

Skagafjörður
Ársreikningur
2015

Skagafjörður
Skagfirðingabraut 17
550 Sauðárkrókur

Kt. 550698-2349

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur sveitarfélagsins Skagafjarðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.315,9 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrarartekjur A-hluta 3.652,3 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% en lögbundið hámark þess er það sama.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5% en lögbundið hámark þess er 0,5%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 96,7 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 175,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2015 nam 1.652,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 1.040,0 millj. kr.

Ársreikningur sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2015 er gefinn út hinn 4. maí 2016 og er á þeim degi tilbúinn til afgreiðslu í sveitarstjórn.

Skagafirði, 18.5 2016

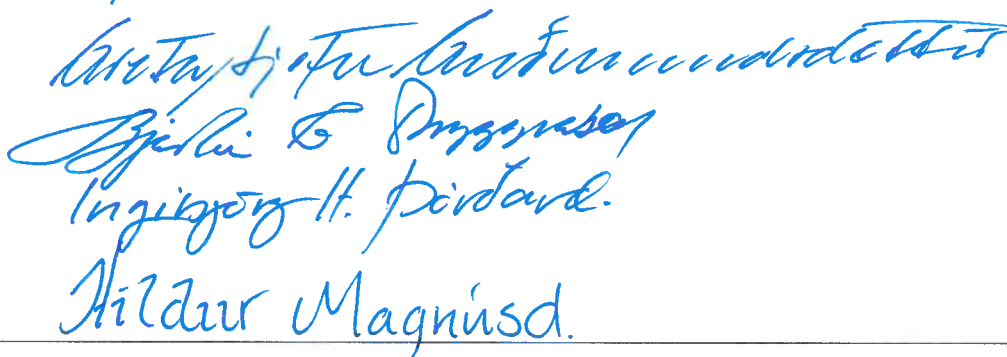
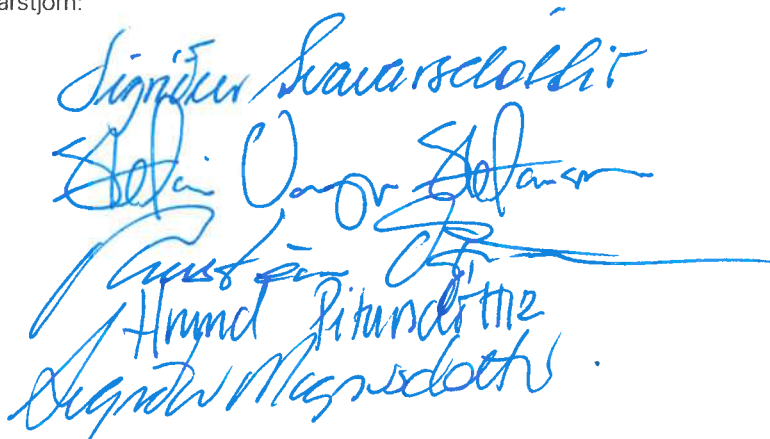
Sveitarstjóri:



Ársreikningur sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2015 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr.138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn

Skagafirði, 18.5 2016

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skagafjarðar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Skagafjarðar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikningi fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum síðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á því hvort reikningskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2015, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjórnar

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

Skagafirði, 18.5 2016.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Áætlun með			Áætlun með		
		Ársreikningur 2015	viðaukum 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	viðaukum 2015	Ársreikningur 2014
Rekstrartekjur:							
Skatttekjur	4	2.017.566	2.041.582	1.900.967	2.010.529	2.034.439	1.893.705
Framlag jöfnunarsjóðs	4	744.588	622.034	667.831	744.588	622.034	667.831
Aðrar tekjur	4	890.104	860.548	820.940	1.560.832	1.406.614	1.371.690
		<u>3.652.258</u>	<u>3.524.164</u>	<u>3.389.738</u>	<u>4.315.949</u>	<u>4.063.087</u>	<u>3.933.226</u>
Rekstrargjöld:							
Laun og launatengd gjöld	5	2.261.821	2.142.682	1.984.281	2.401.290	2.266.632	2.104.753
Breyting á lífeyrisskuldbindingu		124.788	45.100	84.621	136.219	50.000	93.457
Annar rekstrarkostnaður	6	1.152.959	1.136.201	1.141.520	1.414.679	1.271.684	1.286.133
		<u>3.539.568</u>	<u>3.323.983</u>	<u>3.210.422</u>	<u>3.952.188</u>	<u>3.588.316</u>	<u>3.484.343</u>
Afskriftir	9	100.526	91.271	92.404	178.417	169.407	164.890
		<u>3.640.094</u>	<u>3.415.254</u>	<u>3.302.826</u>	<u>4.130.605</u>	<u>3.757.723</u>	<u>3.649.233</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ...		12.164	108.910	86.912	185.344	305.364	283.993
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(187.825)	(171.221)	(134.216)	(251.031)	(244.990)	(201.277)
Leiðrétting lána og niðurfærsla eignarhluta		0	0	0	0	0	61.863
Framlög frá, (til) eigin sjóða		0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur	3,16	0	0	0	(30.981)	0	(17.903)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)		<u>(175.661)</u>	<u>(62.311)</u>	<u>(47.304)</u>	<u>(96.668)</u>	<u>60.374</u>	<u>126.676</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2015	2014	2015	2014	
Fastafjármunir:						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir, lóðir og lendur	9	4.288.721	4.116.445	4.642.959	4.466.239
	Veitukerfi, hafnarmann- virki og götur	9	579.132	582.076	2.087.817	2.037.467
	Bífreiðar, áhöld og tæki	9	55.964	36.349	89.608	68.351
	Leigðar eignir	9	23.054	25.615	23.054	25.615
			4.946.871	4.760.485	6.843.438	6.597.672
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Eignarhlutir í félögum	10	254.080	253.365	251.581	250.866
	Langtímakröfur	11	208	2.058	208	2.058
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	0	0	0	0
	Skatteign		0	0	0	0
			254.288	255.423	251.789	252.924
	Fastafjármunir		5.201.159	5.015.908	7.095.227	6.850.596
Veltufjármunir:						
	Birgðir.....				13.155	20.680
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur.....	13	168.039	138.561	168.039	138.561
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		73.439	119.323	0	0
	Aðrar skammtímakröfur.....	13	352.113	183.898	412.432	269.847
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	12.779	12.616	12.779	12.616
	Næsta árs afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki	12	0	1.129	0	0
	Handbært fé.....	3	4.849	12.219	6.852	12.219
	Veltufjármunir		611.219	467.746	613.257	453.923
	Eignir samtals		5.812.378	5.483.654	7.708.484	7.304.519
	Eignir utan efnahagsreiknings	3				

