

Fjallabyggð  
Ársreikningur 2016

Fjallabyggð  
Gránugötu 24  
580 Siglufirði

Kt. 580706-0880

# Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	6
Efnahagsreikningur .....	7
Sjóðstreymisyfirlit .....	9
Skýringar .....	10

## Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Fjallabyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.318,8 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 2.241,3 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 2.044,4 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.962,1 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,49% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 198,9 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 148,2 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 117,8 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 50,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 2.643,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.509,8 millj. kr.

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2016 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Fjallabyggð, 21. apríl 2017.

Bæjarstjóri:



Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2016 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 17. maí 2017.

Bæjarstjórn:

Handwritten signatures of the council members in blue ink:  
Lárus Þór  
Sikharður H. Sigurðsson  
Asgeir L. Asgeirsson  
Hanna Ólafsdóttir  
Sölveig Júlíusdóttir  
Þorunn M. L.  
Helga Helgadóttir

# Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar.

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Alit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2016 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2016 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

### Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

### Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru ársskýrsla að undanskildum ársreikningi og áritun okkar á hann. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningnum ber okkur að lesa aðrar upplýsingar í ársskýrslu þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða aðra þekkingu sem við höfum aflað okkur við endurskoðunina eða virðast verulega rangar. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því.

### Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

### Ábyrgð endurskoðanda

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

### Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 17. maí 2017

KPMG ehf.



## Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
<b>Rekstrartekjur</b>							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj. . . . .	4	1.140.837	1.199.995	1.082.911	1.133.400	1.191.995	1.075.608
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	380.748	325.366	390.681	380.748	325.366	390.681
Þjónustutekjur og aðrar tekjur ....	4	522.791	436.735	517.895	804.644	723.928	812.343
		2.044.375	1.962.096	1.991.487	2.318.792	2.241.289	2.278.632
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	1.179.016	1.177.370	1.085.294	1.244.314	1.240.882	1.147.942
Annar rekstrarkostnaður .....	6	677.057	640.031	699.738	738.268	677.534	765.660
		1.856.073	1.817.401	1.785.032	1.982.583	1.918.416	1.913.603
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir .....		188.302	144.695	206.455	336.209	322.873	365.029
Afskriftir .....	9	( 92.615 )	( 93.086 )	( 86.037 )	( 124.959 )	( 129.564 )	( 120.367 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		95.687	51.609	120.418	211.250	193.309	244.663
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	7	22.159	( 1.442 )	6.378	( 12.312 )	( 45.064 )	( 24.597 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	13	117.846	50.167	126.797	198.938	148.245	220.066

# Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2016	2015	2016	2015
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur .....	2.378.289	2.167.154	2.525.565	2.320.029
	Veitukerfi, hafnamannvirki og götur .....	535.841	510.546	1.186.065	1.010.345
	Vélar, áhöld og tæki .....	98.330	49.517	99.803	51.435
9		3.012.460	2.727.217	3.811.432	3.381.809
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
10	Eignarhlutir í félögum .....	237.651	240.716	237.651	240.716
11	Langtímakröfur .....	1.738	1.738	1.738	1.738
11	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	316.977	327.756	0	0
		556.366	570.210	239.389	242.454
	Fastafjármunir	3.568.826	3.297.427	4.050.821	3.624.264
<b>Veltufjármunir</b>					
12	Óinnheimtar tekjur .....	181.016	150.551	258.959	243.790
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	48.516	63.926	0	0
11	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	17.648	19.158	0	0
	Aðrar skammtímakröfur .....	46.866	63.001	57.867	63.112
	Handbært fé .....	170.039	168.626	170.633	187.072
	Veltufjármunir	464.085	465.262	487.459	493.974
	<b>Eignir samtals</b>	4.032.911	3.762.689	4.538.281	4.118.237
9	Eignir utan efnahagsreiknings .....				

