

Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

Efnisyfirlit

| | Bls. |
|----------------------------|-------|
| Áritun endurskoðenda | 3 |
| Áritun stjórnenda | 5 |
| Rekstrarreikningur | 7 |
| Efnahagsreikningur | 8-9 |
| Sjóðstreymi | 10 |
| Skýringar | 11-28 |

Áritun endurskoðanda

Við höfum endurskoðað ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir 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 siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum 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 þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins 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 Akraneskaupstaðar á árinu 2015, efnahag hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Akranesi, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.779 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 5.492 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 5.100 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.841 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,3611% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,650% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 75,2 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 51,6 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 200,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 142 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 5.563 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 6.520 millj. kr.

Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akranesi, 14. apríl 2015.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2015 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Akranesi, 10. maí 2016.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur ársins 2015

| Skýr. | A hluti | | | B hluti | | | A og B hluti | | | |
|---|-----------------|----------------------|----------------|--------------------|----------------------|-----------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------------|
| | 2015 | Áætlun þús. króna | 2014 | 2015 | Áætlun þús. króna | 2014 | 2015 | Áætlun þús. króna | 2014 | |
| Tekjur: | | | | | | | | | | |
| Útsvör og fasteignaskattar | 3.459.970.096 | 3.461.378 | 3.200.159.080 | | | | 3.450.406.861 | 3.460.138 | 3.192.138.875 | |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 971.917.579 | 950.953 | 942.911.932 | | | | 971.917.579 | 950.953 | 942.911.932 | |
| | 4.431.887.675 | 4.412.331 | 4.143.071.012 | 0 | 0 | 0 | 4.422.324.440 | 4.411.091 | 4.135.050.807 | |
| Aðrar tekjur | 668.553.427 | 502.780 | 576.457.804 | 801.560.688 | 761.564 | 681.070.451 | 1.356.901.431 | 1.154.624 | 1.221.998.694 | |
| | 3,4 | 5.100.441.102 | 4.915.111 | 4.719.528.816 | 801.560.688 | 761.564 | 681.070.451 | 5.779.225.871 | 5.565.715 | 5.357.049.501 |
| Gjöld: | | | | | | | | | | |
| Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar | 5 | 2.978.893.057 | 2.971.261 | 2.626.251.563 | 573.944.476 | 539.625 | 516.212.176 | 3.552.837.533 | 3.510.886 | 3.142.463.739 |
| Lífeyrisskuldbinding | 5 | 301.089.640 | 258.529 | 301.711.572 | 99.081.462 | 62.673 | 114.388.602 | 400.171.102 | 321.202 | 416.100.174 |
| Annar rekstrarkostnaður | 6 | 1.483.537.156 | 1.383.940 | 1.464.914.372 | 214.327.583 | 210.145 | 151.712.444 | 1.575.088.820 | 1.483.125 | 1.573.077.050 |
| | | 4.763.519.853 | 4.613.730 | 4.392.877.507 | 887.353.521 | 812.443 | 782.313.222 | 5.528.097.455 | 5.315.213 | 5.131.640.963 |
| Afskriftir | 9 | 180.240.931 | 177.000 | 183.465.835 | 26.121.644 | 26.045 | 34.614.924 | 206.362.575 | 203.045 | 218.080.759 |
| | 3 | 4.943.760.784 | 4.790.730 | 4.576.343.342 | 913.475.165 | 838.488 | 816.928.146 | 5.734.460.030 | 5.518.258 | 5.349.721.722 |
| Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði | | 156.680.318 | 124.381 | 143.185.474 | (111.914.477) | (76.924) | (135.857.695) | 44.765.841 | 47.457 | 7.327.779 |
| Fjármagnsliðir: | | | | | | | | | | |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 7 | 43.668.584 | 17.551 | 148.769.108 | (13.248.417) | (13.430) | (10.432.177) | 30.420.167 | 4.121 | 138.336.931 |
| Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) | 1,2,8,30 | 200.348.902 | 141.932 | 291.954.582 | (125.162.894) | (90.354) | (146.289.872) | 75.186.008 | 51.578 | 145.664.710 |
| Skipting rekstrarafkomu: | | | | | | | | | | |
| Akraneskaupstaður | | 200.755.720 | 141.881 | 291.351.716 | (113.547.384) | (83.261) | (131.679.098) | 87.208.336 | 58.620 | 159.672.618 |
| Hvalfjarðarsveit | | (406.818) | 51 | 602.866 | (11.615.510) | (7.093) | (14.610.774) | (12.022.328) | (7.042) | (14.007.908) |
| Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) | | 200.348.902 | 141.932 | 291.954.582 | (125.162.894) | (90.354) | (146.289.872) | 75.186.008 | 51.578 | 145.664.710 |
| Lykiltölur | 29 | | | | | | | | | |