31. desember 2015

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2015	2014	2015	2014	
Eigið fé:					
Eiginfjárreikningur.....	14	1.039.972	1.153.315	1.652.839	1.687.191
Skuldbindingar:					
Lífeyrisskuldbinding.....	15	962.536	862.385	1.056.886	949.763
Aðrar skuldbindingar.....	16	0	0	5.045	3.593
		962.536	862.385	1.061.931	953.356
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir.....	17	2.489.086	2.366.967	3.573.319	3.221.140
Leiguskuldir.....	18	137.793	121.774	137.793	121.774
		2.626.879	2.488.741	3.711.112	3.342.914
Skammtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir.....		164.855	29.605	164.855	29.605
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		0	0	0	0
Næsta árs afborganir					
langtímaskulda.....	17	287.985	406.819	368.115	696.617
Næsta árs afborganir					0
leiguskulda.....	18	3.745	4.574	3.745	4.574
Aðrar skammtímaskuldir.....		726.406	538.215	745.887	590.262
		1.182.991	979.213	1.282.602	1.321.058
Skuldir og skuldbindingar samtals		4.772.406	4.330.339	6.055.645	5.617.328
Eigið fé og skuldir samtals		5.812.378	5.483.654	7.708.484	7.304.519

Sjóðstreymisýfirlit árið 2015

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015	Ársreikningur 2014
Rekstrarhreyfingar:							
Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi (neikvæð).....	14	(175.661)	(62.311)	(47.304)	(96.668)	60.374	126.676
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	100.526	91.271	92.404	178.417	169.407	164.890
Verðbætur og gengismunur		47.079	48.232	20.332	63.180	70.641	33.210
Söluhagnaður rekstrarfjármuna ..		(9.764)	(15.000)	(196)	(9.764)	(25.000)	(9.419)
Niðurfærsla eignarhluta í							
öðrum félögum		0	0	0	0	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .	15	124.788	45.100	84.729	136.218	50.000	93.565
Breyting á skatteign hitaveitu		0	0	0	3.146	0	17.903
Veltufé frá (til) rekstrar		86.968	107.292	149.965	274.529	325.422	426.825
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, (hækkun), lækkun					7.525		3.330
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun), lækkun		(29.478)	0	7.677	(29.478)	0	7.677
Aðrar skammtímakröfur, lækkun, (hækkun)		(168.215)	0	(17.865)	(142.585)	0	(13.539)
Skammtímaskuldir, breyting		188.192	0	(506.789)	155.628	0	(489.073)
Tekjuskattskuldbinding til gr.					(1.695)		(18.840)
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(9.501)	0	(516.977)	(10.605)	0	(510.445)
Handbært fé frá (til) rekstrar		77.467	107.292	(367.012)	263.924	325.422	(83.620)
Fjárfestingarhreyfingar:							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	9	(228.547)	(234.200)	(359.635)	(365.820)	(377.815)	(481.883)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna....		13.717	30.000	1.618	13.717	60.000	15.618
Eignahlutir í félögum, breyting.....		(715)	0	(4.900)	(715)	0	(4.900)
Langtímakröfur, breyting.....		1.687	12.942	(57)	1.687	12.942	(57)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		1.152	1.379	1.134	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(212.706)	(189.879)	(361.840)	(351.131)	(304.873)	(471.222)
Fjármögnunarhreyfingar:							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		45.884	107.315	9.768	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....		256.691	265.000	906.878	333.980	342.350	1.011.262
Afborganir langtímalána.....		(285.320)	(305.278)	(259.496)	(358.295)	(381.965)	(524.590)
Afborgun lífeyrisskuldbindingar.....		(24.637)	(26.000)	(19.564)	(29.096)	(28.930)	(23.096)
Skammtímalán, breyting.....		135.251	0	29.605	135.251	0	29.605
Fjármögnunarhreyfingar		127.869	41.037	667.191	81.840	(68.545)	493.181
Breyting á handbæru fé		(7.370)	(41.550)	(61.661)	(5.367)	(47.996)	(61.661)
Handbært fé í ársbyrjun		12.219	109.870	73.880	12.219	61.880	73.880
Handbært fé í árslok		4.849	68.320	12.219	6.852	13.884	12.219

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skagafjörður er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 3.897 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Skagfirðingabraut 17, Sauðárkróki