# 31. desember 2016

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2016	2015	2016	2015
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	2.509.849	2.323.394	2.643.152	2.375.604
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	14	954.428	870.306	995.973	907.380
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	15	208.966	286.575	445.279	535.695
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		0	0	145.116	0
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		68.242	0	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	15	51.078	57.741	58.314	65.023
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindinga .....	14	31.275	26.764	32.636	27.904
Aðrar skammtímaskuldir .....		209.074	197.910	217.810	206.631
Skammtímaskuldir		359.668	282.414	453.876	299.558
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.523.062	1.439.295	1.895.128	1.742.633
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		4.032.911	3.762.689	4.538.281	4.118.237

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings ..... 17

# Sjóðstreymisýfirlit árið 2016

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2015
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	13	117.846	50.167	126.797	198.938	148.245	220.066
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	9	92.615	93.086	86.037	124.959	129.564	120.367
Verðbætur og gengismunur .....		( 1.480 )	2.956	270	10.842	21.808	13.009
Söluhagnaður eigna .....		( 15.797 )	( 16.949 )	( 38.558 )	( 19.623 )	( 20.651 )	( 48.650 )
Sölugjafi eignarhluta .....		905	1.338	0	905	1.338	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	14	122.875	72.000	97.277	129.061	75.000	99.347
Veltufé frá rekstri		316.964	202.598	271.823	445.081	355.304	404.139
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting .....		( 33.170 )	15.000	( 10.110 )	( 17.874 )	15.000	( 62.610 )
Skammtímakröfur, breyting .....		16.135	0	( 14.424 )	5.244	0	( 14.430 )
Skammtímaskuldir, breyting .....		13.870	0	21.013	13.884	0	20.514
Samtals		( 3.165 )	15.000	( 3.521 )	1.254	15.000	( 56.526 )
Handbært fé frá rekstri		313.799	217.598	268.301	446.336	370.304	347.613
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....	9	( 314.544 )	( 319.843 )	( 179.321 )	( 495.941 )	( 483.648 )	( 275.058 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....		21.092	22.550	67.127	29.592	31.050	106.427
Eignarhlutir í félögum, breyting .....		2.160	2.198	( 49 )	2.160	2.198	( 49 )
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting.		19.386	22.436	17.432	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 271.906 )	( 272.659 )	( 94.811 )	( 464.188 )	( 450.400 )	( 168.680 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	0	0	145.116	0	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....		83.652	( 45.804 )	( 73.731 )	0	0	0
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar .....	14	( 34.242 )	( 21.200 )	( 26.301 )	( 35.736 )	( 25.000 )	( 27.196 )
Tekin ný langtímalán .....	15	83.407	132.400	6.458	83.407	132.400	6.458
Afborganir langtímalána .....	15	( 173.297 )	( 185.406 )	( 56.951 )	( 191.373 )	( 209.949 )	( 116.827 )
Fjármögnunarhreyfingar		( 40.480 )	( 123.010 )	( 150.525 )	1.414	( 102.549 )	( 137.565 )
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>		1.413	( 178.071 )	22.966	( 16.439 )	( 182.645 )	41.368
<b>Handbært fé í årsbyrjun .....</b>		168.626	188.422	145.660	187.072	218.378	145.704
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		170.039	10.351	168.626	170.633	35.733	187.072

# Skýringar

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjallabyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og voru íbúar þess 2.025 þann 1. desember 2016.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2016 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Íbúðasjóður og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

### a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

### b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

### c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvisitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

## Skýringar, frh.:

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 10 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

#### f. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamлага og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

#### g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

#### h. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

#### i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### j. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

#### k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2016. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

#### l. Langtímaskuldir

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

#### m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 20 og 21.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>				
Útsvar.....	1.028.801	1.074.695	1.028.801	1.074.695
Fasteignaskattur.....	112.036	125.300	104.599	117.300
	1.140.837	1.199.995	1.133.400	1.191.995
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>				
Framlag vegna fasteignaskatts.....	112.063	99.800	112.063	99.800
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	199.911	154.277	199.911	154.277
Framlag vegna grunnskóla.....	58.684	61.199	58.684	61.199
Önnur framlög.....	10.090	10.090	10.090	10.090
	380.748	325.366	380.748	325.366
Skatttekjur samtals .....	1.521.584	1.525.361	1.514.148	1.517.361
<b>Aðrar tekjur:</b>				
Þjónustutekjur.....	148.770	150.308	377.278	384.018
Eignatekjur.....	81.333	78.185	121.287	119.366
Endurgreiðslur.....	87.525	44.960	87.525	44.960
Aðrar tekjur.....	205.163	163.282	218.554	175.584
	522.791	436.735	804.644	723.928
Rekstrartekjur samtals.....	2.044.375	1.962.096	2.318.792	2.241.289

