

Eyjafjarðarsveit

Ársreikningur 2016

Eyjafjarðarsveit  
Skólatröð 9  
601 Akureyri

kt. 410191-2029

# Efnisyfirlit

---

|  | Bls. |
|--|------|
| Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra ..... | 3    |
| Áritun óháðs endurskoðanda .....                         | 4    |
| Rekstrarreikningur .....                                 | 6    |
| Efnahagsreikningur .....                                 | 7    |
| Sjóðstreymisyfirlit .....                                | 9    |
| Skýringar .....  | 10   |

# Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 977,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 936,6 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 965,8 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 921,5 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,41% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,2% en lögbundið hámark þess er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 79,8 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 21,3 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 83,7 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 28,0 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 796,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 912,1 millj. kr.

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

Eyjafjarðarsveit, 2017.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar fyrir árið 2016 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Eyjafjarðarsveit, 2017.

Sveitarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræði í sveitarstjórn.

# Rekstrarreikningur árið 2016

| Skýr.   | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|   | Ársreikningur<br>2016 | Áætlun 2016<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2015 | Ársreikningur<br>2016 | Áætlun 2016<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2015 |
| <b>Rekstrartekjur</b>   |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj. ....                            | 4                     | 508.897                     | 521.025               | 463.467               | 507.565                     | 462.208               |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                       | 4                     | 312.367                     | 261.302               | 290.409               | 312.367                     | 290.409               |
| Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....                              | 4                     | 144.498                     | 139.128               | 128.047               | 157.494                     | 140.835               |
|   |                       | <u>965.762</u>              | <u>921.455</u>        | <u>881.923</u>        | <u>977.426</u>              | <u>893.452</u>        |
| <b>Rekstrargjöld</b>  |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Laun og launatengd gjöld .....                                    | 5                     | 476.737                     | 485.354               | 455.120               | 476.737                     | 455.151               |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                     |                       | 385.541                     | 384.508               | 357.288               | 387.860                     | 357.949               |
|   |                       | <u>862.278</u>              | <u>869.862</u>        | <u>812.408</u>        | <u>864.597</u>              | <u>813.100</u>        |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....                         |                       | 103.484                     | 51.593                | 69.515                | 112.829                     | 80.352                |
| Afskriftir .....  | 8                     | ( 26.846)                   | ( 26.859)             | ( 26.292)             | ( 30.927)                   | ( 30.404)             |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjalda ..... |                       | 76.638                      | 24.734                | 43.223                | 81.902                      | 49.948                |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) .....                       | 6                     | 7.038                       | 3.286                 | ( 1.190)              | ( 2.137)                    | ( 10.781)             |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                                   | 12                    | <u>83.676</u>               | <u>28.020</u>         | <u>42.034</u>         | <u>79.765</u>               | <u>39.167</u>         |

# Efnahagsreikningur

|   | Eignir | A hluti          |                  | A og B hluti     |                  |      |
|---|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------|
|   |        | Skýr.            | 2016             | 2015             | 2016             | 2015 |
|   |        |                  |                  |                  |                  |      |
| <b>Fastafjármunir</b>                       |        |                  |                  |                  |                  |      |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:               |        |                  |                  |                  |                  |      |
| Fasteignir, lóðir og lendur .....           |        | 593.409          | 612.932          | 670.888          | 693.371          |      |
| Veitukerfi og götur .....                   |        | 62.229           | 38.708           | 79.190           | 56.789           |      |
| Vélar, áhöld og tæki .....                  |        | 15.025           | 14.609           | 15.025           | 14.609           |      |
|   | 8      | <u>670.662</u>   | <u>666.248</u>   | <u>765.102</u>   | <u>764.769</u>   |      |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:          |        |                  |                  |                  |                  |      |
| Eignarhlutir í félögum .....                | 9      | 52.523           | 53.024           | 52.523           | 53.024           |      |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....      | 10     | 86.621           | 86.764           | 0                | 0                |      |
|   |        | <u>139.144</u>   | <u>139.788</u>   | <u>52.523</u>    | <u>53.024</u>    |      |
| Fastafjármunir                              |        | <u>809.806</u>   | <u>806.037</u>   | <u>817.626</u>   | <u>817.793</u>   |      |
| <b>Veltufjármunir</b>                       |        |                  |                  |                  |                  |      |
| Skammtímakröfur:                            |        |                  |                  |                  |                  |      |
| Óinnheimtar tekjur .....                    | 11     | 87.242           | 70.044           | 87.242           | 70.044           |      |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....     |        | 44.914           | 43.257           | 0                | 0                |      |
| Næsta árs afborganir eigin fyrirtækja ..... | 10     | 1.962            | 3.181            | 0                | 0                |      |
| Aðrar skammtímakröfur .....                 | 11     | 17.239           | 12.764           | 17.239           | 12.764           |      |
| Handbært fé .....                           |        | 139.241          | 106.938          | 139.241          | 106.938          |      |
| Veltufjármunir                              |        | <u>290.599</u>   | <u>236.184</u>   | <u>243.722</u>   | <u>189.746</u>   |      |
| <b>Eignir samtals</b>                       |        | <u>1.100.405</u> | <u>1.042.221</u> | <u>1.061.348</u> | <u>1.007.539</u> |      |
| Eignir utan efnahagsreiknings .....         | 3j     |                  |                  |                  |                  |      |