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skagafjarðar árið 2015 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, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, 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, Vatnsveita, Sjóveita, Hitaveita, Skagafjarðarveitur ehf., Fráveita, Félagslegar íbúðir og Tímatákn ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvör, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjarfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

Leigðar eignir er fasteign sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ár og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs á upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

Byggingar.....	67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi, gámar og útivistarsvæði.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5-10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteign.....	26 ár
---------------	-------

g. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlag sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

h. Tekjuskattur

Tekjuskattur Hitaveitu Skagafjarðar og Skagafjarðarveitna ehf. af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörssdegi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjörssdegi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

i. Langtímakröfur

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

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

j. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2015. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

n. Leiguskuld

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðsla leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímamann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

o. Langtímaskuldir

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

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
Skatttekjur:				
Útsvar.....	1.656.790	1.680.000	1.656.790	1.680.000
Fasteignaskattar.....	307.940	306.763	302.368	301.214
Lóðaleiga.....	52.836	54.819	51.371	53.225
	<u>2.017.566</u>	<u>2.041.582</u>	<u>2.010.529</u>	<u>2.034.439</u>
Jöfnunarsjóður:				
Framlag vegna fasteignaskatts.....	157.674	145.406	157.674	145.406
Útgjaldajöfnunarframlag.....	371.663	283.680	371.663	283.680
Framlög vegna grunnskóla.....	197.968	177.752	197.968	177.752
Framlag vegna sérkennslu.....	12.783	11.800	12.783	11.800
Framlag vegna eflingu tónlistarnám...	2.528	1.576	2.528	1.576
Önnur framlög.....	1.972	1.820	1.972	1.820
	<u>744.588</u>	<u>622.034</u>	<u>744.588</u>	<u>622.034</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals.....	<u>2.762.154</u>	<u>2.663.616</u>	<u>2.755.117</u>	<u>2.656.473</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur.....	251.133	237.943	823.697	691.713
Eignatekjur.....	70.358	76.510	113.418	135.435
Endurgreiðslur.....	404.476	394.070	431.780	409.070
Aðrar tekjur.....	164.137	152.025	191.937	170.396
	<u>890.104</u>	<u>860.548</u>	<u>1.560.832</u>	<u>1.406.614</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>3.652.258</u>	<u>3.524.164</u>	<u>4.315.949</u>	<u>4.063.087</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
Laun.....	1.809.610	1.705.436	1.919.996	1.804.655
Launatengd gjöld.....	452.211	437.246	481.294	461.977
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>2.261.821</u>	<u>2.142.682</u>	<u>2.401.290</u>	<u>2.266.632</u>

Í árslok 2015 störfuðu 402 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 325 stöðugildum.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 25,5 millj. kr. á árinu 2015.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup.....	980.887	928.277	1.249.371	1.073.420
Skattar og önnur opinber gjöld.....	13.830	11.851	2.932	1.471
Styrkir, framlög og annar kostnaður...	158.242	196.073	162.376	196.793
	<u>1.152.959</u>	<u>1.136.201</u>	<u>1.414.679</u>	<u>1.271.684</u>

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur.....	5.754	2.123	6.501	2.123
Vaxtagjöld og verðbætur..... (	193.630)	(173.386)	(257.532)	(247.113)
Vextir af eigin fyrirtækjum.....	51	42	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld) samtals	<u>(187.825)</u>	<u>(171.221)</u>	<u>(251.031)</u>	<u>(244.990)</u>

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2015		Áætlun 2015 með viðaukum	
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	2.806.682	2.806.682	2.707.034
Félagsþjónusta	545.786	310.099	(235.687)	(195.196)
Heilbrigðismál	7.014	0	(7.014)	(6.684)
Fræðslumál.....	1.929.941	233.786	(1.696.155)	(1.604.556)
Menningarmál.....	209.425	72.380	(137.045)	(154.533)
Æskulýðs og íþróttamál.....	424.106	102.793	(321.313)	(310.731)
Brunamál og almannavarnir.....	85.295	26.786	(58.509)	(63.582)
Hreinlætismál.....	99.229	61.297	(37.932)	(40.539)
Skipulags- og byggingarmál.....	47.555	3.564	(43.991)	(45.723)
Samgöngumál.....	89.198	0	(89.198)	(75.721)
Umhverfismál.....	74.630	6.418	(68.212)	(75.678)
Atvinnumál.....	72.955	19.931	(53.024)	(56.665)
Sameiginlegur kostnaður.....	245.860	44.799	(201.061)	(212.592)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur, frh.:

	Ársreikningur 2015			Áætlun 2015 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður frh.:				
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	124.788	(	124.788)	(45.100)
Fjármagnsliðir.....	34.179	44.485	10.306	6.286
Aðalsjóður samtals.....	3.991.976	3.733.020	(256.941)	(173.980)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	501.107	629.407	128.300	158.467
Þjónustustöð.....	85.444	38.424	(47.020)	(46.799)
Innri færslur A hluta.....	(742.789)	(742.789)	0	0
A-hluti samtals	3.835.738	3.658.062	(175.661)	(62.312)
B-hluta fyrirtæki:				
Hafnarsjóður.....	74.767	96.555	21.788	20.484
Vatnsveita.....	30.855	77.797	46.942	22.102
Sjóveita.....	1.418	2.598	1.180	122
Hitaveita.....	458.471	428.228	(30.243)	37.979
Skagafjarðarveitur ehf.....	0	0	0	0
Fráveita.....	34.633	90.102	55.469	51.163
Félagslegar íbúðir.....	71.095	55.116	(15.979)	(9.152)
Tímatákn ehf.....	3.374	3.210	(164)	(12)
Innri færslur A og B hluta.....	(89.218)	(89.218)	0	0
A og B-hluti samtals	4.421.133	4.322.450	(96.668)	60.374

