Bolungarvíkur-kaupstaður

Ársreikningur 2016

Bolungarvíkur-kaupstaður

Ársreikningur 2016

Efnisyfirlit

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

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 1.075 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.028 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 892 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 845 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 jákvæð um 9,4 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 12,5 millj. kr. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 6,6 millj. kr. eftir að dregið hefur verið frá 34,1 millj. kr. framlag A hluta til að greiða niður tap B hluta fyrirtækja. Fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 67,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 295,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 346,2 millj. kr.

Hlutfall reglulegra tekna af heildarskuldum og skuldbindingum er 101% hjá sjóðum A-hluta, en var 132% árið 2015, og 147% í samanteknum ársreikningi en var 168% árið 2015. Að frádregnu framtíðarinnflæði leigutekna hjúkrunarheimilis er skuldahlutfallið 119%. Skv. 2. mgr. 64. gr. sveitastjórnarlaga á þetta hlutfall ekki að vera hærra en 150%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu um 531 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 68 stöðugildum.

Íbúafjöldi í Bolungarvíkurkaupstað 31. desember 2016 var 908 og fjölgaði um 4 frá fyrra ári.

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2016 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Bolungarvík 4. apríl 2017.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Bolungarvíkurkaupstaðar staðfestir hér með ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2016 með undirritun sinni.

Bolungarvík xx. maí 2017.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur árið 2016

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	2016	Áætlun	2015	2016	Áætlun	2015
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		515.261	506.268	468.125	509.207	506.268	462.189
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		227.019	204.432	219.437	227.019	204.432	219.437
Þjónustutekjur		97.590	76.326	66.622	264.965	213.818	209.829
Endurgreiðslur		41.755	20.463	36.211	41.755	37.594	23.202
Aðrar tekjur		10.537	37.316	10.501	32.121	65.603	31.789
Tekjur		892.163	844.805	800.896	1.075.067	1.027.715	946.446
Laun og launatengd gjöld		(490.949)	(453.126)	(446.934)	(530.844)	(492.683)	(485.294)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		(7.644)	(500)	(9.566)	(7.644)	(500)	(9.566)
Annar rekstrarkostnaður		(246.456)	(193.013)	(197.399)	(308.642)	(272.713)	(248.622)
Afskriftir varanlegra fastafjármuna		(28.311)	(27.697)	(26.569)	(62.103)	(57.130)	(55.776)
Framlög til B-hluta		(34.101)	0	(43.571)	0	0	0
Styrkir og framlög		(83.770)	(102.750)	(95.717)	(84.927)	(103.750)	(96.717)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		932	67.719	(18.860)	80.907	100.939	50.470
Fjármunatekjur		34.505	55.087	35.784	7.486	24.762	8.516
Fjármagnsgjöld		(42.042)	(55.157)	(48.789)	(79.001)	(113.164)	(68.610)
Rekstrarafkoma ársins		**(6.605)**	**67.649**	**(31.865)**	**9.392**	**12.537**	**(9.624)**

Efnahagsreikningur

Eignir

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir		495.766	495.869	1.355.521	1.340.127
Hafnarmannvirki				107.207	103.668
Gatnakerfi		127.339	129.231	127.339	129.231
Vatnsveitu- og holræsakerfi				81.761	85.993
Vélar, áhöld og tæki		23.777	28.364	32.090	38.747
		646.882	653.464	1.703.918	1.697.767
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum		92.508	90.008	92.508	90.008
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		360.859	522.125		
		453.368	612.134	92.508	90.008
Fastafjármunir		1.100.250	1.265.598	1.796.427	1.787.775
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur		47.505	54.797	60.929	65.660
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur		39.623	34.761	39.980	35.467
Næsta árs afborganir langtímakrafna		17.474	16.623		
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		62.022	44.107		
		166.624	150.287	100.909	101.127
Handbært fé					
Bankainnistæður		7.684	14.867	7.690	14.872
		7.684	14.867	7.690	14.872
Veltufjármunir		174.308	165.155	108.599	115.999
Eignir		1.274.558	1.430.752	1.905.026	1.903.774

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé					
Eigið fé		346.220	346.639	295.384	279.805
Eigið fé		346.220	346.639	295.384	279.805
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding		116.486	108.842	116.486	108.842
		116.486	108.842	116.486	108.842
Langtímaskuldir					
Skuldir við Lánasjóð sveitarfélaga		591.571	649.806	966.293	850.106
Skuldir við aðrar lánastofnanir		56.076	66.891	398.241	419.333
Næsta árs afborganir		(76.132)	(81.455)	(104.141)	(103.765)
		571.515	635.243	1.260.393	1.165.674
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir			90.000		90.000
Viðskiptaskuldir		36.393	67.677	36.393	67.677
Skuldir við eigin fyrirtæki		46.216	20.174		
Aðrar skammtímaskuldir		81.596	80.723	92.230	88.011
Næsta árs afborganir langtímalána		76.132	81.455	104.141	103.765
		240.337	340.029	232.764	349.454
Skuldir og skuldbindingar		928.338	1.084.114	1.609.642	1.623.969
Eigið fé og skuldir		1.274.558	1.430.752	1.905.026	1.903.774