# 31. desember 2016

## Eigið fé og skuldir

|  | Skýr. | A hluti          |                  | A og B hluti     |                  |
|--|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  |       | 2016             | 2015             | 2016             | 2015             |
| <b>Eigið fé</b>  |       |                  |                  |                  |                  |
| Eiginfjárreikningur .....                              | 12    | 912.119          | 828.442          | 796.069          | 716.304          |
|  |       | <u>912.119</u>   | <u>828.442</u>   | <u>796.069</u>   | <u>716.304</u>   |
| <b>Langtímaskuldir</b>                                 |       |                  |                  |                  |                  |
| Skuldir við lánastofnanir .....                        | 13    | 82.578           | 94.385           | 157.334          | 169.693          |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                                |       |                  |                  |                  |                  |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....              | 13    | 13.785           | 25.553           | 15.807           | 27.483           |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                           |       | 91.922           | 93.842           | 92.138           | 94.059           |
|  |       | <u>105.707</u>   | <u>119.394</u>   | <u>107.945</u>   | <u>121.542</u>   |
| Skuldir samtals  |       | <u>188.285</u>   | <u>213.779</u>   | <u>265.278</u>   | <u>291.236</u>   |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>                     |       |                  |                  |                  |                  |
|  |       | <u>1.100.405</u> | <u>1.042.221</u> | <u>1.061.348</u> | <u>1.007.539</u> |
| Skuldir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings ..... | 15    |                  |                  |                  |                  |

# Sjóðstreymisýfirlit árið 2016

|  | Skýr. | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|--|-------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|  |       | Ársreikningur<br>2016 | Áætlun 2016<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2015 | Ársreikningur<br>2016 | Áætlun 2016<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2015 |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                        |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Rekstrarniðurstaða .....                         | 12    | 83.676                | 28.020                      | 42.034                | 79.765                | 21.343                      | 39.167                |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Afskriftir .....                                 | 8     | 26.846                | 26.859                      | 26.292                | 30.927                | 30.957                      | 30.404                |
| Verðbætur og gengismunur<br>langtímalíða .....   |       | ( 598)                | 844                         | ( 1.730)              | 2.728                 | 7.498                       | 1.606                 |
| Veltufé frá rekstri                              |       | 109.924               | 55.723                      | 66.596                | 113.420               | 59.798                      | 71.177                |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:    |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Óinnheimtar tekjur, breyting .....               |       | ( 17.198)             | 0                           | ( 2.471)              | ( 17.198)             | 0                           | ( 2.471)              |
| Skammtímafröfur, breyting .....                  |       | ( 4.474)              | 0                           | 584                   | ( 4.474)              | 0                           | 583                   |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                 |       | ( 1.918)              | 0                           | 23.542                | ( 1.922)              | 0                           | 23.542                |
| Samtals  |       | ( 23.590)             | 0                           | 21.655                | ( 23.594)             | 0                           | 21.654                |
| Handbært fé frá rekstri                          |       | 86.334                | 55.723                      | 88.251                | 89.826                | 59.798                      | 92.831                |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                   |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....        | 9     | ( 31.260)             | ( 56.850)                   | ( 27.152)             | ( 31.260)             | ( 56.850)                   | ( 27.634)             |
| Kaupverð eignarhluta í félögum .....             |       | ( 357)                | 0                           | ( 466)                | ( 357)                | 0                           | ( 466)                |
| Söluverð eignarhluta í félögum .....             |       | 857                   | 0                           | 0                     | 857                   | 0                           | 0                     |
| Langtímafr. á eigin ft, breyting .....           | 10    | 3.214                 | 3.245                       | 3.022                 | 0                     | 0                           | 0                     |
| Fjárfestingarhreyfingar                          |       | ( 27.545)             | ( 53.605)                   | ( 24.596)             | ( 30.759)             | ( 56.850)                   | ( 28.100)             |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....          |       | ( 1.658)              | ( 157)                      | ( 770)                | 0                     | 0                           | 0                     |
| Afborganir langtímalána .....                    | 13    | ( 24.828)             | ( 26.088)                   | ( 25.361)             | ( 26.764)             | ( 28.095)                   | ( 27.207)             |
| Fjármögnunarhreyfingar                           |       | ( 26.486)             | ( 26.245)                   | ( 26.131)             | ( 26.764)             | ( 28.095)                   | ( 27.207)             |
| <b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé ....</b>        |       | 32.303                | ( 24.127)                   | 37.524                | 32.303                | ( 25.147)                   | 37.524                |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>             |       | 106.938               | 106.938                     | 69.414                | 106.938               | 106.938                     | 69.414                |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                |       | 139.241               | 82.811                      | 106.938               | 139.241               | 81.791                      | 106.938               |



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Eyjafjarðarsveit er sveitarfélag á Norðurlandi og voru íbúar þess 1.015 þann 1. desember 2016.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar árið 2016 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn 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. 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 Leiguíbúðir og Veitustofnanir.

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 teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög 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.

### 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 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 fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| Fasteignir.....            | 40 ár |
| Veitukerfi og götur .....  | 25 ár |
| Vélar, áhöld og tæki ..... | 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 byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

#### g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar 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. Langtímaskuldir

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

#### l. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 15.

#### m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2016 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 18 og 19.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|   | A hluti               |                             | A og B hluti          |                             |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
|   | Ársreikningur<br>2016 | Áætlun 2016<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2016 | Áætlun 2016<br>með viðaukum |
| <b>Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs:</b> |                       |                             |                       |                             |
| Útsvar .....                                  | 457.126               | 457.125                     | 457.126               | 457.125                     |
| Fasteignaskattur .....                        | 51.771                | 63.900                      | 50.438                | 63.900                      |
|   | <u>508.897</u>        | <u>521.025</u>              | <u>507.565</u>        | <u>521.025</u>              |
| <b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>                 |                       |                             |                       |                             |
| Framlag vegna tekjujöfnunar .....             | 44.520                | 50.046                      | 44.520                | 50.046                      |
| Framlag vegna fasteignaskatts .....           | 22.844                | 21.440                      | 22.844                | 21.440                      |
| Framlag vegna útgjaldajöfnunar .....          | 144.629               | 98.354                      | 144.629               | 98.354                      |
| Framlög vegna grunnskóla .....                | 95.965                | 87.052                      | 95.965                | 87.052                      |
| Framlög vegna sérþarfa fatlaðra .....         | 3.500                 | 3.500                       | 3.500                 | 3.500                       |
| Önnur framlög .....                           | 910                   | 910                         | 910                   | 910                         |
|   | <u>312.367</u>        | <u>261.302</u>              | <u>312.367</u>        | <u>261.302</u>              |
| Skatttekjur samtals .....                     | <u>821.264</u>        | <u>782.327</u>              | <u>819.932</u>        | <u>782.327</u>              |
| <b>Þjónustutekjur og aðrar tekjur:</b>        |                       |                             |                       |                             |
| Þjónustutekjur .....                          | 77.322                | 93.147                      | 77.989                | 95.709                      |
| Eignatekjur .....                             | 30.217                | 22.234                      | 42.546                | 34.834                      |
| Endurgreiðslur .....                          | 22.790                | 18.923                      | 22.790                | 18.923                      |
| Aðrar tekjur .....                            | 14.169                | 4.824                       | 14.169                | 4.824                       |
|   | <u>144.498</u>        | <u>139.128</u>              | <u>157.494</u>        | <u>154.290</u>              |
| Rekstrartekjur samtals .....                  | <u>965.762</u>        | <u>921.455</u>              | <u>977.426</u>        | <u>936.617</u>              |