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	845.925	867.572	893.332	915.428
Launatengd gjöld .....	204.990	206.108	216.565	217.239
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	122.875	100.000	129.061	104.400
Annar starfsmannakostnaður.....	5.226	3.690	5.357	3.815
Laun og launatengd gjöld samtals .....	1.179.016	1.177.370	1.244.314	1.240.882
Ársverk .....	131		135	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu samtals 23,6 millj. kr. á árinu 2016 en þau námu 32,0 millj. kr. á árinu 2015.

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup.....	489.195	451.002	531.955	462.998
Skattar og önnur opinber gjöld.....	1.808	1.290	2.021	779
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	186.053	187.739	204.293	213.757
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	677.057	640.031	738.268	677.534

## Skýringar, frh.:

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Áætlun 2016 með viðaukum
Vaxtatekjur og verðbætur.....	8.889	2.100	9.135	3.026
Arður af eignarhlutum.....	11.851	7.440	11.851	7.440
Sölutap eignarhluta í félögum..... (	905)	( 1.338)	( 905)	( 1.338)
Vaxtagjöld og verðbætur..... (	22.525)	( 37.037)	( 32.549)	( 54.146)
Vextir og verðbætur frá eigin fyrirtækjum.....	24.694	27.439	( 0)	0
Gengismunur.....	155	( 46)	155	( 46)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samtals.....	22.159	( 1.442)	( 12.312)	( 45.064)

### 8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2016		Áætlun 2016 með viðaukum	
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur.....	0	1.584.533	1.584.533	1.589.361
Félagsþjónusta.....	273.604	198.565	( 75.039)	( 120.274)
Heilbrigðismál.....	5.845	0	( 5.845)	( 6.145)
Fræðslu- og uppeldismál.....	816.812	80.545	( 736.267)	( 730.443)
Menningarmál.....	92.304	7.190	( 85.114)	( 88.783)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	304.870	57.744	( 247.126)	( 256.322)
Brunamál og almannavarnir.....	84.847	31.563	( 53.284)	( 42.832)
Hreinlætismál.....	55.737	40.255	( 15.481)	( 19.508)
Skipulags- og byggingarmál.....	33.189	9.611	( 23.578)	( 31.123)
Umferðar- og samgöngumál.....	122.758	8.545	( 114.213)	( 116.067)
Umhverfismál.....	60.997	7.336	( 53.661)	( 51.756)
Atvinnumál.....	17.101	5.347	( 11.755)	( 15.903)
Sameiginlegur kostnaður.....	183.435	42.414	( 141.021)	( 156.374)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	122.875	0	( 122.875)	( 100.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	13.216	133.240	120.023	114.379
Aðalsjóður samtals	2.187.592	2.206.889	19.297	( 31.790)
<b>A hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður.....	264.974	391.718	126.744	110.477
Þjónustustöð.....	58.970	30.776	( 28.195)	( 28.520)
Innri færslur A hluta..... (	451.767)	( 451.767)	0	0
A hluti samtals	2.059.769	2.177.614	117.846	50.167
<b>B hluta fyrirtæki:</b>				
Hafnarsjóður.....	86.599	132.770	46.170	63.487
Íbúðasjóður.....	62.490	68.953	6.463	( 5.320)
Veitustofnun.....	101.882	130.341	28.459	39.911
Innri færslur A og B hluta..... (	57.647)	( 57.647)	0	0
A og B hluti samtals	2.253.093	2.452.031	198.938	148.245