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir lóðir og lendum	Gatnakerfi útvistarsvæði	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2015.....	6.949.265	715.196	99.735	7.764.196
Afskrifað áður.....	(2.832.820)	(133.120)	(63.386)	(3.029.326)
Bókfært verð 1.1.2015.....	4.116.445	582.076	36.349	4.734.870
Viðbót á árinu.....	174.868	25.675	28.004	228.547
Selt á árinu.....	(3.425)	0	(528)	(3.953)
Endurmat lóða og lendna.....	62.318	0	0	62.318
Afskrifað á árinu.....	(61.485)	(28.619)	(7.861)	(97.965)
Bókfært verð 31.12. 2015.....	4.288.721	579.132	55.964	4.923.817
Samtals heildarverð 31.12.2015.....	7.183.026	740.871	126.883	8.050.780
Afskrifað samtals.....	(2.894.305)	(161.739)	(70.919)	(3.126.963)
Bókfært verð 31.12.2015.....	4.288.721	579.132	55.964	4.923.817
Afskriftarhlutföll.....	1,5 - 4,0%	4,0%	15,0%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.: A hluti, frh.

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2015.....	25.615	25.615
Afskrifað á árinu.....	(2.561)	(2.561)
Bókfært verð 31.12.2015.....	<u>23.054</u>	<u>23.054</u>
Samtals heildarverð 31.12.2015.....	<u>23.054</u>	<u>23.054</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir A-hluta samtals.....		<u>4.946.871</u>

A og B hluti

	Fasteignir lóðir og lendur	Gatna-veitu- og hafnarmannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2015.....	7.518.936	3.390.916	152.484	11.062.336
Afskrifað áður.....	(3.052.697)	(1.353.449)	(84.133)	(4.490.279)
Bókfært verð 1.1. 2015.....	4.466.239	2.037.467	68.351	6.572.057
Viðbót á árinu.....	187.840	142.716	35.263	365.819
Selt á árinu.....	(3.425)	0	(528)	(3.953)
Endurmat lóða og lendna.....	62.318			62.318
Afskrift á árinu.....	(70.013)	(92.366)	(13.478)	(175.857)
Bókfært verð 31.12.2015.....	<u>4.642.959</u>	<u>2.087.817</u>	<u>89.608</u>	<u>6.820.384</u>
Samtals heildarverð 31.12.2015.....	7.762.156	3.533.632	182.462	11.478.250
Afskrifað samtals.....	(3.119.197)	(1.445.815)	(92.854)	(4.657.866)
Bókfært verð 31.12.2015.....	<u>4.642.959</u>	<u>2.087.817</u>	<u>89.608</u>	<u>6.820.384</u>
Afskriftarhlutföll.....	1,5 - 4,0%	4,0%	15,0 - 20,0%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2015.....	25.615	25.615
Afskrifað á árinu.....	(2.561)	(2.561)
Bókfært verð 31.12.2015.....	<u>23.054</u>	<u>23.054</u>
Samtals heildarverð 31.12.2015.....	<u>23.054</u>	<u>23.054</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B-hluta samtals.....		<u>6.843.438</u>

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2015	Áætlun 2015
A-hluti		
Eignasjóður		
Árskóli.....	17.990	20.000
Varmahlíðarskóli.....	3.708	21.500
Grunnskólinn Hofsós.....	6.884	11.000
Leikskólinn Birkilundi.....	10.313	
Sundlaug Sauðárkróks.....	4.699	5.000
Fjölnota íþróttahús.....	5.000	5.000
Slökkvistöð Sauðárkróki.....	4.998	6.100
Sæmundargata 7a.....	46.190	30.500
Iðja.....	40.994	41.000
Opin svæði.....		23.600
Safnahús Sauðárkróki.....	34.092	15.000
Glaumbær.....		8.000
Skíðasvæði.....	8.000	8.000
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir.....	17.675	8.000
Ljósastaurar og gangstígar.....		2.000
Reiðvegir.....		3.500
	200.543	208.200
Þjónustustöð		
Ýmis tæki.....	28.004	26.000
	28.004	26.000
Samtals A hluti.....	228.547	234.200
B hluti		
Hafnarsjóður		
Hafnarmannvirki.....	6.000	6.000
	6.000	6.000
Vatnsveita		
Áhöld og tæki.....	198	
Vatnsveitumannvirki.....	155	20.000
	353	20.000
Hitaveita		
Hitaveitumannvirki.....	110.383	92.000
Bifreiðar, áhöld og tæki hitaveitu.....	4.744	
	115.127	92.000
Fráveita		
Áhöld og tæki.....	2.317	
Fráveitukerfi.....	503	12.800
	2.820	12.800
Félagslegar íbúðir		
Fasteignir.....	12.972	12.815
	12.972	12.815
Samtals A og B hluti.....	365.819	377.815

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2015
Skólahúsnæði	4.004.860	1.130.865	1.307.663
Leikskólar	713.527	201.797	542.727
Íþróttamannvirki	1.414.927	508.867	547.345
Íbúðarhúsnæði	2.000.724	905.172	400.938
Félagsheimili	1.714.789	358.031	169.985
Aðrar fasteignir	2.135.484	626.263	615.150
Veitumannvirki	158.894	44.525	1.256.876
Hafnarmannvirki			251.809
Gatnakerfi			410.350
Lóðir og lendur			1.202.301
Bifreiðar og vinnuvélar			18.658
Leigðar eignir			96.582
Samtals	12.143.205	3.775.520	6.820.384

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara.