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|  |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Laun .....                             | 381.414        | 385.246        | 381.414        | 385.246        |
| Launatengd gjöld .....                 | 95.323         | 100.108        | 95.323         | 100.108        |
| Laun og launatengd gjöld samtals ..... | <u>476.737</u> | <u>485.354</u> | <u>476.737</u> | <u>485.354</u> |
| Stöðugildi að meðaltali .....          | 64             |                | 64             |                |

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 21,9 millj. kr. á árinu 2016 en námu 17,4 millj. kr. á árinu 2015.

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

|   |              |              |                  |                  |
|---|--------------|--------------|------------------|------------------|
| Vaxtatekjur .....                           | 7.812        | 5.536        | 7.812            | 5.536            |
| Vaxtagjöld .....                            | ( 5.396 )    | ( 5.460 )    | ( 7.220 )        | ( 7.277 )        |
| Verðbætur og gengismunur .....              | ( 1.254 )    | ( 4.378 )    | ( 2.728 )        | ( 7.498 )        |
| Vextir og verðbætur frá eigin fyrirtækjum . | 5.875        | 7.588        | 0                | 0                |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samtals .  | <u>7.038</u> | <u>3.286</u> | <u>( 2.137 )</u> | <u>( 9.239 )</u> |

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

|                                  | Ársreikningur<br>2016 |             |             | Áætlun 2016<br>með viðaukum |
|----------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|-----------------------------|
|                                  | Gjöld                 | Tekjur      | Mismunur    | Nettó                       |
| <b>Aðalsjóður:</b>               |                       |             |             |                             |
| Skatttekjur .....                | 0                     | 835.044     | 835.044     | 784.102                     |
| Félagsþjónusta .....             | 56.332                | 5.406       | ( 50.926 )  | ( 50.606 )                  |
| Fræðslumál .....                 | 559.086               | 58.054      | ( 501.032 ) | ( 510.887 )                 |
| Menningarmál .....               | 47.425                | 6.509       | ( 40.916 )  | ( 38.979 )                  |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....    | 120.250               | 23.821      | ( 96.429 )  | ( 92.300 )                  |
| Brunamál og almannavarnir .....  | 12.881                | 0           | ( 12.881 )  | ( 14.481 )                  |
| Hreinlætismál .....              | 38.013                | 25.199      | ( 12.813 )  | ( 15.344 )                  |
| Skipulags- og byggingarmál ..... | 10.881                | 251         | ( 10.630 )  | ( 9.925 )                   |
| Samgöngumál .....                | 15.005                | 1.139       | ( 13.866 )  | ( 13.073 )                  |
| Umhverfismál .....               | 3.316                 | 3.087       | ( 229 )     | ( 105 )                     |
| Atvinnumál .....                 | 22.551                | 21.180      | ( 1.372 )   | ( 1.886 )                   |
| Sameiginlegur kostnaður .....    | 76.934                | 6.568       | ( 70.366 )  | ( 67.704 )                  |
| Fjármagnsliðir .....             | 3.173                 | 31.584      | 28.411      | 32.517                      |
| Aðalsjóður samtals               | 965.847               | 1.017.843   | 51.996      | 1.329                       |
| <b>A hluta stofnanir:</b>        |                       |             |             |                             |
| Eignasjóður .....                | 127.625               | 159.307     | 31.682      | 26.692                      |
| Innri færslur A hluta .....      | ( 179.802 )           | ( 179.802 ) | 0           | 0                           |
| A hluti samtals                  | 913.670               | 997.347     | 83.676      | 28.020                      |
| <b>B hluta fyrirtæki:</b>        |                       |             |             |                             |
| Leiguíbúðir .....                | 17.635                | 15.158      | ( 2.477 )   | ( 6.438 )                   |
| Veitustofnanir .....             | 4.130                 | 2.696       | ( 1.434 )   | ( 239 )                     |
| Innri færslur A og B hluta ..... | ( 6.190 )             | ( 6.190 )   | 0           | 0                           |
| A og B hluti samtals             | 929.244               | 1.009.010   | 79.765      | 21.343                      |

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                              | Fasteignir, lóðir<br>og lendur | Veiturkerfi<br>og götur | Vélar, áhöld<br>og tæki | Samtals     |
|------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
| <b>A hluti</b>               |                                |                         |                         |             |
| Heildarverð 1.1.2016.....    | 1.219.520                      | 57.412                  | 21.611                  | 1.298.543   |
| Afskrifað áður .....         | ( 606.589 )                    | ( 18.704 )              | ( 7.002 )               | ( 632.294 ) |
| Bókfært verð 1.1.2016.....   | 612.932                        | 38.708                  | 14.609                  | 666.248     |
| Viðbót á árinu .....         | 3.276                          | 26.050                  | 1.934                   | 31.260      |
| Afskrifað á árinu .....      | ( 22.799 )                     | ( 2.529 )               | ( 1.519 )               | ( 26.846 )  |
| Bókfært verð 31.12.2016..... | 593.409                        | 62.229                  | 15.025                  | 670.662     |
| Heildarverð 31.12.2016.....  | 1.222.796                      | 83.462                  | 23.545                  | 1.329.803   |
| Afskrifað samtals .....      | ( 629.387 )                    | ( 21.233 )              | ( 8.521 )               | ( 659.141 ) |
| Bókfært verð 31.12.2016..... | 593.409                        | 62.229                  | 15.025                  | 670.662     |
| Afskriftahlutföll .....      | 0 - 2,5%                       | 4,0%                    | 10,0%                   |             |

