíkur- kaupstaður

Ársreikningur 2017

Bolungarvíkur- kaupstaður

Ársreikningur 2017

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda.....	2-3
Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	4
Rekstrarreikningur.....	5
Efnahagsreikningur.....	6-7
Yfirlit um sjóðsstreymi.....	8
Skýringar.....	9-22

Rekstrarreikningur árið 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	2017	Áætlun	2016	2017	Áætlun	2016
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	3	541.328	539.384	515.261	534.450	539.384	509.207
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	3	278.796	242.603	227.019	278.796	242.603	227.019
Þjónustutekjur	3	118.941	85.205	97.590	262.251	232.946	264.965
Endurgreiðslur	3	38.489	33.169	41.755	38.489	35.932	41.755
Aðrar tekjur	3	11.265	24.120	10.537	32.951	62.623	32.121
Tekjur		988.819	924.481	892.163	1.146.937	1.113.488	1.075.067
Laun og launatengd gjöld	4	(534.880)	(514.700)	(490.949)	(574.078)	(551.831)	(530.844)
Breyting lifeyrisskuldbindinga	4	(5.364)	(5.518)	(7.644)	(5.364)	(5.518)	(7.644)
Annar rekstrarkostnaður		(258.597)	(221.681)	(246.456)	(320.379)	(294.368)	(308.642)
Afskriftir varanlegra fastafjármuna	8	(26.276)	(28.831)	(28.311)	(59.790)	(61.041)	(62.103)
Framlög til B-hluta	3	(31.234)	0	(34.101)	0	0	0
Styrkir og framlög		(78.621)	(101.472)	(83.770)	(79.745)	(104.696)	(84.927)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		53.846	52.279	932	107.581	96.034	80.907
Fjármunatekjur	5	32.957	36.489	34.505	9.325	9.201	7.486
Fjármagnsgjöld	6	(37.216)	(48.536)	(42.042)	(72.105)	(86.192)	(79.001)
Rekstrarafkoma ársins		49.587	40.232	(6.605)	44.800	19.044	9.392

Efnahagsreikningur

Eignir

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Skýr.	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir	8	581.692	495.766	1.423.236	1.355.521
Hafnarmannvirki	8			105.353	107.207
Gatnakerfi	8	122.474	127.339	122.474	127.339
Vatnsveitu- og holræsakerfi	8			80.908	81.761
Vélar, áhöld og tæki	8	24.553	23.777	32.230	32.090
		728.719	646.882	1.764.201	1.703.918
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	9	92.608	92.508	92.608	92.508
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		348.527	360.859		
		441.135	453.368	92.608	92.508
Fastafjármunir		1.169.855	1.100.250	1.856.810	1.796.427
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	10	52.044	47.505	64.573	60.929
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	10	44.544	39.623	47.501	39.980
Næsta árs afborganir langtímakrafna		18.515	17.474		
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		72.982	62.022		
		188.084	166.624	112.075	100.909
Handbært fé					
Bankainnistæður	10	32.490	7.684	32.499	7.690
		32.490	7.684	32.499	7.690
Veltufjármunir		220.574	174.308	144.574	108.599
Eignir		1.390.429	1.274.558	2.001.383	1.905.026

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé	11				
Eigið fé		415.327	346.220	359.704	295.384
Eigið fé		415.327	346.220	359.704	295.384
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	12	121.850	116.486	121.850	116.486
		121.850	116.486	121.850	116.486
Langtímaskuldir	13				
Skuldir við Lánasjóð sveitarfélaga		613.844	591.571	985.388	966.293
Skuldir við aðrar lánastofnanir		47.270	56.076	376.793	398.241
Næsta árs afborganir		(77.940)	(76.132)	(107.106)	(104.141)
		583.174	571.515	1.255.076	1.260.393
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	14	66.133	36.393	66.133	36.393
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		42.046	46.216		
Aðrar skammtímaskuldir.....	14	83.958	81.596	91.516	92.230
Næsta árs afborganir langtímalána.....	13	77.940	76.132	107.106	104.141
		270.077	240.337	264.754	232.764
Skuldir og skuldbindingar		975.101	928.338	1.641.680	1.609.642
Eigið fé og skuldir		1.390.429	1.274.558	2.001.383	1.905.026