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skólahúsnæði.....	210.291	210.291
Íþróttamannvirki.....	118.683	118.683
Leikskóli.....	56.525	56.525
Slökkvistöð.....	35.081	35.081
Félagsmiðstöð.....	28.195	28.195
Tónlistarskóli.....	23.066	23.066
Minjasafn.....	242.631	242.631
Áhaldahús.....	29.819	29.819
Ráðhús.....	69.335	69.335
Félagsheimili.....	160.826	160.826
Tjaldstæði.....	2.883	2.883
Hafnarhús.....		4.610
Gróðurhús.....		6.446
Hitaveita.....		318.278
Vatnsveita.....		25.288
Sjóveita.....		20.057
	977.335	1.352.014

Skýringar, frh.:

10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eyvindarstaðaheiði ehf.....	360	360
Ferðasmiðjan ehf.....	3.500	3.500
Fluga hf.....	17.000	17.000
Hótel Varmahlíð ehf.....	1.500	1.500
Snorri Þorfinnsson ehf.....	3.000	3.000
Tímatákn ehf.....	2.500	0
Tækifæri hf.....	16.500	16.500
Mótun ehf.....	9.800	9.800
Landskerfi bókasafna hf.....	2.111	2.111
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	207.002	207.002
Verið vísindagarðar ehf.....	2.000	2.000
UB-Koltrefjar ehf.....	8.000	8.000
Rætur bs.....	715	715
Önnur félög.....	92	93
Niðurfærsla hlutabréfa.....	(20.000)	(20.000)
	<u>254.080</u>	<u>251.581</u>

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	14.674	14.674
Veitt ný verðbréfalán	420	420
Afborganir langtímakrafna á árinu	(2.107)	(2.107)
Verðbætur	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>12.987</u>	<u>12.987</u>
Næsta árs afborganir	(12.779)	(12.779)
	<u>208</u>	<u>208</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2016.....	12.779	12.779
Árið 2017.....	199	199
Árið 2018.....	9	9
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>12.987</u>	<u>12.987</u>

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	1.129	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	(1.151)	0
Verðbætur	22	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	0
Næsta árs afborganir	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2015.....	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	0	0

13. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	134.688	140.488
Tapaðar kröfur á árinu.....	(25.969)	(25.969)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu.....	(22.919)	(20.619)
Niðurfærsla í árslok.....	85.800	93.900

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2015.....	1.153.315	1.687.191
Endurmat lóða og lendna.....	62.318	62.318
Rekstrarniðurstaða ársins	(175.661)	(96.668)
Eigið fé 31.12. 2015.....	<u>1.039.972</u>	<u>1.652.841</u>

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 29.095 þús. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2015 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015.....	862.385	949.763
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	124.788	136.218
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(24.637)	(29.095)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2015.....	<u>962.536</u>	<u>1.056.886</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016-2020.....	179.396	196.987
Árin 2021-2025.....	197.533	216.903
Árin 2026-2030.....	186.816	205.133
Síðar.....	398.791	437.863
	<u>962.536</u>	<u>1.056.886</u>

16. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding hitaveitu greinist þannig:

Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun.....	3.593
Hækkun vegna skatthlutfalls.....	2.874
Hækkun á árinu.....	272
Tekjuskattur til greiðslu.....	(1.694)
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	<u>5.045</u>

Tekjuskattsskuldbinding hitaveitunnar skiptist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	5.045
Aðrir liðir.....	0
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	<u>5.045</u>

Tekjuskattur færður í rekstrarreikning greinist þannig:

Leiðréttur tekjuskattur fyrri ára.....	27.835
Hækkun vegna skatthlutfalls.....	2.874
Reiknaður tekjuskattur Hitaveitu Skagafjarðar.....	272
Tekjuskattur færður í rekstrarreikning.....	<u>30.981</u>

Skýringar, frh.:

17. Langtímaskuldir

Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A-hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	765.564	2.008.222	2.773.786
Ný lán	160.000	90.000	250.000
Afborganir af lánum	(46.050)	(239.269)	(285.319)
Verðbætur		38.604	38.604
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	879.514	1.897.557	2.777.071
Næsta árs afborganir	(60.050)	(227.935)	(287.985)
	819.464	1.669.622	2.489.086
Vextir í árslok	6,85 -7,45 %	2,0 - 6,65 %	

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A og B hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	1.034.292	2.883.465	3.917.757
Ný lán	160.000	167.289	327.289
Afborganir af lánum	(60.816)	(297.479)	(358.295)
Verðbætur og gengismunur	0	54.683	54.683
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.133.476	2.807.958	3.941.434
Næsta árs afborganir	(21.163)	(346.952)	(368.115)
	1.112.313	2.461.006	3.573.319
Vextir í árslok	6,85 - 7,5 %	1,0 - 6,65 %	

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2016.....	287.985	368.115
Árið 2017.....	446.182	550.812
Árið 2018.....	309.288	564.951
Árið 2019.....	271.994	331.697
Árið 2020.....	228.759	288.333
Síðar.....	1.232.863	1.837.526
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	2.777.071	3.941.434

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert tvo leigusamninga um fasteign sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