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

|                              | Fasteignir, lóðir<br>og lendur | Veiturkerfi<br>og götur | Vélar, áhöld<br>og tæki | Samtals     |
|------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
| <b>A og B hluti</b>          |                                |                         |                         |             |
| Heildarverð 1.1.2016.....    | 1.337.918                      | 102.168                 | 21.611                  | 1.461.697   |
| Afskrifað áður .....         | ( 644.547 )                    | ( 45.379 )              | ( 7.002 )               | ( 696.928 ) |
| Bókfært verð 1.1.2016.....   | 693.371                        | 56.789                  | 14.609                  | 764.769     |
| Viðbót á árinu .....         | 3.276                          | 26.050                  | 1.934                   | 31.260      |
| Afskrifað á árinu .....      | ( 25.759 )                     | ( 3.649 )               | ( 1.519 )               | ( 30.927 )  |
| Bókfært verð 31.12.2016..... | 670.888                        | 79.190                  | 15.025                  | 765.102     |
| Heildarverð 31.12.2016.....  | 1.341.194                      | 128.218                 | 23.545                  | 1.492.957   |
| Afskrifað áður .....         | ( 670.306 )                    | ( 49.028 )              | ( 8.521 )               | ( 727.854 ) |
| Bókfært verð 31.12.2016..... | 670.888                        | 79.190                  | 15.025                  | 765.102     |
| Afskriftahlutföll .....      | 0 - 2,5%                       | 4,0%                    | 10,0%                   |             |

### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

|                      | Rauntölur<br>2016 | Áætlun 2016<br>með viðaukum |
|----------------------|-------------------|-----------------------------|
| A hluti .....        | 31.260            | 56.850                      |
| A og B hluti samtals | 31.260            | 56.850                      |

### c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

|                        | Brunabótamat | Fasteignamat | Bókfært verð<br>31.12.2016 |
|------------------------|--------------|--------------|----------------------------|
| Skólahúsnæði .....     | 975.150      | 294.434      | 184.364                    |
| Leikskólar .....       | 137.750      | 91.050       | 51.606                     |
| Íþróttamannvirki ..... | 685.450      | 159.650      | 242.615                    |
| Íbúðarhúsnæði .....    | 247.030      | 178.180      | 77.479                     |
| Aðrar fasteignir ..... | 303.040      | 125.870      | 79.312                     |
| Lóðir og lendur .....  |              |              | 35.511                     |
| Götur .....            |              |              | 62.229                     |
| Veitukerfi .....       |              |              | 16.961                     |
|                        |              |              | 750.078                    |

### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nam 178,2 millj. kr. í árslok 2016.

### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

|                               | A hluti | A og B hluti |
|-------------------------------|---------|--------------|
| Fræðslumál .....              | 99.864  | 99.864       |
| Menningarmál .....            | 41.823  | 41.823       |
| Sameiginlegur kostnaður ..... | 23.341  | 23.341       |
|                               | 165.027 | 165.027      |

## Skýringar, frh.:

### 9. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

|   | Eignarhlutur | Nafnverð | A hluti<br>Bókfært verð | A og B hluti<br>Bókfært verð |
|---|--------------|----------|-------------------------|------------------------------|
| Flokkun Eyjafjörður ehf. Akureyri .....       | 4,5%         |          | 11.258                  | 11.258                       |
| Greið leið ehf. Akureyri .....                | 0,6%         |          | 2.128                   | 2.128                        |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. Reykjavík ..... | 0,4%         |          | 32.512                  | 32.512                       |
| Molta ehf. Eyjafjarðarsveit .....             | 0,9%         |          | 1.490                   | 1.490                        |
| Norðurorka hf. Akureyri .....                 | 0,1%         |          | 5.000                   | 5.000                        |
| Vottunarstofan Tún ehf. Reykjavík .....       | 0,3%         |          | 36                      | 36                           |
| Ylur sf. Eyjafjarðarsveit .....               |              |          | 703                     | 703                          |
|   |              |          | <u>53.128</u>           | <u>53.128</u>                |
| Niðurfærsla eignarhluta .....                 |              |          | ( 605 )                 | ( 605 )                      |
| Eignarhlutir samtals .....                    |              |          | <u>52.523</u>           | <u>52.523</u>                |

### 10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

|   | A hluti       | A og B hluti |
|---|---------------|--------------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....                    | 89.945        | 0            |
| Afborgun á árinu .....                                    | ( 3.214 )     | 0            |
| Verðbætur .....   | 1.852         | 0            |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | <u>88.583</u> | <u>0</u>     |
| Næsta árs afborganir .....                                | ( 1.962 )     | 0            |
| Langtímakröfur samtals.....                               | <u>86.621</u> | <u>0</u>     |
| Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:     |               |              |
| Árið 2017 .....   | 1.962         | 0            |
| Árið 2018 .....   | 2.053         | 0            |
| Árið 2019 .....   | 2.147         | 0            |
| Árið 2020 .....   | 2.245         | 0            |
| Árið 2021 .....   | 2.349         | 0            |
| Síðar .....   | 77.827        | 0            |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | <u>88.583</u> | <u>0</u>     |