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2016

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2016	2016 áætlun	2015	2016	2016 áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins		(6.605)	67.649	(31.865)	9.392	12.537	(9.624)
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Reiknaðar afskriftir	8	28.311	27.697	26.569	62.103	57.130	55.776
Verðbætur og gengismunur		4.931	9.295	6.875	29.474	45.149	24.585
Sölutap/(hagnaður)		8.681		(803)	(3.319)		(803)
Breyting á lífeyrisskuldbindingum	12	7.644		9.566	7.644		9.566
Veltufé frá rekstri		42.962	104.641	10.342	105.294	114.816	79.502
Breytingar á skammtímaliðum:							
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		7.292		(9.530)	4.988		(8.285)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(4.862)		(3.385)	(4.770)		22
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		(19.555)		7.451	(16.210)		7.393
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		(17.126)		(5.463)	(15.992)		(870)
Handbært fé frá rekstri		25.836	104.641	4.879	89.301	114.816	78.632
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		(37.833)	(50.000)	(80.030)	(72.359)	(60.000)	(181.369)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		13.610		1.000	13.610		1.000
Eignarhlutar í félögum, breyting		(2.500)	(2.500)		(2.500)	(2.500)	
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting			11.251				
Fjárfestingarhreyfingar		(26.723)	(41.249)	(79.030)	(61.249)	(62.500)	(180.369)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir		(90.000)		90.000	(90.000)		90.000
Ógreiddar fjárfestingar		(10.856)		(12.633)	(10.856)		(12.633)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		159.730	(9.299)	(3.190)			
Tekin ný langtímalán			60.000	80.900	175.000	80.000	130.900
Afborganir langtímalána		(65.170)	(85.888)	(81.195)	(109.379)	(104.112)	(106.800)
Fjármögnunarhreyfingar		(6.296)	(35.187)	73.883	(35.235)	(24.112)	101.467
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(7.183)	28.205	(268)	(7.183)	28.204	(271)
Handbært fé í upphafi árs		14.867	99.769	15.135	14.872	99.768	15.143
Handbært fé í lok árs		7.684	127.974	14.867	7.690	127.972	14.872