	Samtals
A-hluti:	
Staða samninga í ársbyrjun	126.349
Vextir færðir á höfuðstól	6.691
Verðbætur	8.498
Samtals leiguskuldir A-hluta þ.m.t. næsta árs afborgun	141.538
Næsta árs afborgun	(3.745)
Samtals langtímahluti leiguskulda A-hluta	137.793

19. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig í þús. kr.:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	5.812.378	4.772.406	1.039.972
Hafnarsjóður	100%	339.784	105.256	234.528
Vatnsveita	100%	185.709	82.401	103.308
Sjóveita	100%	12.750	10.555	2.195
Hitaveita	100%	1.008.476	885.174	123.302
Skagafjarðarveitur ehf.	100%	261.508	0	261.508
Fráveita	100%	422.310	24.422	397.888
Félagslegar íbúðir	100%	332.396	833.792 (	501.396)
Tímatákn ehf.	100%	3.396	9.362 (	5.966)
Millifærslur, innbyrðis staða		(670.223)	(667.723)	(2.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2015		7.708.484	6.055.645	1.652.839

20. 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.

21. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Á árinu 2006 var Norðurá bs. stofnað utan rekstur sorpurðunarsvæðis. Norðurá bs. tók lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga til að fjármagna framkvæmdir, eftirstöðvar lánsins í árslok 2014 námu 273,7 millj.kr. Eigið fé Norðurrá bs. var jákvætt í árslok 2014 um 123,7 millj.kr. Eignaraðilar Norðurrá bs., sveitarfélögin í Austur-Húnavatnssýslu og Skagafjarðarsýslu bera ábyrgð á rekstri og skuldbindingu í samræmi við eignarhlut.

Sveitarfélagið á aðild að Sambandi sveitarfélaga á Norðurlandi vestra og tengdum félögum. Sveitarfélögin sem aðild eiga bera ábyrgð á rekstri og skuldbindingum byggðasamlaganna í samræmi við eignarhlut þeirra.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	45,4 %	47,7 %	38,4 %	41,4 %
Fasteignaskattur	8,4 %	8,7 %	7,0 %	7,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	20,4 %	17,6 %	17,3 %	15,3 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,6 %	1,1 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	75,6 %	75,6 %	63,8 %	65,4 %
Aðrar tekjur	24,4 %	24,4 %	36,2 %	34,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	61,9 %	60,8 %	55,6 %	55,8 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	3,4 %	1,3 %	3,2 %	1,2 %
Annar rekstrarkostnaður.....	31,6 %	32,2 %	32,8 %	31,3 %
Rekstrarkostnaður fyrir afskriftir og fjármagnsliði.....	96,9 %	94,3 %	91,6 %	88,3 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3,1 %	5,7 %	8,4 %	11,7 %
Afskriftir.....	(2,8%)	(2,6%)	(4,1%)	(4,2%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(5,1%)	(4,9%)	(5,8%)	(6,0%)
Niðurfærsla eignarhluta.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur			(0,7%)	
Rekstrarniðurstaða	(4,8%)	(1,8%)	(2,2%)	1,5 %
Veltufé frá rekstri.....	2,4 %	3,0 %	6,4 %	8,0 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(5,8%)	(5,4%)	(8,1%)	(7,5%)
Í krónum á íbúa				
Rekstur:				
Skatttekjur.....	709	684	707	682
Aðrar tekjur	228	221	401	361
Laun og launatengd gjöld	(580)	(550)	(616)	(582)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	(32)	(12)	(35)	(13)
Annar rekstrarkostnaður	(296)	(292)	(363)	(326)
Afskriftir.....	(26)	(23)	(46)	(43)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(48)	(44)	(64)	(63)
Aðrir liðir.....	0	0	(8)	0
Rekstrarniðurstaða.....	(45)	(16)	(25)	15
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	22	28	70	84
Handbært fé frá rekstri	20	28	68	84

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	2015	2014	2015	2014
Efnahagur:				
Eignir.....	1.492	1.403	1.978	1.869
Eigið fé.....	267	295	424	432
Skuldir og skuldbindingar.....	1.225	1.108	1.554	1.437
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,52	0,48	0,48	0,34
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	18%	21%	21%	23%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	131%	128%	140%	143%
Íbúafjöldi , (heimild: Hagstofa Íslands):	2015	2014	2013	2012
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.897	3.908	3.972	4.007
Breyting frá fyrra ári..... (	0,3%) (	1,6%) (	0,9%) (	0,4%) (

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Sveitarsjóður A-hluti

Yfirlit um lykiltölur:

	2015	2014	2013	2012	2011
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	45,4 %	46,0 %	47,2 %	47,4 %	47,8 %
Fasteignaskattur	8,4 %	8,6 %	8,5 %	8,3 %	8,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	20,4 %	19,7 %	19,5 %	17,8 %	18,7 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,5 %	1,5 %	1,5 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	75,6 %	75,8 %	76,7 %	75,0 %	76,1 %
Aðrar tekjur	24,4 %	24,2 %	23,3 %	25,0 %	23,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	61,9 %	58,5 %	57,1 %	60,4 %	63,2 %
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	3,4 %	2,5 %	1,6 %	1,8 %	2,7 %
Annar rekstrarkostnaður.....	31,6 %	33,7 %	32,9 %	32,1 %	33,6 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	3,1 %	5,3 %	8,4 %	5,7 %	0,5 %
Afskriftir.....	(2,8%)	(2,7%)	(2,4%)	(2,2%)	(3,8%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(5,1%)	(4,0%)	(5,2%)	(5,8%)	(6,9%)
Niðurfærsla eignarhluta.....	0,0 %	0,0 %	(0,5%)	(0,2%)	(0,3%)
Framlög eigin sjóða.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(4,8%)	(1,4%)	0,3 %	(2,5%)	(10,5%)
Veltufé frá rekstri.....	2,4 %	4,4 %	6,5 %	3,9 %	(0,7%)
Handbært fé frá rekstri.....	2,1 %	(10,8%)	14,4 %	7,9 %	1,3 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	(5,8%)	(10,7%)	(17,6%)	(7,6%)	(4,0%)
	2015	2014	2013	2012	2011
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	708,8	657,3	634,9	579,4	541,9
Aðrar tekjur	228,4	210,1	193,1	193,7	170,7
Laun og launatengd gjöld	(580,4)	(507,7)	(472,7)	(467,0)	(450,2)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	(32,0)	(21,7)	(13,1)	(13,6)	(19,5)
Annar rekstrarkostnaður	(295,9)	(292,1)	(272,4)	(248,5)	(239,1)
Afskriftir.....	(25,8)	(23,6)	(20,0)	(17,3)	(27,4)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(48,2)	(34,3)	(43,1)	(45,0)	(49,2)
Niðurfærsla eignarhluta.....	0,0	0,0	(3,9)	(1,5)	(2,4)
Framlög eigin sjóða.....	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rekstrarniðurstaða.....	(45,1)	(12,1)	2,8	(19,8)	(75,2)
Efnahagur:					
Eignir.....	1.491,5	1.403,2	1.314,8	1.151,9	1.061,4
Eigið fé.....	266,9	295,1	289,0	283,7	261,3
Lífeyrisskuldbindingar.....	247,0	220,7	200,7	190,1	179,4
Skuldir án skuldbindinga.....	977,6	887,4	825,1	678,0	620,8
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá, (til) rekstrar	22,3	38,4	53,9	30,3	(5,0)
Handbært fé frá rekstri	19,8	(93,9)	173,1	61,0	9,4

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Aðrar lykiltölur:	2015	2014	2013	2012	2011
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir.....	0,52	0,47	0,42	0,55	0,68
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	18%	21%	22%	25%	25%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	131%	128%	124%	112%	112%
Útsvarprósenta	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattprósenta, A-liður	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%
Fasteignaskattprósenta, B-liður	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattprósenta, C-liður.....	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%
Íbúafjöldi , (heimild: Hagstofa Íslands):	2015	2014	2013	2012	2011
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.897	3.908	3.972	4.007	4.024
Breyting frá fyrra ári.....	(0,3%)	(1,6%)	(0,9%)	(0,4%)	(1,9%)

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkur hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2015	Hlutfall af skattt.	2014	Hlutfall af skattt.	2013	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.806.682	100,0%	2.610.308	100,0%	2.561.618	100,0%
Félagsþjónusta	(235.687)	(8,4%)	(210.201)	(8,1%)	(179.392)	(7,0%)
Heilbrigðismál	(7.014)	(0,2%)	(1.136)	0,0%	(1.108)	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.696.155)	(60,4%)	(1.511.916)	(57,9%)	(1.391.575)	(54,3%)
Menningarmál	(137.045)	(4,9%)	(130.406)	(5,0%)	(116.870)	(4,6%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(321.313)	(11,4%)	(307.856)	(11,8%)	(287.311)	(11,2%)
Brunamál og almannavarnir	(58.509)	(2,1%)	(54.449)	(2,1%)	(56.515)	(2,2%)
Hreinlætismál	(37.932)	(1,4%)	(42.671)	(1,6%)	(43.457)	(1,7%)
Skipulags- og byggingarmál	(43.991)	(1,6%)	(45.508)	(1,7%)	(42.324)	(1,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(89.198)	(3,2%)	(86.407)	(3,3%)	(95.092)	(3,7%)
Umhverfismál	(68.212)	(2,4%)	(59.510)	(2,3%)	(59.031)	(2,3%)
Atvinnumál	(53.024)	(1,9%)	(50.100)	(1,9%)	(45.725)	(1,8%)
Sameiginlegur kostnaður	(201.061)	(7,2%)	(231.708)	(8,9%)	(223.887)	(8,7%)
Lífeyrisskuldbinding breyting	(124.788)	(4,4%)	(84.621)	(3,2%)	(52.126)	(2,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	10.306	0,4%	22.824	0,9%	16.635	0,6%
Aðalsjóður samtals	(256.941)		(183.357)		(16.160)	
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	128.300	4,6%	170.869	6,5%	50.812	2,0%
Þjónustustöð	(47.020)	(1,7%)	(34.816)	(1,3%)	(23.540)	(0,9%)
Sveitarsjóður A-hluti	(175.661)	(6,3%)	(47.304)	(1,8%)	11.112	0,4%

Í yfirliti þessu er samanburður þriggja síðustu ára á rekstrartekjum, rekstrargjöldum og rekstrarniðurstöðu stofnana sveitarfélagsins sem fæðar eru undir B hluta. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2015	Breyting f.f.ári	2014	Breyting f.f.ári	2013	Breyting f.f.ári
Stofnanir í B hluta						
Hafnarsjóður						
Rekstrartekjur	96.555	21,2%	79.641	(6,3%)	84.958	15,4%
Rekstrargjöld	(74.767)	23,1%	(60.742)	18,3%	(51.339)	1,4%
Rekstrarniðurstaða	21.788		18.899		33.619	
Vatnsveita						
Rekstrartekjur	77.797	(1,6%)	79.074	5,6%	74.875	
Rekstrargjöld	(30.855)	(35,5%)	(47.842)	(3,8%)	(49.738)	
Rekstrarniðurstaða	46.942		31.232			