### 11. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

|                                    |               |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun .....      | 36.198        | 36.198        |
| Breyting niðurfærslu á árinu ..... | 4.976         | 4.976         |
| Niðurfærsla í árslok .....         | <u>41.174</u> | <u>41.174</u> |

### 12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

|                                 |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Eigið fé 1.1.2016 .....         | 828.442        | 716.304        |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 83.676         | 79.765         |
| Eigið fé 31.12.2016 .....       | <u>912.119</u> | <u>796.069</u> |

## Skýringar, frh.:

### 13. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

|  | Gengistryggð<br>lán | Verðtryggð<br>lán | Samtals    |
|--|---------------------|-------------------|------------|
| <b>A hluti</b>   |                     |                   |            |
| Staða lána í ársbyrjun.....                              | 12.187              | 107.750           | 119.937    |
| Afborganir af lánum.....                                 | ( 11.466 )          | ( 13.362 )        | ( 24.828 ) |
| Verðbætur og gengismunur.....                            | ( 721 )             | 1.974             | 1.254      |
| Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 0                   | 96.363            | 96.363     |
| Næsta árs afborganir.....                                | 0                   | ( 13.785 )        | ( 13.785 ) |
| Langtímaskuldir samtals.....                             | 0                   | 82.578            | 82.578     |

#### A og B hluti

|  |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|
| Staða lána í ársbyrjun.....                              | 12.187     | 184.989    | 197.176    |
| Afborganir af lánum.....                                 | ( 11.466 ) | ( 15.298 ) | ( 26.764 ) |
| Verðbætur og gengismunur.....                            | ( 721 )    | 3.449      | 2.728      |
| Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 0          | 173.140    | 173.140    |
| Næsta árs afborganir.....                                | 0          | ( 15.807 ) | ( 15.807 ) |
| Langtímaskuldir samtals.....                             | 0          | 157.334    | 157.334    |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

|   | A hluti | A og B hluti |
|---|---------|--------------|
| Árið 2017.....  | 13.785  | 15.807       |
| Árið 2018.....  | 13.932  | 16.000       |
| Árið 2019.....  | 14.088  | 16.202       |
| Árið 2020.....  | 14.254  | 16.416       |
| Árið 2021.....  | 14.428  | 16.641       |
| Síðar.....  | 25.875  | 92.075       |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 96.363  | 173.140      |

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

|                                  | Eignarhluti | Eignir      | Skuldir     | Eigið fé    |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Aðalsjóður .....                 | 100,0%      | 1.097.099   | 117.295     | 979.805     |
| Eignasjóður .....                | 100,0%      | 670.662     | 738.347     | ( 67.685 )  |
| Innri færslur A hluta .....      |             | ( 667.357 ) | ( 667.357 ) | 0           |
| A hluti samtals .....            |             | 1.100.405   | 188.285     | 912.119     |
| Leiguiþúðir .....                | 100,0%      | 77.479      | 181.673     | ( 104.194 ) |
| Veitustofnanir .....             | 100,0%      | 16.961      | 28.817      | ( 11.856 )  |
| Innri færslur A og B hluta ..... |             | ( 133.497 ) | ( 133.497 ) | 0           |
| Samtals.....                     |             | 1.061.348   | 265.278     | 796.069     |

### 15. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er í einfaldri ábyrgð á skuldbindingum Atvinnuþróunarfélags Eyjafjarðar b.s., Eypings og Heilbrigðiseftirlits Norðurlands eystra en innbyrðis skiptist ábyrgð sameigenda skv. íbúatölu þeirra.

### 16. 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.:

### 17. Lykiltölur

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

|   | Áætlun 2016<br>með viðaukum | Ársreikningar |           |           |           |           |
|---|-----------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   |                             | 2016          | 2015      | 2014      | 2013      | 2012      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>   |                             |               |           |           |           |           |
| Rekstrarjöfnuður síðustu                        |                             |               |           |           |           |           |
| Priggja ára í milljónum króna .....             | 106                         | 162           | 115       | 63        | 75        | 101       |
| Skuldaviðmið .....                              | 11,1 %                      | 0,4 %         | 11,0 %    | 14,3 %    | 22,0 %    | 29,3 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>           |                             |               |           |           |           |           |
| Útsvar .....                                    | 49,6 %                      | 47,3 %        | 47,1 %    | 45,8 %    | 46,1 %    | 45,3 %    |
| Fasteignaskattur .....                          | 6,9 %                       | 5,4 %         | 5,4 %     | 5,4 %     | 5,6 %     | 5,3 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                      | 28,4 %                      | 32,3 %        | 32,9 %    | 32,6 %    | 32,8 %    | 32,9 %    |
| Skatttekjur samtals.....                        | 84,9 %                      | 85,0 %        | 85,5 %    | 83,9 %    | 84,5 %    | 83,5 %    |
| Aðrar tekjur .....                              | 15,1 %                      | 15,0 %        | 14,5 %    | 16,1 %    | 15,5 %    | 16,5 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....                    | 100,0 %                     | 100,0 %       | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld.....                   | ( 52,7% )                   | ( 49,4% )     | ( 51,6% ) | ( 49,6% ) | ( 49,2% ) | ( 51,0% ) |
| Annar rekstrarkostnaður.....                    | ( 41,7% )                   | ( 39,9% )     | ( 40,5% ) | ( 43,5% ) | ( 43,0% ) | ( 46,3% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....        | 5,6 %                       | 10,7 %        | 7,9 %     | 6,9 %     | 7,8 %     | 2,8 %     |
| Afskriftir.....                                 | ( 2,9% )                    | ( 2,8% )      | ( 3,0% )  | ( 3,1% )  | ( 3,3% )  | ( 3,8% )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....         | 0,4 %                       | 0,7 %         | ( 0,1% )  | 0,7 %     | 0,3 %     | ( 0,4% )  |
| Rekstrarniðurstaða.....                         | 3,0 %                       | 8,7 %         | 4,8 %     | 4,5 %     | 4,8 %     | ( 1,5% )  |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....         | 6,0 %                       | 11,4 %        | 7,6 %     | 7,4 %     | 7,7 %     | 3,2 %     |
| Fjárfestingarhreyfingar.....                    | ( 5,8% )                    | ( 2,9% )      | ( 2,8% )  | ( 1,3% )  | ( 1,3% )  | ( 1,3% )  |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....     | 6,2 %                       | 3,2 %         | 3,1 %     | 1,3 %     | 1,6 %     | 1,3 %     |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....    | 22,3 %                      | 19,5 %        | 24,2 %    | 26,4 %    | 31,7 %    | 36,6 %    |
| <b>Aðrar lykiltölur</b>                         |                             |               |           |           |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við                 |                             |               |           |           |           |           |
| veltufé frá rekstri, mælt í árum .....          | 1,51                        | 0,75          | 1,42      | 1,96      | 2,43      | 7,41      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við             |                             |               |           |           |           |           |
| afborganir skulda og skuldbindinga.....         | 2,14                        | 4,43          | 2,63      | 2,34      | 2,29      | 0,91      |
| Veltufjárlutfall - veltufjármunir/              |                             |               |           |           |           |           |
| skammtímaskuldir.....                           | 1,85                        | 2,75          | 1,98      | 2,03      | 1,76      | 1,57      |
| Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.... | 80,6%                       | 82,9%         | 79,5%     | 78,4%     | 75,4%     | 72,6%     |