Rekstraryfirlit árið 2016

	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	**751.505**	710.700	40.805	**751.505**	524.486	227.019	0	**0**	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagsþjónusta	**(88.922)**	(84.131)	(4.791)	**15.385**	0	0	15.385	**104.307**	35.127	11.077	1.443	0	0	0	56.660
03 - Heilbrigðismál	**(3.201)**	(3.203)	2	**0**	0	0	0	**3.201**	0	0	2.601	0	0	0	600
04 - Fræðslu- og uppeldismál	**(352.010)**	(335.138)	(16.872)	**34.245**	0	0	34.245	**386.255**	297.761	43.513	35.113	0	0	0	9.869
05 - Menningarmál	**(26.397)**	(26.612)	215	**13.235**	0	0	13.235	**39.632**	5.750	22.952	4.920	0	0	0	6.010
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	**(68.707)**	(54.337)	(14.370)	**35.398**	0	0	35.398	**104.106**	50.092	23.621	16.787	0	0	0	13.605
07 - Brunamál og almannavarnir	**(22.252)**	(16.245)	(6.007)	**1.153**	0	0	1.153	**23.405**	12.566	4.925	5.267	318	0	0	328
08 - Hreinlætismál	**(5.421)**	(7.381)	1.960	**22.518**	0	0	22.518	**27.939**	2.354	21.662	0	0	0	0	3.923
09 - Skipulags- og byggingamál	**(12.195)**	(9.020)	(3.175)	**2.312**	0	0	2.312	**14.506**	1.072	13.008	0	426	0	0	0
10 - Umferðar- og samgöngumál	**(19.081)**	(14.170)	(4.911)	**2.919**	0	0	2.919	**22.000**	0	19.170	2.830	0	0	0	0
11- Umhverfismál	**(13.207)**	(19.432)	6.225	**224**	0	0	224	**13.431**	0	13.431	0	0	0	0	0
13 - Atvinnumál	**(224)**	(1.740)	1.516	**1.405**	0	0	1.405	**1.629**	0	832	0	0	0	0	797
20 - Framlög til B-hluta fyrirtækja	**(34.101)**	0	(34.101)	**0**	0	0	0	**34.101**	0	0	0	0	0	0	34.101
21 - Sameiginlegur kostnaður	**(97.579)**	(82.068)	(15.511)	**26.847**	0	0	26.847	**124.426**	76.676	37.643	2.299	0	0	0	7.807
22 - Breyting lífeyrisskuldbindinga	**(7.644)**	(500)	(7.144)	**0**	0	0	0	**7.644**	7.644	0	0	0	0	0	0
28 - Fjármagnsliðir	**12.857**	26.799	(13.942)	**0**	0	0	0	**(12.857)**	0	0	0	0	0	(12.857)	0
	13.421	83.522	(70.101)	**907.146**	524.486	227.019	155.641	**893.725**	489.042	211.833	71.261	744	0	(12.857)	133.701
Þar af innri viðskipti	**0**	0	0	**(17.312)**	(426)	0	(16.886)	**(17.312)**	0	(1.056)	0	(426)	0	0	(15.829)
Aðalsjóður samtals	**13.421**	83.522	(70.101)	**889.834**	524.059	227.019	138.756	**876.413**	489.042	210.777	71.261	318	0	(12.857)	117.871
Aðrir sjóðir í A - hluta															
Eignasjóður Bolungarvíkur	**(20.027)**	(15.873)	(4.154)	**83.323** ,		0	83.323	**103.350**	9.551	35.576	0	9.519	28.311	20.394	0
	(20.027)	(15.873)	(4.154)	**83.323**	0	0	83.323	**103.350**	9.551	35.576	0	9.519	28.311	20.394	0
Þar af innri viðskipti í A-hluta	**0**	0	0	**(80.995)**	(8.798)	0	(72.197)	**(80.995)**	0	(1.654)	(70.543)	(8.798)	0	0	0
Aðrir sjóðir í A -hluta	**(20.027)**	(15.873)	(4.154)	**2.328**	(8.798)	0	11.126	**22.355**	9.551	33.922	(70.543)	721	28.311	20.394	0
Samantekið fyrir A -hluta	**(6.605)**	67.649	(74.254)	**892.163**	515.261	227.019	149.882	**898.768**	498.593	244.699	718	1.039	28.311	7.537	117.871
Sjóðir í B - hluta															
Hafnarsjóður Bolungarvíkur	**26.559**	22.160	4.399	**102.030**	0	0	102.030	**75.471**	27.848	34.533	0	136	7.645	4.309	1.000
Vatnsveita Bolungarvíkur	**0**	(2.999)	2.999	**34.858**	0	0	34.858	**34.858**	7.951	18.094	0	68	4.395	4.350	0
Félagsheimili Bolungarvíkur	**(4.416)**	(37.380)	32.964	**32.621**	0	0	32.621	**37.037**	0	10.441	0	2.114	8.488	15.994	0
Hjúkrunarheimili Bolungarvíkur	**(11.835)**	(23.153)	11.318	**21.585**	0	0	21.585	**33.420**	192	895	0	1.191	8.444	22.540	158
Félagslegar íbúðir Bolungarvíkur	**(3.840)**	(21.880)	18.040	**31.108**	0	0	31.108	**34.948**	1.649	11.626	0	2.562	4.719	14.392	0
Fráveita Bolungarvíkur	**9.529**	8.140	1.389	**16.893**	0	0	16.893	**7.364**	2.255	2.616	0	0	101	2.393	0
	15.997	(55.112)	71.109	**239.094**	0	0	239.094	**223.098**	39.895	78.205	0	6.070	33.792	63.978	1.158
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	**15.997**	(55.112)	71.109	**239.094**	0	0	239.094	**223.098**	39.895	78.205	0	6.070	33.792	63.978	1.158
Viðskipti milli A og B hluta	**0**	0	0	**(56.190)**	(6.054)	0	(50.136)	**(56.190)**	0	(15.316)	(718)	(6.054)	0	0	(34.101)
Samantekið fyrir A- og B-hluta	**9.392**	**12.537**	**(3.145)**	**1.075.067**	**509.207**	**227.019**	**338.841**	**1.065.675**	**538.488**	**307.587**	**0**	**1.055**	**62.103**	**71.515**	**84.927**

Efnahagsyfirlit 31. desember 2016

	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		495.766		**495.766**			242.453	418.432	198.869		**859.754**		**1.355.521**
Hafnarmannvirki					107.207						**107.207**		**107.207**
Gatnakerfi		127.339		**127.339**									**127.339**
Vatnsveitu- og holræsakerfi						63.996				17.765	**81.761**		**81.761**
Vélar, áhöld og tæki		23.777		**23.777**	4.747		3.566				**8.313**		**32.090**
		646.882		**646.882**	111.955	63.996	246.019	418.432	198.869	17.765	**1.057.036**		**1.703.918**
Áhættufjármunir og langtímakröfur													
Eignahlutir í félögum	92.508			**92.508**									**92.508**
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	326.699		(326.699)										
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	360.859			**360.859**								(360.859)	
	780.067		(326.699)	**453.368**								**(360.859)**	**92.508**
Fastafjármunir	780.067	646.882	(326.699)	**1.100.250**	111.955	63.996	246.019	418.432	198.869	17.765	**1.057.036**	**(360.859)**	**1.796.427**
Veltufjármunir													
Skammtímakröfur													
Óinnheimtar tekjur	47.505			**47.505**	9.943	2.212	226		1.042		**13.424**		**60.929**
Aðrar skammtímakröfur	39.623			**39.623**			357				**357**		**39.980**
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	426.892		(426.892)						18.635	27.577	**46.212**	(46.212)	
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	62.057		(35)	**62.022**								(62.022)	
Næsta árs afborgun langtímakrafna - A	13.579		(13.579)										
Næsta árs afborgun langtímakrafna - B	17.474			**17.474**								(17.474)	
Handbært fé	7.684			**7.684**	4		1				**5**		**7.690**
Veltufjármunir	614.814		(440.506)	**174.308**	9.948	2.212	584		19.677	27.577	**59.999**	**(125.708)**	**108.599**
Eignir samtals	1.394.880	646.882	(767.204)	**1.274.558**	121.903	66.209	246.603	418.432	218.547	45.342	**1.117.035**	**(486.567)**	**1.905.026**