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	<b>Fasteignir, lóðir og lendur</b>	<b>Veitukerfi, hafnamannvirki og götur</b>	<b>Vélar, áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
<b>A hluti</b>				
Heildarverð 1.1.2016 .....	3.629.465	658.271	112.073	4.399.809
Afskrifað áður .....	( 1.462.311 )	( 147.725 )	( 62.556 )	( 1.672.592 )
Bókfært verð 1.1.2016 .....	2.167.154	510.546	49.517	2.727.217
Viðbót á árinu .....	202.636	52.281	59.627	314.544
Selt á árinu .....	( 4.722 )	0	( 573 )	( 5.295 )
Endurmat lóða og lendna .....	68.610	0	0	68.610
Afskrifað á árinu .....	( 55.389 )	( 26.985 )	( 10.240 )	( 92.615 )
Bókfært verð 31.12.2016 .....	2.378.289	535.841	98.330	3.012.460
Heildarverð 31.12.2016 .....	3.861.390	710.552	165.966	4.737.908
Afskrifað samtals .....	( 1.483.102 )	( 174.711 )	( 67.636 )	( 1.725.448 )
Bókfært verð 31.12.2016 .....	2.378.289	535.841	98.330	3.012.460
Afskriftarhlutföll .....	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 15,0%	
<b>A og B hluti</b>				
Heildarverð 1.1.2016 .....	3.960.690	2.286.767	127.459	6.374.916
Afskrifað áður .....	( 1.640.661 )	( 1.276.421 )	( 76.025 )	( 2.993.107 )
Bókfært verð 1.1.2016 .....	2.320.029	1.010.345	51.435	3.381.809
Viðbót á árinu .....	209.991	226.322	59.627	495.941
Selt á árinu .....	( 9.395 )	0	( 573 )	( 9.969 )
Endurmat lóða og lendna .....	68.610	0	0	68.610
Afskrifað á árinu .....	( 63.670 )	( 50.603 )	( 10.685 )	( 124.959 )
Bókfært verð 31.12.2016 .....	2.525.565	1.186.065	99.803	3.811.432
Heildarverð 31.12.2016 .....	4.191.442	2.513.089	181.352	6.885.883
Afskrifað samtals .....	( 1.665.877 )	( 1.327.024 )	( 81.550 )	( 3.074.451 )
Bókfært verð 31.12.2016 .....	2.525.565	1.186.065	99.803	3.811.432
Afskriftarhlutföll .....	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	<b>Rauntölur 2016</b>	<b>Áætlun 2016 með viðaukum</b>
A hluti.....	314.544	319.843
B hluta fyrirtæki:		
Hafnarsjóður .....	106.418	84.498
Íbúðasjóður .....	7.355	7.300
Veitustofnanir .....	67.623	72.007
A og B hluti samtals	495.941	483.648

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2016
Skólahúsnaði .....	1.237.008	283.950	602.967
Leikskólar .....	322.450	76.101	269.942
Íþróttamannvirki .....	1.232.080	300.045	422.420
Íbúðarhúsnaði .....	1.336.460	335.120	149.368
Aðrar fasteignir .....	1.128.710	205.551	195.986
Lóðir, lendur og aðrar eignir .....			922.779
Götur .....			535.841
Hafnamannvirki .....			313.137
Veitumannvirki .....			337.087
Vélar, áhöld og tæki .....			61.906
Samtals .....			3.811.432

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru hafna- og veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti hafnamannvirkja nemur 3.681,5 millj. kr., vatnsveitu 1.116,2 millj. kr. og fráveitu 1.489,1 millj. kr. í árslok 2016.

#### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fræðslumál .....	329.996	329.996
Menningarmál .....	280.801	280.801
Æskulýðs- og íþróttamál .....	115.387	115.387
Brunamál og almannavarnir .....	93.886	93.886
Sameiginlegur kostnaður .....	94.533	94.533
Þjónustumiðstöð .....	66.730	66.730
Hafnarsjóður .....	0	8.589
Íbúðasjóður .....	0	54.069
Veitustofnun .....	0	39.954
	981.333	1.083.945