## Skýringar, frh.:

### 17. Lykiltölur, frh.

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

|   | Áætlun 2016<br>með viðaukum | Ársreikningar |         |         |          |         |
|---|-----------------------------|---------------|---------|---------|----------|---------|
|   |                             | 2016          | 2015    | 2014    | 2013     | 2012    |
| <b>Í þúsundum króna á íbúa</b>                  |                             |               |         |         |          |         |
| <b>Rekstur</b>                                  |                             |               |         |         |          |         |
| Skatttekjur.....                                | 771                         | 809           | 730     | 662     | 634      | 599     |
| Aðrar tekjur .....                              | 137                         | 142           | 124     | 127     | 116      | 118     |
| Laun og launatengd gjöld .....                  | ( 478 )                     | ( 470 )       | ( 441 ) | ( 391 ) | ( 369 )  | ( 366 ) |
| Annar rekstrarkostnaður .....                   | ( 379 )                     | ( 380 )       | ( 346 ) | ( 343 ) | ( 322 )  | ( 332 ) |
| Afskriftir.....                                 | ( 26 )                      | ( 26 )        | ( 25 )  | ( 24 )  | ( 24 )   | ( 27 )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....         | 3                           | 7             | ( 1 )   | 5       | 2        | ( 3 )   |
| Rekstrarniðurstaða.....                         | 28                          | 82            | 41      | 35      | 36       | ( 10 )  |
| <b>Efnahagur</b>                                |                             |               |         |         |          |         |
| Eignir.....                                     | 1.047                       | 1.084         | 1.009   | 965     | 964      | 958     |
| Eigið fé.....                                   | 844                         | 899           | 802     | 757     | 727      | 695     |
| Skuldir og skuldbindingar.....                  | 203                         | 186           | 207     | 208     | 237      | 263     |
| <b>Sjóðstreymi</b>                              |                             |               |         |         |          |         |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....         | 55                          | 108           | 64      | 59      | 58       | 23      |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....     | 55                          | 85            | 85      | 54      | 64       | 25      |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....     | 56                          | 31            | 26      | 10      | 12       | 10      |
| <b>Álagningarhlutföll</b>                       |                             |               |         |         |          |         |
| Útsvarprósenta .....                            | 14,52%                      | 14,52%        | 14,52%  | 14,48%  | 14,48%   | 14,48%  |
| Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....          | 0,41%                       | 0,41%         | 0,41%   | 0,41%   | 0,41%    | 0,41%   |
| Fasteignaskattsprósenta, B-liður .....          | 1,32%                       | 1,32%         | 1,32%   | 1,32%   | 1,32%    | 1,32%   |
| Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....           | 1,20%                       | 1,20%         | 1,20%   | 1,20%   | 1,20%    | 1,20%   |
| <b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):</b> |                             |               |         |         |          |         |
| Íbúafjöldi 1. desember.....                     | 1.015                       | 1.033         | 1.035   | 1.024   | 1.017    |         |
| Breyting frá fyrra ári.....                     | ( 1,7% )                    | ( 0,2% )      | 1,1%    | 0,7%    | ( 1,6% ) |         |