Fjárhæðir eru í þúsundum króna

Efnahagsyfirlit 31. desember 2016

	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													
Eigð fé													
Eigið fé	466.549	(120.329)		**346.220**	76.160	(10.536)	(22.482)	(13.659)	(86.882)	6.562	**(50.837)**		**295.384**
	466.549	(120.329)		**346.220**	76.160	(10.536)	(22.482)	(13.659)	(86.882)	6.562	**(50.837)**		**295.384**
Skuldbindingar													
Lífeyrisskuldbindingar	116.486			**116.486**									**116.486**
	116.486			**116.486**									**116.486**
Langtímaskuldir													
Skuldabréf hjá Lánasjóði sveitarfélaga	591.571			**591.571**				374.723			**374.723**		**966.293**
Skuldabréf hjá bönkum og sparisjóðum	16.039			**16.039**	39.082						**39.082**		**55.121**
Skuldabréf hjá öðrum lánastofnunum	40.037			**40.037**					303.082		**303.082**		**343.120**
Skuldir við eigin fyrirtæki - A		340.278	(340.278)			70.496	269.057	55.029		38.780	**433.363**	(433.363)	
Næsta árs afborganir	(76.132)	(13.579)	13.579	**(76.132)**	(5.060)	(5.286)	(9.280)	(10.491)	(12.459)	(2.908)	**(45.483)**	17.474	**(104.141)**
	571.515	326.699	(326.699)	**571.515**	34.022	65.210	259.777	419.262	290.624	35.872	**1.104.767**	**(415.889)**	**1.260.393**
Skammtímaskuldir													
Skuldir við lánastofnanir													
Viðskiptaskuldir	36.393			**36.393**									**36.393**
Skuldir við eigin fyrirtæki - A		426.926	(426.926)		712	6.249	28				**6.988**	(6.988)	
Skuldir við eigin fyrirtæki - B	46.216			**46.216**								(46.216)	
Næsta árs afborganir langtímaskulda	76.132	13.579	(13.579)	**76.132**	5.060			10.491	12.459		**28.010**		**104.141**
Næsta árs afborganir langtímaskulda - A						5.286	9.280			2.908	**17.474**	(17.474)	
Aðrar skammtímaskuldir	81.589	6		**81.596**	5.949			2.339	2.346		**10.634**		**92.230**
	240.331	440.512	(440.506)	**240.337**	11.721	11.535	9.308	12.829	14.805	2.908	**63.105**	**(70.678)**	**232.764**
Skuldir og skuldbindingar	928.331	767.211	(767.204)	**928.338**	45.743	76.745	269.085	432.091	305.429	38.780	**1.167.872**	**(486.567)**	**1.609.642**
Skuldir og eigið fé	1.394.880	646.882	(767.204)	**1.274.558**	121.903	66.209	246.603	418.432	218.547	45.342	**1.117.035**	**(486.567)**	**1.905.026**

Fjárhæðir eru í þúsundum króna

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 2016 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2016 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 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
	2016	2016	2016	2016	2015
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs					
Útsvör	467.058		467.058	452.000	425.996
Fasteignaskattur	49.122		49.122	45.972	42.470
Fasteignaskattur á A-hluta fyrirtæki	(9.224)		(9.224)		(8.331)
Fasteignaskattur á B-hluta fyrirtæki			(6.054)		(5.935)
Lóðarleiga	8.306		8.306	8.296	7.991
	515.261	0	509.207	506.268	462.189
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga					
Útgjaldajöfnunarframlög	94.473		94.473	66.934	74.539
Framlag vegna nýbúa	2.080		2.080	2.080	3.239
	227.019	0	227.019	204.432	219.437
Aðrar tekjur					
Aðalsjóður	155.641		155.641	143.214	123.369
Eignasjóður	83.323		83.323	83.914	77.788
Hafnarsjóður		102.030	102.030	90.628	89.380
Vatnsveita		30.439	30.439	28.100	28.996
Vatnsveita framlag frá A-hluta		4.418	4.418		0
Félagsheimili Bolungarvíkur		2.937	2.937	7.500	3.186
Félagsheimili Bolungarvíkur, framlag frá A-hluta		29.683	29.683		30.561
Félagslegar íbúðir		31.108	31.108	19.395	20.631
Félagslegar íbúðir, framlag frá A-hluta		0	0		13.010
Fráveita		16.893	16.893	16.500	16.489
Hjúkrunarheimili		21.585	21.585	20.787	6.723
Innri viðskipti	(89.083)		(139.218)	(93.023)	(145.311)
	149.882	239.094	338.841	317.015	264.820
Rekstrartekjur samtals	892.163	239.094	1.075.067	1.027.715	946.446

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		
	2016	Fjárhags-áætlun 2016	2016	Fjárhags-áætlun 2016	2015
Laun	397.072	368.096	428.492	400.623	389.202
Launatengd gjöld	93.877	85.030	102.352	92.060	96.092
Hækkun/(lækkun) á lífeyrisskuldbindingu	7.644	500	7.644	500	9.566
Laun og launatengd gjöld samtals	498.593	453.626	538.488	493.183	494.860
Stöðugildi í árslok	64,93		67,63		64,10

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 21,5 milljónum króna.