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2017

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2017	2017 áætlun	2016	2017	2017 áætlun	2016
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins		49.587	32.538	(6.605)	44.800	11.347	9.392
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Reiknaðar afskriftir	8	26.276	28.831	28.311	59.790	61.041	62.103
Verðbætur og gengismunur		3.961	7.352	4.931	21.678	42.090	29.474
Sölutap/(hagnaður)				8.681			(3.319)
Breyting á lífeyrisskuldbindingum	12	5.364	9.761	7.644	5.364	9.761	7.644
Veltufé frá rekstri		85.188	78.482	42.962	131.633	124.238	105.294
Breytingar á skammtímalíðum:							
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	10	(4.539)		7.292	(4.170)		4.988
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)	10	(4.921)		(4.862)	(6.995)		(4.770)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	14	28.146		(19.555)	25.070		(16.210)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		18.687		(17.126)	13.905		(15.992)
Handbært fé frá rekstri		103.875	78.482	25.836	145.538	124.238	89.301
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(88.594)	(65.000)	(37.833)	(100.553)	(85.000)	(72.359)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna				13.610			13.610
Eignarhlutar í félögum, breyting	9	(100)		(2.500)	(100)		(2.500)
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting							
Fjárfestingarhreyfingar		(88.694)	(65.000)	(26.723)	(100.653)	(85.000)	(61.249)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir			(41.679)	(90.000)		(41.679)	(90.000)
Ógreiddar fjárfestingar		3.956		(10.856)	3.956		(10.856)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		2.752	25.533	159.730		3.000	
Tekin ný langtímalán		85.000	130.000		85.000	150.000	175.000
Afborganir langtímalána		(82.084)	(81.306)	(65.170)	(109.031)	(104.541)	(109.379)
Fjármögnunarhreyfingar		9.624	32.547	(6.296)	(20.075)	6.780	(35.235)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		24.805	46.029	(7.183)	24.809	46.018	(7.183)
Handbært fé í upphafi árs		7.684		14.867	7.690	11	14.872
Handbært fé í lok árs		32.490	46.029	7.684	32.499	46.029	7.690

Rekstraryfirlit árið 2017

	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	830.181	781.987	48.194	830.181	551.385	278.796	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagsþjónusta	(98.294)	(92.176)	(6.118)	9.367	0	0	9.367	107.661	37.918	16.208	1.477	0	0	0	52.057
03 - Heilbrigðismál	(3.484)	(3.294)	(190)	0	0	0	0	3.484	0	0	2.694	0	0	0	790
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(385.694)	(384.847)	(847)	39.561	0	0	39.561	425.255	334.857	43.175	36.934	0	0	0	10.288
05 - Menningarmál	(27.855)	(29.467)	1.612	13.418	0	0	13.418	41.273	5.725	25.138	4.338	0	0	0	6.072
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(70.729)	(66.841)	(3.888)	46.950	0	0	46.950	117.679	51.884	27.714	20.267	0	0	0	17.813
07 - Brunamál og almannavarnir	(23.180)	(19.410)	(3.770)	5.887	0	0	5.887	29.067	12.848	9.788	5.450	124	0	450	406
08 - Hreinlætismál	(13.876)	(5.400)	(8.476)	18.939	0	0	18.939	32.816	2.530	26.362	0	0	0	0	3.923
09 - Skipulags- og byggingamál	(12.339)	(8.426)	(3.913)	2.670	0	0	2.670	15.009	986	13.534	0	488	0	0	0
10 - Umferðar- og samgöngumál	(14.421)	(17.271)	2.850	11.294	0	0	11.294	25.715	0	22.786	2.929	0	0	0	0
11 - Umhverfismál	(16.881)	(17.914)	1.034	237	0	0	237	17.118	1.942	15.176	0	0	0	0	0
13 - Atvinnumál	(782)	(88)	(695)	1.486	0	0	1.486	2.268	0	1.464	0	0	0	0	804
20 - Framlög til B-hluta fyrirtækja	(31.234)	0	(31.234)	0	0	0	0	31.234	0	0	0	0	0	0	31.234
21 - Sameiginlegur kostnaður	(94.304)	(92.949)	(1.355)	28.082	0	0	28.082	122.386	74.452	37.871	2.603	0	0	0	7.459
22 - Breyting lífeyrisskuldbindinga	(5.364)	(5.518)	153	0	0	0	0	5.364	5.364	0	0	0	0	0	0
28 - Fjármagnsliðir	14.943	12.499	2.444	0	0	0	0	(14.943)	0	0	0	0	0	(14.943)	0
	46.686	50.885	(4.199)	1.008.072	551.385	278.796	177.891	961.386	528.508	239.217	76.693	613	0	(14.493)	130.848
Þar af innri viðskipti	0	0	0	(23.007)	(488)	0	(22.519)	(23.007)	0	(1.526)	0	(488)	0	0	(20.993)
Aðalsjóður samtals	46.686	50.885	(4.199)	985.065	550.897	278.796	155.373	938.379	528.508	237.692	76.693	124	0	(14.493)	109.855
Aðrir sjóðir í A - hluta															
Eignasjóður Bolungarvíkur	2.901	(10.641)	13.542	90.984	0	0	90.984	88.082	11.737	21.665	0	9.654	26.276	18.752	0
	2.901	(10.641)	13.542	90.984	0	0	90.984	88.082	11.737	21.665	0	9.654	26.276	18.752	0
Þar af innri viðskipti í A-hluta	0	0	0	(87.230)	(9.568)	0	(77.662)	(87.230)	0	(1.712)	(75.950)	(9.568)	0	0	0
Aðrir sjóðir í A -hluta	2.901	(10.641)	13.542	3.754	(9.568)	0	13.322	852	11.737	19.953	(75.950)	85	26.276	18.752	0
Samantekið fyrir A -hluta	49.587	40.244	9.343	988.819	541.328	278.796	168.695	939.231	540.245	257.644	743	210	26.276	4.259	109.855
Sjóðir í B - hluta															
Hafnarsjóður Bolungarvíkur	11.737	26.495	(14.758)	87.401	0	0	87.401	75.664	28.950	34.270	0	132	7.981	3.331	1.000
Vatnsveita Bolungarvíkur	2.799	5.917	(3.118)	33.525	0	0	33.525	30.726	7.041	15.272	0	77	4.446	3.889	0
Félagsheimili Bolungarvíkur	(953)	(36.822)	35.869	33.217	0	0	33.217	34.170	0	9.620	0	2.332	7.401	14.816	0
Hjúkrunarheimili Bolungarvíkur	(13.118)	(8.105)	(5.013)	20.669	0	0	20.669	33.787	55	1.553	0	1.301	8.834	21.918	124
Félagslegar íbúðir Bolungarvíkur	(14.795)	(18.112)	3.317	20.117	0	0	20.117	34.912	1.725	12.980	0	3.035	4.744	12.428	0
Fráveita Bolungarvíkur	9.543	9.424	120	17.826	0	0	17.826	8.283	1.426	4.611	0	0	107	2.139	0
	(4.787)	(21.203)	16.416	212.755	0	0	212.755	217.542	39.197	78.306	0	6.878	33.515	58.522	1.124
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	(4.787)	(21.203)	16.416	212.755	0	0	212.755	217.542	39.197	78.306	0	6.878	33.515	58.522	1.124
Viðskipti milli A og B hluta	0	0	0	(54.637)	(6.878)	0	(47.759)	(54.637)	0	(15.781)	(743)	(6.878)	0	0	(31.234)
Samantekið fyrir A- og B-hluta	44.800	19.041	25.760	1.146.937	534.450	278.796	333.691	1.102.137	579.442	320.169	0	210	59.790	62.781	79.745