### 10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Bonus Ortho System Ísland hf. ....	0,9%	1.665	2.781	2.781
Fiskey hf. ....	0,0%	42	248	248
Flokkun Eyjafjörður ehf. ....	3,2%	8.020	8.020	8.020
Greið leið ehf. ....	0,1%	224	224	224
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	2,4%	119.700	212.083	212.083
Seyra ehf. ....	37,2%	12.000	12.000	12.000
Sigluarfjarðar Seigur ehf. ....	7,4%	2.000	2.000	2.000
Síldarvinnslan hf. ....	0,0%	64	95	95
Snorri Þorfinnsson ehf. ....	0,3%	200	200	200
Eignarhlutir í félögum í árslok .....			237.651	237.651

## Skýringar, frh.:

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	348.652	1.738
Afborgun á árinu .....	( 19.386 )	0
Verðbætur .....	7.098	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	336.364	1.738
Næsta árs afborganir .....	( 17.648 )	0
Langtímakröfur samtals.....	318.716	1.738

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2017 .....	17.648	0
Árið 2018 .....	18.368	0
Árið 2019 .....	19.116	0
Árið 2020 .....	19.895	0
Árið 2021 .....	20.705	0
Síðar .....	240.632	1.738
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	336.364	1.738

### 12. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna og greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	33.000	38.440
Afskrifað á árinu, nettó.....	( 3.921 )	( 3.921 )
Breyting niðurfærslu á árinu.....	6.121	6.146
Niðurfærsla í árslok .....	35.200	40.665

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2016.....	2.323.394	2.375.604
Endurmat lóða og lendna.....	68.610	68.610
Rekstrarniðurstaða ársins.....	117.846	198.938
Eigið fé 31.12.2016.....	2.509.849	2.643.152

### 14. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrissréttindum starfsmanna í Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins námu skuldbindingar A hluta / A og B hluta 985,7 / 1.028,6 millj. kr. í árslok 2016 miðað við 2,0% ársvexti. Hækkun skuldbindinganna á árinu nam 88,6 / 93,3 millj. kr. Breytingin greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding 1.1.2016.....	897.070	935.284
Greitt á árinu.....	( 34.242 )	( 35.736 )
Gjaldfært á árinu.....	122.875	129.061
Lífeyrisskuldbinding samtals þ.m.t. næsta árs afborgun.....	985.703	1.028.609
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar.....	( 31.275 )	( 32.636 )
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2016.....	954.428	995.973

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017 - 2021.....	171.475	178.939
Árin 2022 - 2026.....	190.792	199.096
Árin 2027 - 2031.....	187.667	195.836
Síðar.....	435.769	454.738
	985.703	1.028.609

## Skýringar, frh.:

### 15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	1.881	342.435	344.316
Ný lán .....	0	83.407	83.407
Afborganir af lánum .....	( 1.725 )	( 171.572 )	( 173.297 )
Verðbætur og gengismunur .....	( 155 )	5.773	5.617
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir .....	0	260.043	260.043
Næsta árs afborganir .....	0	( 51.078 )	( 51.078 )
Langtímaskuldir samtals.....	0	208.965	208.966
<b>A og B hluti</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	1.881	598.837	600.717
Ný lán.....	0	83.407	83.407
Afborganir af lánum .....	( 1.725 )	( 189.648 )	( 191.373 )
Verðbætur og gengismunur .....	( 155 )	10.998	10.842
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir .....	0	503.593	503.594
Næsta árs afborganir .....	0	( 58.314 )	( 58.314 )
Langtímaskuldir samtals.....	0	445.279	445.279

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2017 .....	51.078	58.314
Árið 2018 .....	42.127	49.450
Árið 2019 .....	36.329	43.739
Árið 2020 .....	22.322	29.819
Árið 2021 .....	22.138	29.725
Síðar .....	86.049	292.546
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	260.043	503.594

## Skýringar, frh.:

### 16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður .....	100%	2.877.822	1.381.327	1.496.495
Eignasjóður .....	100%	2.996.561	1.910.409	1.086.152
Þjónustustöð .....	100%	18.990	91.788 (	72.798 )
Innri færslur A hluta .....		( 1.860.462 ) (	1.860.462 )	0
A hluti samtals .....		4.032.911	1.523.062	2.509.849
Hafnarsjóður .....	100%	464.417	190.365	274.052
Íbúðasjóður .....	100%	147.263	300.850 (	153.588 )
Veitustofnun .....	100%	345.073	332.234	12.839
Innri færslur A og B hluta .....		( 451.383 ) (	451.383 )	0
Samtals .....		4.538.281	1.895.128	2.643.152