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

	2015	Breyting f.f.ári	2014	Breyting f.f.ári	2013	Breyting f.f.ári
Sjóveita						
Rekstrartekjur	2.598	(12,7%)	2.977	22,6%	2.429	
Rekstrargjöld	(1.418)	(41,5%)	(2.425)	23,3%	(1.966)	
Rekstrarniðurstaða	1.180		552			
Hitaveita						
Rekstrartekjur	428.228	7,5%	398.330	(26,9%)	544.738	
Rekstrargjöld	(458.471)	40,3%	(326.720)	(29,4%)	(462.803)	
Rekstrarniðurstaða	(30.243)		71.610			
Skagafjarðarveitur ehf.						
Rekstrartekjur	0		0		88.157	(70,1%)
Rekstrargjöld	0		0		(77.344)	(67,6%)
Rekstrarniðurstaða	0		0		10.813	
Fráveita						
Rekstrartekjur	90.102	5,0%	85.811	0,0%	85.832	7,0%
Rekstrargjöld	(34.633)	(3,0%)	(35.696)	21,6%	(29.364)	(1,2%)
Rekstrarniðurstaða	55.469		50.115		56.468	
Félagslegar íbúðir						
Rekstrartekjur	55.116	(14,4%)	64.363	(62,1%)	169.999	206,3%
Rekstrargjöld	(71.095)	13,7%	(62.524)	(17,2%)	(75.499)	(15,0%)
Rekstrarniðurstaða	(15.979)		1.839		94.500	
Tímatákn ehf.						
Rekstrartekjur	3.210	(55,5%)	7.215		228	54,1%
Rekstrargjöld	(3.374)	(54,9%)	(7.482)		(606)	(10,0%)
Rekstrarniðurstaða	(164)		(267)		(378)	

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 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
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	2.041.582	0	2.041.582	2.034.439	0	2.034.439
Framlög Jöfnunarsjóðs	622.034	0	622.034	622.034	0	622.034
Aðrar tekjur	859.638	910	860.548	1.405.704	910	1.406.614
	<u>3.523.254</u>	<u>910</u>	<u>3.524.164</u>	<u>4.062.177</u>	<u>910</u>	<u>4.063.087</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.120.949	21.733	2.142.682	2.243.921	22.711	2.266.632
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .	45.100	0	45.100	50.000	0	50.000
Annar rekstrarkostnaður	1.127.701	8.500	1.136.201	1.263.184	8.500	1.271.684
Afskriftir	91.271	0	91.271	169.407	0	169.407
	<u>3.385.021</u>	<u>30.233</u>	<u>3.415.254</u>	<u>3.726.512</u>	<u>31.211</u>	<u>3.757.723</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	138.233	(29.323)	108.910	335.665	(30.301)	305.364
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(172.511)	1.290	(171.221)	(246.280)	1.290	(244.990)
Rekstrarniðurstaða	<u>(34.278)</u>	<u>(28.033)</u>	<u>(62.311)</u>	<u>89.385</u>	<u>(29.011)</u>	<u>60.374</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(34.278)	(28.033)	(62.311)	89.385	(29.011)	60.374
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	91.271	0	91.271	169.407	0	169.407
Verðbætur og gengismunur	48.232	0	48.232	70.641	0	70.641
Söluhagnaður rekstrarfjármuna....	(15.000)	0	(15.000)	(25.000)	0	(25.000)
Breyting á skuldbindingum.....	45.100	0	45.100	50.000	0	50.000
	<u>135.325</u>	<u>(28.033)</u>	<u>107.292</u>	<u>354.433</u>	<u>(29.011)</u>	<u>325.422</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímask. lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímask. hækkun ..	0	0	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>135.325</u>	<u>(28.033)</u>	<u>107.292</u>	<u>354.433</u>	<u>(29.011)</u>	<u>325.422</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(219.200)	(15.000)	(234.200)	(350.000)	(27.815)	(377.815)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	30.000	0	30.000	60.000	0	60.000
Eignarhlutir í félögum, breyting ..	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	12.942	0	12.942	12.942	0	12.942
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	1.379	0	1.379	0	0	0
	<u>(174.879)</u>	<u>(15.000)</u>	<u>(189.879)</u>	<u>(277.058)</u>	<u>(27.815)</u>	<u>(304.873)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting	107.315	0	107.315	0	0	0
Tekin ný langtímalán	265.000	0	265.000	335.000	7.350	342.350
Afborganir langtímalána	(305.278)	0	(305.278)	(381.965)	0	(381.965)
Afborgun lífeyrisskuldbindingar ..	(26.000)		(26.000)	(28.930)	0	(28.930)
Skammtímalán, breyting		0	0	0	0	0
	<u>41.037</u>	<u>0</u>	<u>41.037</u>	<u>(75.895)</u>	<u>7.350</u>	<u>(68.545)</u>
Breyting á handbæru fé	1.483	(43.033)	(41.550)	1.480	(49.476)	(47.996)
Handbært fé í ársbyrjun	109.870	0	109.870	109.870	(47.990)	61.880
Handbært fé í árslok	111.353	(43.033)	68.320	111.350	(97.466)	13.884