Efnahagsyfirlit 31. desember 2017

	Aðal- sjóður	Eigna- sjóður	Milli- færslur	Samtals A - hluta stofnanir	Hafnar- sjóður	Vatns- veita	Félags- heimili	Hjúkrunar- heimili	Félagsl. íbúðir	Fráveita	Samtals B - hluta stofnanir	Milli- færslur	Saman- tekinn reikningur
Efnahagsreikningur													
Eignir													
Fastafjármunir													
Varanlegir rekstrarfjármunir													
Fasteignir		581.692		581.692			235.860	411.559	194.126		841.544		1.423.236
Hafnarmannvirki					105.353						105.353		105.353
Gatnakerfi		122.474		122.474									122.474
Vatnsveitu- og holræsakerfi						63.250				17.658	80.908		80.908
Vélar, áhöld og tæki		24.553		24.553	3.985		3.692				7.676		32.230
		728.719		728.719	109.338	63.250	239.552	411.559	194.126	17.658	1.035.482		1.764.201
Áhættufjármunir og langtímakröfur													
Eignahlutir í félögum	92.608			92.608									92.608
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	317.917		(317.917)										
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	348.527			348.527								(348.527)	
	759.052		(317.917)	441.135								(348.527)	92.608
Fastafjármunir	759.052	728.719	(317.917)	1.169.855	109.338	63.250	239.552	411.559	194.126	17.658	1.035.482	(348.527)	1.856.810
Veltufjármunir													
Skammtímakröfur													
Önnheimtar tekjur	52.044			52.044	9.575	1.656	416		883		12.529		64.573
Aðrar skammtímakröfur	44.544			44.544		2.098	860				2.957		47.501
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	494.282		(494.282)		6.574				538	34.929	42.042	(42.042)	
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	73.016		(34)	72.982								(72.982)	
Næsta árs afborgun langtímakrafna - A	14.388		(14.388)										
Næsta árs afborgun langtímakrafna - B	18.515			18.515								(18.515)	
Handbært fé	32.490			32.490	3		7				9		32.499
Veltufjármunir	729.278		(508.704)	220.574	16.152	3.754	1.282		1.421	34.929	57.539	(133.539)	144.574
Eignir samtals	1.488.330	728.719	(826.621)	1.390.429	125.489	67.004	240.834	411.559	195.547	52.587	1.093.020	(482.065)	2.001.383