### 17. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er í einfaldri ábyrgð á skuldbindingum Róta b.s., Atvinnuþróunarfélags Eyjafjarðar b.s., Eypings og Heilbrigðiseftirlits Norðurlands vestra en innbyrðis skiptist ábyrgð sameigenda skv. íbúatölu þeirra. Auk þess ber sveitarfélagið ábyrgð á skuldbindingum Hornbrekku.

### 18. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur

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

	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	50,3 %	49,2 %	53,5 %	53,7 %	53,9 %
Fasteignaskattur .....	5,5 %	5,2 %	5,4 %	4,7 %	5,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,6 %	19,6 %	18,2 %	18,9 %	18,3 %
Skatttekjur samtals.....	74,4 %	74,0 %	77,1 %	77,4 %	77,1 %
Aðrar tekjur .....	25,6 %	26,0 %	22,9 %	22,6 %	22,9 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	57,7 %	54,5 %	55,5 %	51,8 %	54,9 %
Annar rekstrarkostnaður.....	33,1 %	35,1 %	35,3 %	36,6 %	36,5 %
Afskriftir.....	4,5 %	4,3 %	4,7 %	4,4 %	4,3 %
Rekstrargjöld samtals.....	95,3 %	93,9 %	95,4 %	92,7 %	95,7 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	( 1,1 % )	( 0,3 % )	( 0,5 % )	( 1,4 % )	( 2,0 % )
Rekstrarniðurstaða.....	5,8 %	6,4 %	5,1 %	8,7 %	6,3 %
Veltufé frá rekstri.....	15,5 %	13,6 %	14,6 %	16,1 %	13,7 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 13,3 % )	( 4,8 % )	( 5,4 % )	( 6,3 % )	( 19,5 % )
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur.....	751	727	648	621	597
Aðrar tekjur .....	258	255	193	181	177
Tekjur samtals.....	1.010	982	841	802	774
Laun og launatengd gjöld .....	( 582 )	( 535 )	( 466 )	( 415 )	( 424 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 334 )	( 345 )	( 296 )	( 293 )	( 283 )
Afskriftir.....	( 46 )	( 42 )	( 40 )	( 35 )	( 33 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	11	3	4	11	16
Rekstrarniðurstaða.....	58	63	42	69	49
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri.....	157	134	123	129	106
Handbært fé frá rekstri .....	155	132	111	146	99
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir.....	1.992	1.856	1.725	1.871	1.786
Eigið fé.....	1.239	1.146	1.035	1.168	1.098
Skuldir og skuldbindingar.....	752	710	691	702	688
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	0,82	1,27	1,54	1,67	2,16
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	1,29	1,82	1,42	2,30	2,15
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	62,2%	61,7%	60,0%	62,4%	61,5%
Skuldahlutfall án lífeyrisskuldbindinga sem eru til greiðslu eftir 15 ár .....	53,2%	63,1%	63,1%	68,4%	68,8%
Útsvarprósenta .....	14,48%	14,48%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b>					
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.025	2.027	2.041	2.016	2.013
Breyting frá fyrra ári.....	( 0,1 % )	( 0,7 % )	1,2 %	0,1 %	( 1,8 % )

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.