## Skýringar, frh.:

### 17. Lykiltölur, frh.

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

|   | Áætlun 2016<br>með viðaukum | Ársreikningar |           |           |           |           |
|---|-----------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   |                             | 2016          | 2015      | 2014      | 2013      | 2012      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>   |                             |               |           |           |           |           |
| Rekstrarjöfnuður síðustu                        |                             |               |           |           |           |           |
| Priggja ára í milljónum króna .....             | 95                          | 154           | 105       | 48        | 48        | 73        |
| Skuldaviðmið .....                              | 24,6 %                      | 13,2 %        | 25,0 %    | 29,2 %    | 37,7 %    | 43,5 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>           |                             |               |           |           |           |           |
| Útsvar .....                                    | 48,8 %                      | 46,8 %        | 46,5 %    | 45,2 %    | 45,6 %    | 44,8 %    |
| Fasteignaskattur .....                          | 6,8 %                       | 5,2 %         | 5,2 %     | 5,2 %     | 5,4 %     | 5,1 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                      | 27,9 %                      | 32,0 %        | 32,5 %    | 32,2 %    | 32,5 %    | 32,5 %    |
| Skatttekjur samtals.....                        | 83,5 %                      | 83,9 %        | 84,2 %    | 82,6 %    | 83,4 %    | 82,5 %    |
| Aðrar tekjur .....                              | 16,5 %                      | 16,1 %        | 15,8 %    | 17,4 %    | 16,6 %    | 17,5 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....                    | 100,0 %                     | 100,0 %       | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld.....                   | ( 51,8% )                   | ( 48,8% )     | ( 50,9% ) | ( 48,9% ) | ( 48,7% ) | ( 50,4% ) |
| Annar rekstrarkostnaður.....                    | ( 41,6% )                   | ( 39,7% )     | ( 40,1% ) | ( 43,0% ) | ( 42,2% ) | ( 45,5% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....        | 6,6 %                       | 11,5 %        | 9,0 %     | 8,0 %     | 9,1 %     | 4,1 %     |
| Afskriftir.....                                 | ( 3,3% )                    | ( 3,2% )      | ( 3,4% )  | ( 3,5% )  | ( 3,7% )  | ( 4,3% )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....         | ( 1,0% )                    | ( 0,2% )      | ( 1,2% )  | ( 0,3% )  | ( 1,3% )  | ( 2,3% )  |
| Rekstrarniðurstaða.....                         | 2,3 %                       | 8,2 %         | 4,4 %     | 4,2 %     | 4,1 %     | ( 2,5% )  |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....         | 6,4 %                       | 11,6 %        | 8,0 %     | 7,9 %     | 8,3 %     | 3,7 %     |
| Fjárfestingarhreyfingar.....                    | ( 6,1% )                    | ( 3,1% )      | ( 3,1% )  | ( 1,7% )  | ( 3,6% )  | ( 1,6% )  |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....     | 6,1 %                       | 3,2 %         | 3,1 %     | 1,4 %     | 3,6 %     | 1,3 %     |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....    | 30,5 %                      | 27,1 %        | 32,6 %    | 35,5 %    | 41,4 %    | 46,7 %    |
| <b>Aðrar lykiltölur</b>                         |                             |               |           |           |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við                 |                             |               |           |           |           |           |
| veltufé frá rekstri, mælt í árum .....          | 2,68                        | 1,39          | 2,38      | 2,99      | 3,45      | 9,16      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við             |                             |               |           |           |           |           |
| afborganir skulda og skuldbindinga.....         | 2,13                        | 4,24          | 2,62      | 2,34      | 2,33      | 0,99      |
| Veltufjárlutfall - veltufjármunir/              |                             |               |           |           |           |           |
| skammtímaskuldir.....                           | 1,44                        | 2,26          | 1,56      | 1,52      | 1,29      | 1,25      |
| Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.... | 72,1%                       | 75,0%         | 71,1%     | 69,7%     | 66,4%     | 63,7%     |

## Skýringar, frh.:

### 17. Lykiltölur, frh.

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

|   | Áætlun 2016<br>með viðaukum | Ársreikningar |         |         |         |         |
|---|-----------------------------|---------------|---------|---------|---------|---------|
|   |                             | 2016          | 2015    | 2014    | 2013    | 2012    |
| <b>Í þúsundum króna á íbúa</b>              |                             |               |         |         |         |         |
| <b>Rekstur</b>                              |                             |               |         |         |         |         |
| Skatttekjur.....                            | 771                         | 808           | 729     | 661     | 633     | 598     |
| Aðrar tekjur .....                          | 152                         | 155           | 136     | 139     | 126     | 127     |
| Laun og launatengd gjöld .....              | ( 478 )                     | ( 470 )       | ( 441 ) | ( 391 ) | ( 369 ) | ( 366 ) |
| Annar rekstrarkostnaður .....               | ( 384 )                     | ( 382 )       | ( 347 ) | ( 344 ) | ( 320 ) | ( 330 ) |
| Afskriftir.....                             | ( 30 )                      | ( 30 )        | ( 29 )  | ( 28 )  | ( 28 )  | ( 31 )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....     | ( 9 )                       | ( 2 )         | ( 10 )  | ( 2 )   | ( 10 )  | ( 17 )  |
| Rekstrarniðurstaða.....                     | 21                          | 79            | 38      | 33      | 31      | ( 18 )  |
| <b>Efnahagur</b>                            |                             |               |         |         |         |         |
| Eignir.....                                 | 1.008                       | 1.046         | 975     | 935     | 936     | 934     |
| Eigið fé.....                               | 727                         | 784           | 693     | 651     | 622     | 595     |
| Skuldir og skuldbindingar.....              | 281                         | 261           | 282     | 284     | 314     | 339     |
| <b>Sjóðstreymi</b>                          |                             |               |         |         |         |         |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....     | 59                          | 112           | 69      | 63      | 63      | 27      |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)..... | 59                          | 88            | 90      | 58      | 68      | 29      |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm..... | 56                          | 31            | 27      | 12      | 27      | 10      |