Efnahagsyfirlit 31. desember 2017

	Aðal- sjóður	Eigna- sjóður	Milli- færslur	Samtals A - hluta stofnanir	Hafnar- sjóður	Vatns- veita	Félags- heimili	Hjúkrunar- heimili	Félagsl. íbúðir	Fráveita	Samtals B - hluta stofnanir	Milli- færslur	Saman- tekinn reikningur
Skuldir og eigið fé													
Eigið fé													
Eigið fé	513.235	(97.908)		415.327	87.897	(7.737)	(23.435)	(26.777)	(101.677)	16.105	(55.624)		359.704
	513.235	(97.908)		415.327	87.897	(7.737)	(23.435)	(26.777)	(101.677)	16.105	(55.624)		359.704
Skuldbindingar													
Lífeyrisskuldbindingar	121.850			121.850									121.850
	121.850			121.850									121.850
Langtímaskuldir													
Skuldabréf hjá Lánasjóði sveitarfélaga	613.844			613.844				371.544			371.544		985.388
Skuldabréf hjá bönkum og sparisjóðum	10.878			10.878	34.600						34.600		45.478
Skuldabréf hjá öðrum lánastofnunum	36.392			36.392					294.923		294.923		331.315
Skuldir við eigin fyrirtæki - A		332.305	(332.305)			66.318	264.241	64.527		36.482	431.569	(431.569)	
Næsta árs afborganir	(77.940)	(14.388)	14.388	(77.940)	(5.398)	(5.601)	(9.833)	(10.920)	(12.847)	(3.081)	(47.681)	18.515	(107.106)
	583.174	317.917	(317.917)	583.174	29.203	60.717	254.409	425.150	282.076	33.401	1.084.955	(413.054)	1.255.076
Skammtímaskuldir													
Skuldir við lánastofnanir													
Viðskiptaskuldir	66.133			66.133									66.133
Skuldir við eigin fyrirtæki - A		494.316	(494.316)			8.424	27				8.451	(8.451)	
Skuldir við eigin fyrirtæki - B	42.046			42.046								(42.046)	
Næsta árs afborganir langtímaskulda	77.940	14.388	(14.388)	77.940	5.398			10.920	12.847		29.166		107.106
Næsta árs afborganir langtímaskulda - A						5.601	9.833			3.081	18.515	(18.515)	
Aðrar skammtímaskuldir	83.952	6		83.958	2.992			2.264	2.301		7.557		91.516
	270.071	508.710	(508.704)	270.077	8.390	14.025	9.860	13.185	15.148	3.081	63.689	(69.012)	264.754
Skuldir og skuldbindingar	975.095	826.627	(826.621)	975.101	37.593	74.742	264.269	438.335	297.224	36.482	1.148.644	(482.065)	1.641.680
Skuldir og eigið fé													
	1.488.330	728.719	(826.621)	1.390.429	125.489	67.004	240.834	411.559	195.547	52.587	1.093.020	(482.065)	2.001.383

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 2017 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2017 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.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitasjóðs tekur til Aðalsjóðs og Eignarsjóðs. 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 lendum sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirkis, en þó eigi hærri verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendum 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 hrakvirkis.

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

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.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti	B-hluti	Samantekið A og B hluti	Fjárhags- áætlun	Samantekið A og B hluti
	2017	2017	2017	2017	2016
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs					
Útsvör.....	491.020		491.020	479.350	467.058
Fasteignaskattur.....	51.083		51.083	50.981	49.122
Fasteignaskattur á A-hluta fyrirtæki.....	(10.057)		(10.057)		(9.224)
Fasteignaskattur á B-hluta fyrirtæki.....			(6.878)		(6.054)
Lóðarleiga.....	9.282		9.282	9.053	8.306
	541.328	0	534.450	539.384	509.207
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga					
Útgjaldajöfnunarframlög.....	136.914		136.914	117.733	94.473
Framlag vegna fasteignagjalda.....	51.183		51.183	47.058	45.956
Almennt grunnskólaframlag.....	76.184		76.184	68.822	73.712
Tekjujöfnunarframlag.....	5.524		5.524	0	4.898
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	6.650		6.650	6.650	5.900
Framlag vegna nýbúa.....	2.340		2.340	2.340	2.080
	278.796	0	278.796	242.603	227.019
Aðrar tekjur					
Aðalsjóður.....	177.891		177.891	155.447	155.641
Eignarsjóður.....	90.984		90.984	90.524	83.323
Hafnarsjóður.....		87.401	87.401	96.882	102.030
Vatnsveita.....		33.525	33.525	30.990	30.439
Vatnsveita framlag frá A-hluta.....		0	0		4.418
Félagsheimili Bolungarvíkur.....		1.983	1.983	2.763	2.937
Félagsheimili Bolungarvíkur, framlag frá A-hluta.....		31.234	31.234		29.683
Félagslegar íbúðir.....		20.117	20.117	19.774	31.108
Fráveita.....		17.826	17.826	17.826	16.893
Hjúkrunarheimili.....		20.669	20.669	21.515	21.585
Innri viðskipti.....	(100.180)		(147.939)	(104.218)	(139.218)
	168.695	212.755	333.691	331.501	338.841
Rekstrartekjur samtals.....	988.819	212.755	1.146.937	1.113.488	1.075.067
Álagningarhlutföll					
Útsvar.....			14,52%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....			0,50%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....			1,65%		

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti		
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2016
Laun.....	435.535	415.631	467.731	445.311	428.492
Launatengd gjöld.....	99.346	99.070	106.347	106.521	102.352
Hækkun/(lækkun) á lífeyrisskuldbindingu.....	5.364	5.518	5.364	5.518	7.644
Laun og launatengd gjöld samtals.....	540.245	520.218	579.442	557.349	538.488
Stöðugildi í árslok	67,78		71,48		67,63

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 19,5 milljónum króna.