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

	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar .....	44,4 %	43,0 %	46,3 %	46,7 %	47,1 %
Fasteignaskattur .....	4,5 %	4,2 %	4,3 %	3,6 %	3,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,4 %	17,1 %	15,7 %	16,5 %	16,0 %
Skatttekjur samtals.....	65,3 %	64,3 %	66,2 %	66,8 %	67,0 %
Aðrar tekjur .....	34,7 %	35,7 %	33,8 %	33,2 %	33,0 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	53,7 %	50,4 %	50,8 %	49,2 %	52,5 %
Annar rekstrarkostnaður.....	31,8 %	33,6 %	33,7 %	34,1 %	34,0 %
Afskriftir.....	5,4 %	5,3 %	6,1 %	6,2 %	6,3 %
Rekstrargjöld samtals.....	90,9 %	89,3 %	90,6 %	89,4 %	92,8 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	0,5 %	1,1 %	1,0 %	2,5 %	2,7 %
	91,4 %	90,4 %	91,6 %	91,9 %	95,5 %
Rekstrarniðurstaða.....	8,6 %	9,6 %	8,4 %	8,1 %	4,5 %
Veltufé frá rekstri.....	19,2 %	17,7 %	18,0 %	18,5 %	15,4 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 20,0% )	( 7,4% )	( 13,2% )	( 4,7% )	( 19,3% )
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur.....	748	723	648	616	592
Aðrar tekjur .....	397	401	330	307	292
Tekjur samtals.....	1.145	1.124	978	923	884
Laun og launatengd gjöld .....	( 614 )	( 566 )	( 496 )	( 454 )	( 464 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 365 )	( 378 )	( 329 )	( 314 )	( 301 )
Afskriftir.....	( 62 )	( 59 )	( 60 )	( 57 )	( 55 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 6 )	( 12 )	( 10 )	( 23 )	( 24 )
Rekstrarniðurstaða.....	98	109	82	75	40
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri.....	220	199	176	171	136
Handbært fé frá rekstri .....	220	171	159	183	129
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir.....	2.241	2.032	1.881	1.816	1.773
Eigið fé.....	1.305	1.172	1.020	944	869
Skuldir og skuldbindingar.....	936	860	861	872	904
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Langtímaskuldir í hlutfalli við					
veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	1,00	1,49	1,95	2,29	2,91
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/					
skammtímaskuldir.....	1,07	1,82	1,49	1,60	1,20
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	58,2%	57,7%	54,2%	52,0%	49,0%
Skuldahlutfall án lífeyrisskuldbindinga					
sem eru til greiðslu eftir 15 ár .....	62,1%	56,3%	70,8%	77,1%	83,9%

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. á verðlagi hvers árs, niðurstaða einstakra málaflokka og stofnana í A-hluta og fyrirtækja í B-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, stofnunum og fyrirtækjum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks, stofnunar og fyrirtækis. Að auki er sýnt hlutfall rekstrarniðurstöðu einstakra málaflokka, stofnana og fyrirtækja af skatttekjum sveitarfélagsins.

	2016	Hlutfall af skattt.	2015	Hlutfall af skattt.	2014	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	1.584.533	100,0%	1.533.452	100,0%	1.380.123	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 75.039 )	4,7%	( 104.502 )	6,8%	( 102.673 )	7,4%
Heilbrigðismál .....	( 5.845 )	0,4%	( 5.988 )	0,4%	( 5.947 )	0,4%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 736.267 )	46,5%	( 663.907 )	43,3%	( 598.724 )	43,4%
Menningarmál .....	( 85.114 )	5,4%	( 71.428 )	4,7%	( 63.128 )	4,6%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 247.126 )	15,6%	( 246.921 )	16,1%	( 220.571 )	16,0%
Brunamál og almannavarnir .....	( 53.284 )	3,4%	( 38.680 )	2,5%	( 33.836 )	2,5%
Hreinlætismál .....	( 15.481 )	1,0%	( 14.652 )	1,0%	( 19.609 )	1,4%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 23.578 )	1,5%	( 16.248 )	1,1%	( 23.367 )	1,7%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 114.213 )	7,2%	( 122.031 )	8,0%	( 103.344 )	7,5%
Umhverfismál .....	( 53.661 )	3,4%	( 57.746 )	3,8%	( 53.582 )	3,9%
Atvinnumál .....	( 11.755 )	0,7%	( 23.252 )	1,5%	( 16.133 )	1,2%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 141.021 )	8,9%	( 164.436 )	10,7%	( 153.852 )	11,1%
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	( 122.875 )	7,8%	( 97.277 )	6,3%	( 85.529 )	6,2%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	120.023	( 7,6% )	109.833	( 7,2% )	104.304	( 7,6% )
Aðalsjóður samtals	19.297	1,2%	16.215	1,1%	4.130	0,3%
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	126.744	( 8,0% )	133.327	( 8,7% )	104.407	( 7,6% )
Þjónustustöð .....	( 28.195 )	1,8 %	( 22.745 )	1,5 %	( 21.858 )	1,6%
A hluti samtals	117.846	7,4 %	126.797	8,3%	86.679	6,3%
<b>Fyrirtæki í B hluta:</b>						
Hafnarsjóður .....	46.170	( 2,9% )	53.160	( 3,5% )	33.129	( 2,4% )
Íbúðasjóður .....	6.463	( 0,4% )	10.551	( 0,7% )	25.967	( 1,9% )
Veitustofnun .....	28.459	( 1,8% )	29.558	( 1,9% )	21.496	( 1,6% )
A og B hluti samtals	198.938	12,6%	220.066	14,4%	167.271	12,1%