Efnahagsreikningur

| | | A hluti | | B hluti | | A og B hluti | |
|---|-------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Skýr. | | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Fastafjármunir: | | | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | | | |
| Fasteignir og lóðir | | 3.763.073.995 | 3.787.436.523 | 537.162.581 | 549.962.989 | 4.300.236.576 | 4.337.399.512 |
| Gatnamannvirki og lóðarframkvæmdir | | 639.874.357 | 678.167.920 | 4.590.857 | | 644.465.214 | 678.167.920 |
| Bifreiðar, áhöld og tæki | | 86.476.827 | 88.532.756 | 37.409.990 | 41.663.367 | 123.886.817 | 130.196.123 |
| | 9 | <u>4.489.425.179</u> | <u>4.554.137.199</u> | <u>579.163.428</u> | <u>591.626.356</u> | <u>5.068.588.607</u> | <u>5.145.763.555</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | | | |
| Eignarhlutar | 10 | 5.279.970.070 | 5.279.157.761 | | | 4.971.897.241 | 4.971.084.932 |
| Langtímakröfur | 11,25 | 817.668.789 | 871.559.580 | | | 817.668.789 | 871.559.580 |
| | | <u>6.097.638.859</u> | <u>6.150.717.341</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>5.789.566.030</u> | <u>5.842.644.512</u> |
| Fastafjármunir | 3 | <u>10.587.064.038</u> | <u>10.704.854.540</u> | <u>579.163.428</u> | <u>591.626.356</u> | <u>10.858.154.637</u> | <u>10.988.408.067</u> |
| Veltufjármunir: | | | | | | | |
| Birgðir | | <u>1.140.092</u> | <u>1.199.734</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>1.140.092</u> | <u>1.199.734</u> |
| Skammtíamkröfur: | | | | | | | |
| Óinnheimtar tekjur | 12 | 470.190.625 | 398.504.055 | 22.955.793 | 24.775.330 | 493.146.418 | 423.279.385 |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna | | 47.404.885 | 2.859.866 | | | 47.404.885 | 2.859.866 |
| Viðskiptakröfur eigin fyrirtækja | | 1.671.172 | 2.395.163 | 5.287.555 | 63.750 | | |
| Aðrar skammtíamkröfur | | 82.952.220 | 64.405.243 | 627.909 | 753.412 | 83.580.129 | 65.158.655 |
| Skammtíamkröfur | | <u>602.218.902</u> | <u>468.164.327</u> | <u>28.871.257</u> | <u>25.592.492</u> | <u>624.131.432</u> | <u>491.297.906</u> |
| Handbært fé | | <u>655.034.064</u> | <u>506.432.444</u> | <u>137.896.496</u> | <u>147.771.418</u> | <u>792.930.560</u> | <u>654.203.862</u> |
| Veltufjármunir | 3 | <u>1.258.393.058</u> | <u>975.796.505</u> | <u>166.767.753</u> | <u>173.363.910</u> | <u>1.418.202.084</u> | <u>1.146.701.502</u> |
| Eignir utan efnahagsreiknings | 3k | | | | | | |
| Eignir samtals | | <u>11.845.457.096</u> | <u>11.680.651.045</u> | <u>745.931.181</u> | <u>764.990.266</u> | <u>12.276.356.721</u> | <u>12.135.109.569</u> |