Skýringar

5. Fjármunatekjur

	A hluti		A og B hluti	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Vaxtatekjur af veltufjármunum	5.361	5.557	5.503	5.561
Arður af hlutabréfum	3.821	3.640	3.821	3.640
Vaxtatekjur og verðbætur af skuldabréfum	23.774	27.292	0	0
	32.957	36.489	9.325	9.201

6. Fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	3.857	2.588	4.516	2.613
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	32.944	45.949	67.164	83.563
Fjármagnstekjuskattur	415	0	424	16
	37.216	48.536	72.105	86.192

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun	Hlutfall af heildar tekjum
Skatttekjur.....		830.181	830.181	781.987	89,8%
Félagsþjónusta.....	107.661	9.367	(98.294)	(92.176)	-10,6%
Heilbrigðismál.....	3.484	0	(3.484)	(3.294)	-0,4%
Fræðslu- og uppeldismál.....	425.255	39.561	(385.694)	(384.847)	-41,7%
Menningarmál.....	41.273	13.418	(27.855)	(29.467)	-3,0%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	117.679	46.950	(70.729)	(66.841)	-7,7%
Brunamál og almannavarnir.....	29.067	5.887	(23.180)	(19.410)	-2,5%
Hreinlætismál.....	32.816	18.939	(13.876)	(5.400)	-1,5%
Skipulags- og byggingarmál.....	15.009	2.670	(12.339)	(8.426)	-1,3%
Umferðar- og samgöngumál.....	25.715	11.294	(14.421)	(17.271)	-1,6%
Umhverfismál.....	17.118	237	(16.881)	(17.914)	-1,8%
Atvinnumál.....	2.268	1.486	(782)	(88)	-0,1%
Framlög til B-hluta stofnanir.....	31.234	0	(31.234)	0	-3,4%
Sameiginlegur kostnaður.....	122.386	28.082	(94.304)	(92.949)	-10,2%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	5.364	0	(5.364)	(5.518)	-0,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgj.....	(14.943)	0	14.943	12.499	1,6%
Aðalsjóður samtals.....	961.386	1.008.072	46.686	50.885	5,0%
A-hluta stofnanir:					
Eignasjóður.....	88.082	90.984	2.901	(10.641)	
Innri færslur A hluta.....	(110.237)	(110.237)	0	0	
Sveitarsjóður samtals.....	939.231	988.819	49.587	40.244	
B-hluta stofnanir:					
Hafnarsjóður.....	75.664	87.401	11.737	26.495	
Vatnsveita.....	30.726	33.525	2.799	5.917	
Félagsheimili.....	34.170	33.217	(953)	(36.822)	
Félagslegar íbúðir.....	34.912	20.117	(14.795)	(18.112)	
Fráveita.....	8.283	17.826	9.543	9.424	
Hjúkrunarheimili.....	33.787	20.669	(13.118)	(8.105)	
Innri færslur A og B hluta.....	(54.637)	(54.637)	0	0	
A og B hluti samtals.....	1.102.137	1.146.937	44.800	19.041	

8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	926.277	146.219	86.628	1.159.123
Eignfært á árinu	78.889	3.111	6.594	88.594
Hækkun á endurmati lóða og lenda	19.520	0	0	19.520
Staða í árslok	1.024.685	149.330	93.222	1.267.236
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	428.634	21.007	62.600	512.241
Afskrift ársins	14.359	5.849	6.068	26.276
Staða í árslok	442.993	26.856	68.668	538.517
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	497.643	125.212	24.028	646.882
Bókfært verð í árslok	581.692	122.474	24.553	728.719
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	1.884.652	522.579	162.917	116.233	2.686.382
Eignfært á árinu	80.850	6.811	5.364	7.528	100.553
Endurmat lóða og lenda	19.520	0	0	0	19.520
Staða í árslok	1.985.021	529.390	168.282	123.761	2.806.455
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	527.255	315.606	55.710	83.892	982.463
Afskrift ársins	34.530	10.402	7.218	7.639	59.790
Staða í árslok	561.785	326.009	62.928	91.532	1.042.254
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.357.397	206.973	107.207	32.341	1.703.918
Bókfært verð í árslok	1.423.236	203.382	105.353	32.230	1.764.201
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5%	10-33%	

Fasteignamat og vátryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

	Fasteignamat	Vátryggingamat	Bókfært verð
Leikskólar, grunn- og tónlistarskóli	157.145	1.271.498	166.715
Íþróttamannvirki	129.620	841.430	95.812
Byggingarland	65.383		200.865
Þjónustubyggingar	100.513	689.254	89.928
Íbúðarhúsnæði	136.930	788.056	96.307
Hafnarmannvirki	4.695	149.980	105.353
Íbúðir aldraðra	81.980	241.932	116.689
Félagsheimili	99.300	548.365	235.860
Hjúkrunarheimili	114.450	315.904	411.559
Aðrar fasteignir	53.224	330.605	9.502
	943.240	5.177.024	1.528.590

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	2,50%	4.500	4.500	4.500
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
Vestfjarðastofa	5,26%	100	100	100
Melrekkasetur Íslands		114	114	114
Landskerfi bókasafna hf.		223	467	467
		60.247	92.608	92.608

10. Aðrar peningalegar eignir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Óinnheimtar tekjur				
Óinnheimtar tekjur	78.416	73.877	92.141	88.227
Óbein niðurfærsla	(26.372)	(26.372)	(27.568)	(27.298)
	52.044	47.505	64.573	60.929