## Skýringar, frh.:

### 17. 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<br>skatt. | 2015       | Hlutfall af<br>skatt. | 2014       | Hlutfall af<br>skatt. |
|----------------------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| <b>Aðalsjóður:</b>               |            |                       |            |                       |            |                       |
| Skatttekjur .....                | 835.044    | 100,0%                | 766.656    | 100,0%                | 697.210    | 100,0%                |
| Félagsþjónusta .....             | ( 50.926)  | 6,1%                  | ( 47.978)  | 6,3%                  | ( 44.842)  | 6,4%                  |
| Fræðslumál .....                 | ( 501.032) | 60,0%                 | ( 479.359) | 62,5%                 | ( 441.898) | 63,4%                 |
| Menningarmál .....               | ( 40.916)  | 4,9%                  | ( 37.619)  | 4,9%                  | ( 36.694)  | 5,3%                  |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....    | ( 96.429)  | 11,5%                 | ( 88.870)  | 11,6%                 | ( 81.195)  | 11,6%                 |
| Brunamál og almannavarnir .....  | ( 12.881)  | 1,5%                  | ( 16.175)  | 2,1%                  | ( 13.887)  | 2,0%                  |
| Hreinlætismál .....              | ( 12.813)  | 1,5%                  | ( 13.268)  | 1,7%                  | ( 11.313)  | 1,6%                  |
| Skipulags- og byggingarmál ..... | ( 10.630)  | 1,3%                  | ( 8.806)   | 1,1%                  | ( 6.314)   | 0,9%                  |
| Samgöngumál .....                | ( 13.866)  | 1,7%                  | ( 14.896)  | 1,9%                  | ( 12.685)  | 1,8%                  |
| Umhverfismál .....               | ( 229)     | 0,0%                  | ( 3.652)   | 0,5%                  | ( 2.142)   | 0,3%                  |
| Atvinnumál .....                 | ( 1.372)   | 0,2%                  | ( 1.597)   | 0,2%                  | ( 861)     | 0,1%                  |
| Sameiginlegur kostnaður .....    | ( 70.366)  | 8,4%                  | ( 68.791)  | 9,0%                  | ( 69.389)  | 10,0%                 |
| Fjármagnsliðir .....             | 28.411     | ( 3,4% )              | 21.905     | ( 2,9% )              | 28.025     | ( 4,0% )              |
| Aðalsjóður samtals               | 51.996     | ( 6,2% )              | 7.549      | ( 1,0% )              | 4.016      | ( 0,6% )              |
| <b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>   |            |                       |            |                       |            |                       |
| Eignasjóður .....                | 31.682     | ( 3,8% )              | 34.485     | ( 4,5% )              | 32.387     | ( 4,6% )              |
| A hluti samtals                  | 83.676     | ( 10,0% )             | 42.034     | ( 5,5% )              | 36.403     | ( 5,2% )              |
| <b>Fyrirtæki í B hluta:</b>      |            |                       |            |                       |            |                       |
| Leiguíbúðir .....                | ( 2.477)   | 0,3%                  | ( 2.655)   | 0,3%                  | ( 1.327)   | 0,2%                  |
| Veitustofnanir .....             | ( 1.434)   | 0,2%                  | ( 212)     | 0,0%                  | ( 416)     | 0,1%                  |
| A og B hluti samtals             | 79.765     | ( 9,6% )              | 39.167     | ( 5,1% )              | 34.660     | ( 5,0% )              |

## Skýringar, frh.:

### 18. 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. ....                       | 512.715                   | 8.310                        | 521.025                      | 512.715                   | 8.310                        | 521.025                      |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                  | 260.612                   | 690                          | 261.302                      | 260.612                   | 690                          | 261.302                      |
| Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....                         | 130.903                   | 8.225                        | 139.128                      | 146.065                   | 8.225                        | 154.290                      |
|  | 904.230                   | 17.225                       | 921.455                      | 919.392                   | 17.225                       | 936.617                      |
| <b>Rekstrargjöld</b>   |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Laun og launatengd gjöld .....                               | 461.291                   | 24.063                       | 485.354                      | 461.291                   | 24.063                       | 485.354                      |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                | 377.568                   | 6.940                        | 384.508                      | 382.783                   | 6.941                        | 389.724                      |
|  | 838.859                   | 31.003                       | 869.862                      | 844.074                   | 31.004                       | 875.078                      |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....                    | 65.371                    | ( 13.778)                    | 51.593                       | 75.318                    | ( 13.779)                    | 61.539                       |
| Afskriftir .....   | ( 26.859)                 | 0                            | ( 26.859)                    | ( 30.957)                 | 0                            | ( 30.957)                    |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ..... | 38.512                    | ( 13.778)                    | 24.734                       | 44.361                    | ( 13.779)                    | 30.582                       |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....                     | 3.286                     | 0                            | 3.286                        | ( 9.240)                  | 1                            | ( 9.239)                     |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                              | <b>41.798</b>             | <b>( 13.778)</b>             | <b>28.020</b>                | <b>35.121</b>             | <b>( 13.778)</b>             | <b>21.343</b>                |

## Skýringar, frh.:

### 19. 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 .....                         | 41.798                    | ( 13.778)                    | 28.020                       | 35.121                    | ( 13.778)                    | 21.343                       |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Afskriftir .....                                 | 26.859                    | 0                            | 26.859                       | 30.957                    | 0                            | 30.957                       |
| Verðbætur og gengismunur .....                   | 780                       | 64                           | 844                          | 7.434                     | 64                           | 7.498                        |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar)               | 69.437                    | ( 13.714)                    | 55.723                       | 73.512                    | ( 13.714)                    | 59.798                       |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)           | 69.437                    | ( 13.714)                    | 55.723                       | 73.512                    | ( 13.714)                    | 59.798                       |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                   |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum ..... | ( 28.850)                 | ( 28.000)                    | ( 56.850)                    | ( 28.850)                 | ( 28.000)                    | ( 56.850)                    |
| Langtímakröfur, breyting .....                   | 3.261                     | ( 16)                        | 3.245                        | 0                         | 0                            | 0                            |
| Fjárfestingarhreyfingar                          | ( 25.589)                 | ( 28.016)                    | ( 53.605)                    | ( 28.850)                 | ( 28.000)                    | ( 56.850)                    |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Viðskiptast. eigin ft. breyting .....            | ( 1.212)                  | 1.055                        | ( 157)                       | 0                         | 0                            | 0                            |
| Afborganir langtímalána .....                    | ( 27.273)                 | 1.185                        | ( 26.088)                    | ( 29.299)                 | 1.204                        | ( 28.095)                    |
| Fjármögnunarhreyfingar                           | ( 28.485)                 | 2.240                        | ( 26.245)                    | ( 29.299)                 | 1.204                        | ( 28.095)                    |
| <b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .</b>           | 15.363                    | ( 39.490)                    | ( 24.127)                    | 15.363                    | ( 40.510)                    | ( 25.147)                    |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>             | 86.487                    | 20.451                       | 106.938                      | 86.487                    | 20.451                       | 106.938                      |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                | 101.850                   | ( 19.039)                    | 82.811                       | 101.850                   | ( 20.059)                    | 81.791                       |