Skýringar

5. Fjármunatekjur

	A hluti		A og B hluti	
	2016	Fjárhags-áætlun 2016	2016	Fjárhags-áætlun 2016
Vaxtatekjur af veltufjármunum	4.393	6.420	4.499	6.559
Arður af hlutabréfum	4.031	4.000	4.031	4.000
Vaxtatekjur og verðbætur af skuldabréfum	26.081	43.755	(0)	13.057
	34.505	54.175	8.530	23.616

6. Fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2016	Fjárhags-áætlun 2016	2015	Fjárhags-áætlun 2014
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	5.256	3.000	5.260	3.025
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	36.627	51.245	74.608	108.993
Fjármagnstekjuskattur	159	0	177	0
	42.042	54.245	80.044	112.018

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun	Hlutfall af heildar tekjum
Skatttekjur		751.505	751.505	710.700	89,0%
Félagsþjónusta	104.307	15.385	(88.922)	(84.131)	-10,5%
Heilbrigðismál	3.201	0	(3.201)	(3.203)	-0,4%
Fræðslu- og uppeldismál	386.255	34.245	(352.010)	(335.138)	-41,7%
Menningarmál	39.632	13.235	(26.397)	(26.612)	-3,1%
Æskulýðs- og íþróttamál	104.106	35.398	(68.707)	(54.337)	-8,1%
Brunamál og almannavarnir	23.405	1.153	(22.252)	(16.245)	-2,6%
Hreinlætismál	27.939	22.518	(5.421)	(7.381)	-0,6%
Skipulags- og byggingarmál	14.506	2.312	(12.195)	(9.020)	-1,4%
Umferðar- og samgöngumál	22.000	2.919	(19.081)	(14.170)	-2,3%
Umhverfismál	13.431	224	(13.207)	(19.432)	-1,6%
Atvinnumál	1.629	1.405	(224)	(1.740)	0,0%
Framlög til B-hluta stofnanir	34.101	0	(34.101)	0	-4,0%
Sameiginlegur kostnaður	124.426	26.847	(97.579)	(82.068)	-11,6%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	7.644	0	(7.644)	(500)	-0,9%
Fjármunatekjur og fjármagnsgj	(12.857)	0	12.857	26.799	1,5%
Aðalsjóður samtals	893.725	907.146	13.421	83.522	1,6%
A-hluta stofnanir:					
Eignasjóður	103.350	83.323	(20.027)	0	
Innri færslur A hluta	(98.307)	(98.307)	0	0	
Sveitarsjóður samtals	898.768	892.163	(6.605)	83.522	
B-hluta stofnanir:					
Hafnarsjóður	75.471	102.030	26.559	22.160	
Vatnsveita	34.858	34.858	0	(2.999)	
Félagsheimili	37.037	32.621	(4.416)	(37.380)	
Félagslegar íbúðir	34.948	31.108	(3.840)	(21.880)	
Fráveita	7.364	16.893	9.529	8.140	
Hjúkrunarheimili	33.420	21.585	(11.835)	(23.153)	
Innri færslur A og B hluta	(56.190)	(56.190)	0	0	
A og B hluti samtals	1.065.675	1.075.067	9.392	28.410	

8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	911.280	146.868	83.098	1.141.246
Eignfært á árinu	32.840	1.759	3.235	37.833
Hækkun á endurmati lóða og lenda	6.187	0	0	6.187
Selt á árinu	(26.143)	0	0	(26.143)
Staða í árslok	924.163	148.627	86.333	1.159.123
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	417.779	15.269	54.734	487.782
Afskrift ársins	14.664	5.825	7.822	28.311
Selt á árinu	(3.852)			(3.852)
Staða í árslok	428.592	21.094	62.556	512.241
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	493.501	131.599	28.364	653.463
Bókfært verð í árslok	495.572	127.533	23.777	646.882
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	1.847.092	522.966	152.496	112.114	2.634.668
Eignfært á árinu	109.441	2.022	10.421	3.824	125.708
Endurmat lóða og lenda	6.187	0	0	0	6.187
Selt á árinu	(79.447)	0	0	0	(79.447)
Staða í árslok	1.883.272	524.987	162.917	115.938	2.687.115
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	509.333	305.373	48.828	73.368	936.901
Afskrift ársins	34.420	10.320	6.882	10.480	62.103
Selt á árinu	(15.807)	0	0	0	(15.807)
Staða í árslok	527.946	315.693	55.710	83.848	983.197
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.337.759	217.593	103.668	38.747	1.697.767
Bókfært verð í árslok	1.355.326	209.295	107.207	32.090	1.703.918
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5%	10-33%	