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	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Viðskiptakröfur	46.438	41.517	46.438	41.517
Óbein niðurfærsla	(1.894)	(1.894)	(1.894)	(1.894)
Aðrar skammtímakröfur	0	0	2.957	357
	44.544	39.623	47.501	39.980

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Bankainnstæður	32.490	7.684	32.499	7.690
	32.490	7.684	32.499	7.690

11. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	A hluti 2017	A og B hluti 2017
Yfirfært frá fyrra ári	346.220	295.384
Endurmat lóðir og lendur.....	19.520	19.520
Rekstrarafkoma ársins	49.587	44.800
	415.327	359.704

12. Lífeyrisskuldbinding

Á Bolungarvíkurkaupstað hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 121,8 milljónum króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2017 nam um 5,4 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2017		Árið 2016	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	116.486	116.486	108.842	108.842
Hækkun/(lækkun) ársins.....	11.572	11.572	12.944	12.944
Afborganir ársins.....	(6.208)	(6.208)	(5.300)	(5.300)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	121.850	121.850	116.486	116.486

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

Árin 2018-2022.....	33.861
Árin 2022-2026.....	33.922
Árin 2027-2031.....	25.850
Síðar.....	28.217
	121.850

13. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2017	31.12.2016
Skuldir í ISK	1.362.181	1.364.534
Næsta árs afborganir langtímaskulda	1.362.181	1.364.534
	(107.106)	(104.141)
Langtímaskuldir í árslok	1.255.076	1.260.393

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	107.106
Afborganir 2019	90.962
Afborganir 2020	82.078
Afborganir 2021	76.631
Afborganir 2022	78.636
Afborganir síðar	926.769
	1.362.181

Á undanföllum 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 kostnaðarhlutdeilda þess. Vegna sérstakra ákvæða í lánasamningnum 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 266 millj. kr. í lok árs. Bókfærð staða lánanna hjá sveitarfélaginu er 36,4 millj. kr. eða 5,4 millj. kr. hærri fjárhæð en áætlaðar greiðslur af þessum lánum á greiðslutíma lánanna sem eru áætlaðar 31 millj. kr.

Skýringar

14. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Viðskiptaskuldir	66.133	36.393	66.133	36.393
	66.133	36.393	66.133	36.393
Aðrar skammtímaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Ógreidd laun og launatengd gjöld	77.004	74.473	77.004	79.524
Áfallnir ógreiddir vextir	6.396	6.585	10.266	10.684
Aðrar skammtímaskuldir	557	538	4.245	2.021
	83.958	81.596	91.516	92.230
Næsta árs afborganir langtímaskulda	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Skuldir við lánastofnanir	77.940	76.132	107.106	104.141
	77.940	76.132	107.106	104.141

15. Gjaldmiðlaáhætta

Sveitarfélagið býr ekki við gjaldmiðlaáhattu 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 Byggðasamlags 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 húsnaði fyrir 10 rýma hjúkrunarheimili fyrir aldraða í sveitarfélaginu í samræmi við nágildandi kröfur hins opinbera um stærð, aðbúnað og gæði húsnaðis. Hjúkrunarheimilið verður eign sveitarfélagsins en samningurinn sem er til 40 ára tryggir 85% hlutdeild ríkisins í leigu á húsnaðinu allan samningstímann en á móti kemur 15% framlag sveitarfélagsins. Hjúkrunarheimilið var tekið í notkun í byrjun desember 2015. Greidd leiga á árinu 2017 nam 20,7 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 338,8 milljónum króna í árslok 2017.

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 x. maí 2018.

19. Kennitölur - Skuldaviðmið

	A hluti		A og B hluti	
	2017	2016	2017	2016
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	80.122	29.243	167.371	143.009
Skuldahlutfall.....	99%	104%	143%	150%
Skuldahlutfall að teknu tilliti til lífeyrisskuldbindinga (15 ár).....	96%	101%	141%	147%
Skuldahlutfall að fráðregnum leiguskuldbindingum frá ríkissjóði.....			115%	120%

20. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2017	Fjárhags- áætlun 2017	2017	Fjárhags- áætlun 2017
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	54,74%	58,34%	46,60%	48,44%
Framlög jöfnunarsjóðs	28,19%	26,24%	24,31%	21,79%
Skatttekjur samtals.....	82,94%	84,59%	70,91%	70,23%
Aðrar tekjur	17,06%	15,41%	29,09%	29,77%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	54,09%	55,67%	50,05%	49,56%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	0,54%	0,60%	0,47%	0,50%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	34,10%	34,96%	34,89%	35,84%
Afskriftir.....	2,66%	3,12%	5,21%	5,48%
Framlag til B-hluta.....	3,16%			
Fjármagnsliðir, nettó.....	0,43%	1,30%	5,47%	6,91%
Rekstrarniðurstaða.....	5,01%	4,35%	3,91%	1,71%
Handbært fé frá rekstri	10,50%		12,69%	
Fjárfestingahreyfingar	8,97%		8,78%	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	868	827	861	827
Aðrar tekjur.....	179	151	353	351
Rekstrartekjur samtals.....	1.046	978	1.214	1.178
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	994	936	1.166	1.158
Rekstrarniðurstaða ársins	52,473	43	47	20