## Skýringar, frh.:

### 20. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj. ....	1.199.995	0	1.199.995	1.191.995	0	1.191.995
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	322.300	3.066	325.366	322.300	3.066	325.366
Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....	409.770	26.965	436.735	696.261	27.667	723.928
	1.932.065	30.031	1.962.096	2.210.556	30.733	2.241.289
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	1.114.852	62.518	1.177.370	1.176.126	64.756	1.240.882
Annar rekstrarkostnaður .....	603.363	36.668	640.031	637.997	39.537	677.534
Afskriftir .....	91.687	1.399	93.086	128.517	1.047	129.564
	1.809.902	100.585	1.910.487	1.942.640	105.340	2.047.980
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	122.163	( 70.554 )	51.609	267.916	( 74.607 )	193.309
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld) .....	3.059	( 4.501 )	( 1.442 )	( 40.676 )	( 4.388 )	( 45.064 )
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	125.222	( 75.055 )	50.167	227.240	( 78.995 )	148.245

## Skýringar, frh.:

### 21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	125.222	( 75.055 )	50.167	227.240	( 78.995 )	148.245
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	91.687	1.399	93.086	128.517	1.047	129.564
Verðbætur og gengismunur .....	1.614	1.342	2.956	20.466	1.342	21.808
Söluhagnaður eigna .....	0	( 16.949 )	( 16.949 )	0	( 20.651 )	( 20.651 )
Söluhagnaður eignarhluta .....	0	1.338	1.338	0	1.338	1.338
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	72.000	0	72.000	75.000	0	75.000
Veltufé frá rekstri	290.523	( 87.925 )	202.598	451.223	( 95.919 )	355.304
Handbært fé frá rekstri	290.523	( 72.925 )	217.598	451.223	( 80.919 )	370.304
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum .....	( 244.000 )	( 75.843 )	( 319.843 )	( 420.000 )	( 63.648 )	( 483.648 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....	0	22.550	22.550	0	31.050	31.050
Eignarhlutir, breyting .....	0	2.198	2.198	0	2.198	2.198
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	22.436	0	22.436	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 221.564 )	( 51.095 )	( 272.659 )	( 420.000 )	( 30.400 )	( 450.400 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	( 68.665 )	22.861	( 45.804 )	0	0	0
Greitt vegna lífeyrissk. bindinga .....	( 24.200 )	0	( 24.200 )	( 25.000 )	0	( 25.000 )
Tekin ný langtímalán .....	26.000	106.400	132.400	26.000	106.400	132.400
Afborganir langtímalána .....	( 58.328 )	( 127.078 )	( 185.406 )	( 71.529 )	( 138.420 )	( 209.949 )
Fjármögnunarhreyfingar	( 125.193 )	2.183	( 123.010 )	( 70.529 )	( 32.020 )	( 102.549 )
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé.</b>	( 56.234 )	( 121.837 )	( 178.071 )	( 39.306 )	( 143.339 )	( 182.645 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	187.289	1.133	188.422	218.378	0	218.378
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	131.055	( 120.704 )	10.351	179.072	( 143.339 )	35.733