31. desember 2015

| | | A hluti | | B hluti | | A og B hluti | |
|---|-------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Eigið fé: | Skýr. | | | | | | |
| Eigið fé | | 6.516.726.588 | 6.225.320.270 | (585.068.950) | (470.473.968) | 5.623.584.809 | 5.446.773.473 |
| Hlutdeild annarra sveitarfélaga | | 3.046.411 | 3.453.229 | (63.847.814) | (52.232.304) | (60.801.403) | (48.779.075) |
| Eigið fé | 13,16 | <u>6.519.772.999</u> | <u>6.228.773.499</u> | <u>(648.916.764)</u> | <u>(522.706.272)</u> | <u>5.562.783.406</u> | <u>5.397.994.398</u> |
| Skuldbindingar: | | | | | | | |
| Lífeyrisskuldbindingar | 14 | <u>2.946.834.897</u> | <u>2.760.838.551</u> | <u>912.820.225</u> | <u>830.013.738</u> | <u>3.859.655.122</u> | <u>3.590.852.289</u> |
| Langtímaskuldir: | | | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 15 | <u>1.435.406.028</u> | <u>1.723.153.077</u> | <u>296.521.707</u> | <u>306.030.113</u> | <u>1.731.927.735</u> | <u>2.029.183.190</u> |
| Skammtímaskuldir: | | | | | | | |
| Viðskiptaskuldir | | 161.558.941 | 318.592.081 | 22.865.493 | 20.412.492 | 184.424.434 | 339.004.573 |
| Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki | | | | 6.958.727 | 2.458.913 | | |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | | 303.819.826 | 267.066.814 | 15.602.466 | 14.732.722 | 319.422.292 | 281.799.536 |
| Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar | | 69.200.000 | 52.013.000 | 29.000.000 | 27.000.000 | 98.200.000 | 79.013.000 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 408.864.405 | 330.214.023 | 111.079.327 | 87.048.560 | 519.943.732 | 417.262.583 |
| | | <u>943.443.172</u> | <u>967.885.918</u> | <u>185.506.013</u> | <u>151.652.687</u> | <u>1.121.990.458</u> | <u>1.117.079.692</u> |
| Skuldir og skuldbindingar | 3 | <u>5.325.684.097</u> | <u>5.451.877.546</u> | <u>1.394.847.945</u> | <u>1.287.696.538</u> | <u>6.713.573.315</u> | <u>6.737.115.171</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>11.845.457.096</u> | <u>11.680.651.045</u> | <u>745.931.181</u> | <u>764.990.266</u> | <u>12.276.356.721</u> | <u>12.135.109.569</u> |
| Skuldbindingar utan efnahagsreiknings | 17-23 | | | | | | |
| Önnur atriði | 24-28 | | | | | | |
| Lykiltölur | 29 | | | | | | |