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti		A og B hluti	
	2017	2016	2017	2016
Efnahagur:				
Eignir.....	1.471	1.404	2.118	2.098
Eigið fé.....	439	381	381	325
Lífeyrisskuldbindingar.....	129	128	129	128
Skuldir án skuldbindinga.....	903	894	1.608	1.644
Skuldir að frádregnu handbæru fé.....	997	1.014	1.703	1.764

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti		A og B hluti	
	2017	2016	2017	2016
Úr sjóðstreymi:				
Veltufé (til)/frá rekstri.....	90	47	139	116
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	10%	5%	9%	7%
- mælt í árum.....	10	19	12	14
Handbært fé frá rekstri.....	110	28	154	98
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	18%	5%	12%	7%
- mælt í árum.....	6	22	9	14

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,82	0,73	0,55	0,47
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	29,87%	27,16%	17,97%	15,51%

Kostnaður per stöðugildi:	A og B hluti	
	2017	2016
Launakostnaður per stöðugildi.....	8.031.307	7.849.239

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

Íbúafjöldi:	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Í ársbyrjun.....	908	904	923	950	918
Breyting á árinu.....	37	4	(19)	(27)	32
Í árslok.....	945	908	904	923	950

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	54,74%	57,75%	58,45%	57,95%	61,38%
Framlög jöfnunarsjóðs	28,19%	25,45%	27,40%	25,44%	22,23%
Skatttekjur samtals.....	82,94%	83,20%	85,85%	83,39%	83,61%
Aðrar tekjur	17,06%	16,80%	14,15%	16,62%	16,38%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	54,64%	55,89%	57,00%	52,67%	48,88%
Annar rekstrarkostnaður.....	34,10%	37,01%	36,60%	40,77%	38,14%
Framlög til B-hluta.....	3,16%	3,82%	5,44%	4,19%	6,61%
Afskriftir.....	2,66%	3,17%	3,32%	3,20%	2,83%
Rekstrargjöld.....	94,55%	99,90%	102,35%	100,82%	96,46%
Fjármagnsliðir, nettó.....	0,43%	0,84%	1,62%	0,17%	(0,21%)
Rekstramiðurstæða.....	5,01%	(0,74%)	(3,98%)	(0,99%)	3,75%

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Í þúsundum króna á íbúa á verðlagi hvers árs:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	573	567	518	468	438
Jöfnunarsjóður.....	295	250	243	205	159
Aðrar tekjur.....	179	165	125	134	119
	<u>1.046</u>	<u>983</u>	<u>886</u>	<u>807</u>	<u>716</u>
Laun og launatengd gjöld.....	572	549	505	425	350
Annar rekstrarkostnaður.....	357	364	324	329	273
Framlag til B-hluta.....	33	38	48	34	47
Afskriftir.....	28	31	29	26	20
Fjármagnsliðir, nettó.....	5	8	14	1	(1)
	<u>994</u>	<u>990</u>	<u>921</u>	<u>815</u>	<u>689</u>
Rekstrarniðurstaða	<u>52</u>	<u>(7)</u>	<u>(35)</u>	<u>(8)</u>	<u>27</u>
Efnahagur:					
Eignir.....	1.471	1.404	1.583	1.452	1.353
Eigið fé.....	439	381	383	402	352
Lífeyrisskuldbindingar.....	129	128	120	108	97
Skuldir án skuldbindinga.....	903	894	1.079	943	904
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	110	28	5	0	61
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	0,82	0,73	0,49	0,59	1,37
Eiginfjárhlutfall.....	29,87%	27,16%	24,23%	27,69%	26,01%

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 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		
	Upphafslæg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun m/viðaukum	Upphafslæg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun m/viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	539.384	0	539.384	539.384	0	539.384
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	223.143	19.460	242.603	223.143	19.460	242.603
Aðrar tekjur.....	142.494	0	142.494	331.501	0	331.501
	905.021	19.460	924.481	1.094.028	19.460	1.113.488
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(496.663)	(23.555)	(520.218)	(533.794)	(23.555)	(557.349)
Annar rekstrarkostnaður.....	(334.432)	11.279	(323.153)	(407.308)	8.244	(399.064)
Afskriftir.....	(28.831)	0	(28.831)	(61.041)	0	(61.041)
	(859.926)	(12.276)	(872.202)	(1.002.143)	(15.311)	(1.017.454)
Rekstrarafkoma án fjármuna- tekna og jármagnsgjalda.....	45.095	7.184	52.279	91.885	4.149	96.034
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(10.530)	(1.518)	(12.048)	(78.508)	1.518	(76.991)
Rekstrarafkoma.....	34.565	5.667	40.232	13.376	5.667	19.044

Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 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		
	Upphafslæg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun m/viðaukum	Upphafslæg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun m/viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	38.205	(5.667)	32.538	17.014	(5.667)	11.347
Afskriftir.....	28.831	0	28.831	61.041	0	61.041
Breyting á lifeyrisskuldbindingu.....	9.761	0	9.761	9.761	0	9.761
Verðbætur og gengismunur af langt.skuldum.....	7.352	0	7.352	42.090	0	42.090
Veltufé frá rekstri	84.149	(5.667)	78.482	129.905	(5.667)	124.238
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	84.149	(5.667)	78.482	129.905	(5.667)	124.238
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(65.000)	0	(65.000)	(85.000)	0	(85.000)
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting.....	0	0	0	0	0	0
	(65.000)	0	(65.000)	(85.000)	0	(85.000)
Fjármögnunarahreyfingar						
Tekin ný langtímalán.....	130.000	0	130.000	150.000	0	150.000
Afborganir langtímalána.....	(81.306)	0	(81.306)	(104.541)	0	(104.541)
Viðskiptastaða við eigin sjóði.....	25.533	0	25.533	3.000	0	3.000
Skammtímaskuld við lánastofnun, breyting.....	(41.679)	0	(41.679)	(41.679)	0	(41.679)
	32.547	0	32.547	6.780	0	6.780
Hækkun (lækkun) handbærs fjárs.....	51.696	(5.667)	46.029	51.685	(5.667)	46.018
Handbært fé í upphafi árs.....	0		0	11		11
Handbært fé í lok árs.....	51.696	(5.667)	46.029	51.696	(5.667)	46.029

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

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

	2017	Hlutfall af heildartekjum	2016	Hlutfall af heildartekjum	2015	Hlutfall af heildartekjum
Tekjur						
Útsvör.....	491.020	49,66%	466.565	52,30%	425.996	53,19%
Fasteignaskattur.....	50.308	5,09%	48.696	5,46%	42.129	5,26%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarfélaga.....	278.796	28,19%	227.019	25,45%	219.437	27,40%
Skatttekjur.....	820.124	82,94%	742.280	83,20%	687.562	85,85%
Þjónustutekjur.....	118.941	12,03%	97.590	10,94%	66.622	8,32%
Eignatekjur.....	38.489	3,89%	41.755	4,68%	10.501	1,31%
Endurgreiðslur.....	11.265	1,14%	10.537	1,18%	36.211	4,52%
Heildartekjur samtals.....	988.819	100,00%	892.163	100,00%	800.896	100,00%
Gjöld						
Launaliðir.....	540.245	54,64%	498.593	55,89%	456.500	57,00%
Annar rekstrarkostnaður.....	368.452	37,26%	364.327	40,84%	336.687	42,04%
Afskriftir.....	26.276	2,66%	28.311	3,17%	26.569	3,32%
Fjármagnsliðir, nettó.....	4.259	0,43%	7.537	0,84%	13.005	1,62%
	939.231	94,99%	898.768	100,74%	832.761	103,98%
Rekstrarniðurstaða.....	49.587	5,01%	(6.605)	-0,74%	(31.865)	-3,98%

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.

	2017	Hlutfall af skatttekjum	2016	Hlutfall af skatttekjum	2015	Hlutfall af skatttekjum
Aðalsjóður						
Skatttekjur.....	830.181	100,00%	751.505	100,00%	695.893	100,00%
Félagsþjónusta.....	(98.294)	-11,84%	(88.922)	-11,83%	(94.727)	-13,61%
Heilbrigðismál.....	(3.484)	-0,42%	(3.201)	-0,43%	(2.715)	-0,39%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(385.694)	-46,46%	(352.010)	-46,84%	(335.322)	-48,19%
Menningarmál.....	(27.855)	-3,36%	(26.397)	-3,51%	(23.011)	-3,31%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(70.729)	-8,52%	(68.707)	-9,14%	(68.432)	-9,83%
Brunamál og almannavarnir.....	(23.180)	-2,79%	(22.252)	-2,96%	(17.715)	-2,55%
Hreinlætismál.....	(13.876)	-1,67%	(5.421)	-0,72%	(7.785)	-1,12%
Skipulags- og byggingamál.....	(12.339)	-1,49%	(12.195)	-1,62%	(10.779)	-1,55%
Umferðar- og samgöngumál.....	(14.421)	-1,74%	(19.081)	-2,54%	(22.844)	-3,28%
Umhverfismál.....	(16.881)	-2,03%	(13.207)	-1,76%	(11.282)	-1,62%
Atvinnumál.....	(782)	-0,09%	(224)	-0,03%	(2.291)	-0,33%
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(31.234)	-3,76%	(34.101)	-4,54%	(43.571)	-6,26%
Sameiginlegur kostnaður.....	(94.304)	-11,36%	(97.579)	-12,98%	(77.411)	-11,12%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(5.364)	-0,65%	(7.644)	-1,02%	(9.566)	-1,37%
Fjármagnsliðir.....	14.943	1,80%	12.857	1,71%	7.547	1,08%
Aðalsjóður samtals.....	46.686	5,62%	13.421	1,79%	(24.011)	-3,45%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður.....	2.901	0,35%	(20.027)	-2,24%	(7.854)	-0,98%
Sveitarsjóður A hluti.....	49.587	5,97%	(6.605)	-0,88%	(31.865)	-4,58%