Fasteignamat og vátryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

	Fasteignamat	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Leikskólar, grunn- og tónlistarskóli	150.090	544.800	155.053
Íþróttamannvirki	123.850	683.350	81.233
Byggingarland	51.450		168.764
Þjónustubyggingar	85.730	460.952	60.513
Íbúðarhúsnæði	162.485	506.910	99.504
Hafnarmannvirki	4.480	1.308.008	107.207
Íbúðir aldraða	79.270	202.250	119.189
Félagsheimili	95.150	509.100	242.453
Hjúkrunarheimili	113.557	336.050	418.432
Aðrar fasteignir	22.436	116.100	10.186
	888.498	4.667.520	1.462.534

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
Melrekkasetur Íslands		114	114	114
Landskerfi bókasafna hf.		223	467	467
		60.147	92.508	92.508

10. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Óinnheimtar tekjur	73.877	78.060	88.227	89.937
Óbein niðurfærsla	(26.372)	(23.263)	(27.298)	(24.277)
	47.505	54.797	60.929	65.660

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	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Viðskiptakröfur	41.517	33.860	41.517	33.860
Óbein niðurfærsla	(1.894)	(2.048)	(1.894)	(2.048)
Aðrar skammtímakröfur	0	2.949	357	3.655
	39.623	34.761	39.980	35.467

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Bankainnistæður	7.684	7.684	7.690	7.690
	7.684	7.684	7.690	7.690

11. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	A hluti 2016	A og B hluti 2016
Yfirfært frá fyrra ári	346.639	279.805
Endurmat lóðir og lendur	6.187	6.187
Rekstrarafkoma ársins	(6.605)	9.392
	346.221	295.383

12. Lífeyrisskuldbinding

Á Bolungarvíkurkaupstað hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 116,5 milljónum króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2016 nam um 7,6 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2016		Árið 2015	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	108.841	108.841	99.275	99.275
Hækkun/(lækkun) ársins	12.944	12.944	13.663	13.663
Afborganir ársins	(5.300)	(5.300)	(4.097)	(4.097)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	116.485	116.485	108.841	108.841

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

Árin 2017-2021	30.685
Árin 2022-2026	31.747
Árin 2027-2031	25.338
Síðar	28.715
	116.485

13. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í ISK	1.364.534	1.269.439
	1.364.534	1.269.439
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(104.141)	(103.765)
Langtímaskuldir í árslok	1.260.393	1.165.674

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	104.141
Afborganir 2016	100.940
Afborganir 2017	85.023
Afborganir 2018	76.206
Afborganir 2019	70.750
Afborganir síðar	927.474
	1.364.534

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 272,6 millj. kr. í lok árs. Bókfærð staða lánanna hjá sveitarfélaginu er 40 millj. kr. eða 6,3 millj. kr. hærri fjárhæð en áætlaðar greiðslur af þessum lánum á greiðslutíma lánanna sem eru áætlaðar 33,8 millj. kr.

14. Aðrar peningalegar skuldir

Skuldir við lánastofnanir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Lánasjóður sveitarfélaga	0	90.000	0	90.000
	0	90.000	0	90.000

Viðskiptaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Viðskiptaskuldir	36.393	67.677	36.393	67.677
	36.393	67.677	36.393	67.677

Aðrar skammtímaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Ógreidd laun og launatengd gjöld	74.473	72.960	79.524	72.960
Áfallnir ógreiddir vextir	6.585	7.443	10.684	10.905
Aðrar skammtímaskuldir	538	320	2.021	4.146
	81.596	80.723	92.230	88.011

Næsta árs afborganir langtímaskulda	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir við lánastofnanir	76.132	81.455	104.141	103.765
	76.132	81.455	104.141	103.765

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. Greidd leiga á árinu 2016 nam 20,3 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstimans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 313,8 milljónum króna í árslok 2016.

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 11. apríl 2017.

Skýringar

19. Kennitölur - Skuldaviðmið

	A hluti		A og B hluti	
	2016	2015	2016	2015
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA)	29.243	7.709	143.009	106.246
Skuldahlutfall	104%	135%	150%	172%
Skuldahlutfall að teknu tilliti til lífeyrisskuldbindinga (15 ár)	101%	132%	147%	168%
Skuldahlutfall að frádregnum leiguskuldbindingum frá ríkissjóði			119%	136%

20. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2016	Fjárhags-áætlun 2016	2016	Fjárhags-áætlun 2016
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	57,75%	59,93%	47,37%	49,26%
Framlög jöfnunarsjóðs	25,45%	24,20%	21,12%	19,89%
Skatttekjur samtals	83,20%	84,13%	68,48%	69,15%
Aðrar tekjur	16,80%	15,87%	31,52%	30,85%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	55,03%	53,64%	49,38%	47,94%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	0,86%	0,06%	0,71%	0,05%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	37,01%	35,01%	36,61%	36,63%
Afskriftir	3,17%	3,28%	5,78%	5,56%
Framlag til B-hluta	3,82%			
Fjármagnsliðir, nettó	0,84%	0,01%	6,65%	8,60%
Rekstrarniðurstaða	(0,74%)	8,01%	0,87%	1,22%
Handbært fé frá rekstri	2,90%		8,31%	
Fjárfestingahreyfingar	3,00%		5,70%	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	817	783	811	783
Aðrar tekjur	165	148	373	349
Rekstrartekjur samtals	983	930	1.184	1.132
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	990	856	1.174	1.118
Rekstrarniðurstaða ársins	(7,274)	75	10	14

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti 2016	A hluti 2015	A og B hluti 2016	A og B hluti 2015
Efnahagur:				
Eignir	1.404	1.583	2.098	2.106
Eigið fé	381	383	325	310
Lífeyrisskuldbindingar	128	120	128	120
Skuldir án skuldbindinga	894	1.079	1.644	1.676
Skuldir að frádregnu handbæru fé	1.014	1.183	1.764	1.780

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti		A og B hluti	
Úr sjóðstreymi:	2016	2015	2016	2015
Veltufé (til)/frá rekstri	47	11	116	88
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga	5%	1%	7%	5%
- mælt í árum	19	94	14	19
Handbært fé frá rekstri	28	5	98	87
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir	5%	1%	7%	7%
- mælt í árum	22	130	14	15
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir	0,73	0,49	0,47	0,33
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	27,16%	24,23%	15,51%	14,70%

Kostnaður per stöðugildi:	A og B hluti 2016	A og B hluti 2015
Launakostnaður per stöðugildi	7.849.241	7.570.889

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun	904	923	950	918	890
Breyting á árinu	4	(19)	(27)	32	28
Í árslok	908	904	923	950	918
Í hlutfali við rekstrartekjur					
Skatttekjur	57,75%	58,45%	57,95%	61,38%	61,38%
Framlög jöfnunarsjóðs	25,45%	27,40%	25,44%	22,23%	22,24%
Skatttekjur samtals	83,20%	85,85%	83,39%	83,61%	83,62%
Aðrar tekjur	16,80%	14,15%	16,62%	16,38%	16,38%
	100,00%	100,00%	100,01%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	55,89%	57,00%	52,67%	48,88%	50,70%
Annar rekstrarkostnaður	37,01%	36,60%	40,77%	38,14%	37,75%
Framlög til B-hluta	3,82%	5,44%	4,19%	6,61%	10,37%
Afskriftir	3,17%	3,32%	3,20%	2,83%	2,54%
Rekstrargjöld	99,90%	102,35%	100,82%	96,46%	101,36%
Fjármagnsliðir, nettó	0,84%	1,62%	0,17%	(0,21%)	(0,72%)
Rekstrarniðurstaða	(0,74%)	(3,98%)	(0,99%)	3,75%	(0,64%)

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012
Í þúsundum króna á íbúa á verðlagi hvers árs:					
Rekstur:					
Skatttekjur	567	518	468	438	428
Jöfnunarsjóður	250	243	205	159	155
Aðrar tekjur	165	125	134	119	114
	983	886	807	716	698
Laun og launatengd gjöld	549	505	425	350	354
Annar rekstrarkostnaður	364	324	329	273	263
Framlag til B-hluta	38	48	34	47	72
Afskriftir	31	29	26	20	18
Fjármagnsliðir, nettó	8	14	1	(1)	(5)
	990	921	815	689	702
Rekstrarniðurstaða	(7,274)	(35)	(8)	27	(4)

Efnahagur:	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012
Eignir	1.404	1.583	1.452	1.353	1.134
Eigið fé	381	383	402	352	318
Lífeyrisskuldbindingar	128	120	108	97	109
Skuldir án skuldbindinga	894	1.079	943	904	707
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar	28	5	0	61	47
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall	0,73	0,49	0,59	1,37	0,77
Eiginfjárhlutfall	27,16%	24,23%	27,69%	26,01%	28,02%

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 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	506.268	0	506.268	506.268	0	506.268
Framlag úr jöfnunarsjóð	204.432	0	204.432	204.432	0	204.432
Aðrar tekjur	134.105	0	134.105	317.015	0	317.015
	844.805	0	844.805	1.027.715	0	1.027.715
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld	(451.826)	(1.800)	(453.626)	(491.383)	(1.800)	(493.183)
Annar rekstrarkostnaður	(295.763)	0	(295.763)	(376.463)	0	(376.463)
Afskriftir	(27.697)	0	(27.697)	(57.130)	0	(57.130)
	(775.286)	(1.800)	(777.086)	(924.976)	(1.800)	(926.776)
Rekstrarafkoma án fjármuna-tekna og jármagnsgjalda	69.519	(1.800)	67.719	102.739	(1.800)	100.939
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(70)	0	(70)	(88.402)	0	(88.402)
Rekstrarafkoma	69.448	(1.800)	67.649	14.336	(1.800)	12.537

Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 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	69.449	(1.800)	67.649	14.337	(1.800)	12.537
Afskriftir	27.697	0	27.697	57.130	0	57.130
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	0	0	0	0	0	0
Verðbætur og gengismunur af langt.skuldum	9.295	0	9.295	45.149	0	45.149
Veltufé frá rekstri	106.439	(1.800)	104.641	116.616	(1.800)	114.816
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	106.439	(1.800)	104.641	116.616	(1.800)	114.816
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	(50.000)	0	(50.000)	(60.000)	0	(60.000)
Keypir eignarhlutar í félögum	0	(2.500)	(2.500)	0	(2.500)	(2.500)
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting	11.251	0	11.251	0	0	0
	(38.749)	(2.500)	(41.249)	(60.000)	(2.500)	(62.500)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	60.000	0	60.000	80.000	0	80.000
Afborganir langtímalána	(85.888)	0	(85.888)	(104.112)	0	(104.112)
Viðskiptastaða við eigin sjóði	(9.299)	0	(9.299)	0	0	0
	(35.187)	0	(35.187)	(24.112)	0	(24.112)
Hækkun (lækkun) handbærs fjárs	32.503	(4.300)	28.205	32.504	(4.300)	28.204
Handbært fé í upphafi árs	99.769		99.769	99.768		99.768
Handbært fé í lok árs	132.272	(4.300)	127.974	132.272	(4.300)	127.972

20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

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

	2016	Hlutfall af heildartekjum	2015	Hlutfall af heildartekjum	2014	Hlutfall af heildartekjum
Tekjur						
Útsvör	466.565	52,30%	425.996	53,19%	396.096	53,16%
Fasteignaskattur	48.696	5,46%	42.129	5,26%	35.649	4,78%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarfélaga	227.019	25,45%	219.437	27,40%	189.507	25,44%
Skatttekjur	742.280	83,20%	687.562	85,85%	621.252	83,38%
Þjónustutekjur	97.590	10,94%	66.622	8,32%	78.416	10,52%
Eignatekjur	41.755	4,68%	10.501	1,31%	9.968	1,34%
Endurgreiðslur	10.537	1,18%	36.211	4,52%	35.427	4,75%
Heildartekjur samtals	892.163	100,00%	800.896	100,00%	745.063	100,00%
Gjöld						
Launaliðir	498.593	55,89%	456.500	57,00%	392.397	52,67%
Annar rekstrarkostnaður	364.327	40,84%	336.687	42,04%	334.977	44,96%
Afskriftir	28.311	3,17%	26.569	3,32%	23.812	3,20%
Fjármagnsliðir, nettó	7.537	0,84%	13.005	1,62%	1.279	0,17%
	898.768	100,74%	832.761	103,98%	752.465	100,99%
Rekstrarniðurstaða	(6.605)	-0,74%	(31.865)	-3,98%	(7.401)	-0,99%

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.

	2016	Hlutfall af skatttekjum	2015	Hlutfall af skatttekjum	2014	Hlutfall af skatttekjum
Aðalsjóður						
Skatttekjur	751.505	100,00%	695.893	100,00%	629.256	100,00%
Félagsþjónusta	(88.922)	-11,83%	(94.727)	-13,61%	(84.459)	-13,42%
Heilbrigðismál	(3.201)	-0,43%	(2.715)	-0,39%	(2.763)	-0,44%
Fræðslu- og uppeldismál	(352.010)	-46,84%	(335.322)	-48,19%	(296.789)	-47,17%
Menningarmál	(26.397)	-3,51%	(23.011)	-3,31%	(31.046)	-4,93%
Æskulýðs- og íþróttamál	(68.707)	-9,14%	(68.432)	-9,83%	(56.396)	-8,96%
Brunamál og almannavarnir	(22.252)	-2,96%	(17.715)	-2,55%	(17.635)	-2,80%
Hreinlætismál	(5.421)	-0,72%	(7.785)	-1,12%	(4.693)	-0,75%
Skipulags- og byggingamál	(12.195)	-1,62%	(10.779)	-1,55%	(6.416)	-1,02%
Umferðar- og samgöngumál	(19.081)	-2,54%	(22.844)	-3,28%	(24.502)	-3,89%
Umhverfismál	(13.207)	-1,76%	(11.282)	-1,62%	(17.549)	-2,79%
Atvinnumál	(224)	-0,03%	(2.291)	-0,33%	(3.478)	-0,55%
Framlög til B hluta fyrirtækja	(34.101)	-4,54%	(43.571)	-6,26%	(31.195)	-4,96%
Sameiginlegur kostnaður	(97.579)	-12,98%	(77.411)	-11,12%	(63.757)	-10,13%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(7.644)	-1,02%	(9.566)	-1,37%	(12.228)	-1,94%
Fjármagnsliðir	12.857	1,71%	7.547	1,08%	16.083	2,56%
Aðalsjóður samtals	13.421	1,79%	(24.011)	-3,45%	(7.567)	-1,20%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður	(20.027)	-2,66%	(7.854)	-0,98%	165	0,02%
Sveitarsjóður A hluti	(6.605)	-0,88%	(31.865)	-4,58%	(7.401)	-1,18%