Sjóðstreymi ársins 2015

| | A hluti | | | B hluti | | | A og B hluti | | |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | 2015 | Áætlun þús. króna | 2014 | 2015 | Áætlun þús. króna | 2014 | 2015 | Áætlun þús. króna | 2014 |
| Rekstrarhreyfingar: | | | | | | | | | |
| Rekstrarafkoma ársins | 200.348.902 | 141.932 | 291.954.582 | (125.162.894) | (90.354) | (146.289.872) | 75.186.008 | 51.578 | 145.664.710 |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | | | |
| Afskriftir | 180.240.931 | 177.000 | 183.465.835 | 26.121.644 | 26.045 | 34.614.924 | 206.362.575 | 203.045 | 218.080.759 |
| Sölutap eigna | | | | 75.383 | | 3.052.328 | 75.383 | | 3.052.328 |
| Verðbætur og gengismunur | (3.078.458) | 14.740 | 2.316.791 | 6.307.000 | 7.345 | 3.402.105 | 3.228.542 | 22.085 | 5.718.896 |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga | 305.889.638 | 258.529 | 301.711.572 | 99.081.462 | 62.673 | 113.142.736 | 404.971.100 | 321.202 | 414.854.308 |
| Veltufé frá rekstri | 683.401.013 | 592.201 | 779.448.780 | 6.422.595 | 5.709 | 7.922.221 | 689.823.608 | 597.910 | 787.371.001 |
| Breytingar á skammtímalíðum: | | | | | | | | | |
| Birgðir, breyting | 59.642 | | 37.064 | | | | 59.642 | | 37.064 |
| Skammtímakröfur, breyting | (90.334.182) | (15.000) | (46.608.344) | (3.278.765) | (300) | (17.333.994) | (93.612.947) | (15.300) | (63.942.338) |
| Skammtímaskuldir, breyting | 49.763.556 | 20.000 | 221.391.473 | 31.707.571 | 25.034 | 3.438.697 | 81.471.127 | 45.034 | 224.830.170 |
| Breytingar | (40.510.984) | 5.000 | 174.820.193 | 28.428.806 | 24.734 | (13.895.297) | (12.082.178) | 29.734 | 160.924.896 |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar) | 642.890.029 | 597.201 | 954.268.973 | 34.851.401 | 30.443 | (5.973.076) | 677.741.430 | 627.644 | 948.295.897 |
| Fjárfestingarhreyfingar: | | | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum | (39.860.010) | (87.780) | (387.738.104) | | | (2.620.104) | (39.860.010) | (87.780) | (390.358.208) |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna | | | | 200.000 | | 19.900.000 | 200.000 | | 19.900.000 |
| Langtímakröfur, breyting | 24.176.729 | 1.953 | 874.978 | | (1.653) | | 24.176.729 | 300 | 874.978 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (15.683.281) | (85.827) | (386.863.126) | 200.000 | (1.653) | 17.279.896 | (15.483.281) | (87.480) | (369.583.230) |
| Fjármögnunarhreyfingar: | | | | | | | | | |
| Tekin ný langtímalán | | | | | | 159.000.000 | | | 159.000.000 |
| Afborganir langtímalána | (263.558.845) | (266.386) | (261.994.923) | (14.945.662) | (14.800) | (171.442.212) | (278.504.507) | (281.186) | (433.437.135) |
| Afborganir langtímalána, eigin fyrirtæki | | | | | | | | | |
| Greidd lífeyrisskuldbinding | (89.472.290) | (85.027) | (76.888.388) | (27.508.975) | (24.579) | (24.280.548) | (116.981.265) | (109.606) | (101.168.936) |
| Skammtímafjármögnun, breyting | (128.045.679) | (128.046) | | | | | (128.045.679) | (128.046) | |
| Eigin fyrirtæki, breyting | 2.471.686 | 15.295 | (1.833.436) | (2.471.686) | (15.295) | 1.833.436 | | | |
| Fjármögnunarhreyfingar | (478.605.128) | (464.164) | (340.716.747) | (44.926.323) | (54.674) | (34.889.324) | (523.531.451) | (518.838) | (375.606.071) |
| Hækkun (Lækkun) á handbæru fé | 148.601.620 | 47.210 | 226.689.100 | (9.874.922) | (25.884) | (23.582.504) | 138.726.698 | 21.326 | 203.106.596 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 506.432.444 | 506.432 | 279.743.344 | 147.771.418 | 132.190 | 171.353.922 | 654.203.862 | 638.622 | 451.097.266 |
| Handbært fé í árslok | 655.034.064 | 553.642 | 506.432.444 | 137.896.496 | 106.306 | 147.771.418 | 792.930.560 | 659.948 | 654.203.862 |

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Akraneskaupstaður er sveitarfélag á vesturodda Akraness á Vesturlandi og voru íbúar 6.897 þann 1. des. 2015. Stjórnsýsluskristofa sveitarfélagsins er að Stílholti 16-18.

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

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2015 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn 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 fjármögguð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. og Byggðasafnið í Görðum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og 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 Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf., Gáma og Háhiti 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 er gerður í íslenskum krónum og 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 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.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á 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 vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja, sbr. skýr. 3.d. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

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 og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

Skýringar, frh.:

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 eru færð 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.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi 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:

| | Ár |
|--------------------------------|----------|
| Fasteignir | 25 og 40 |
| Bifreiðar, áhöld og tæki | 5-7 |
| Götuljósakerfi | 25 |
| Gatnakerfi | 25 |

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

f. Eignarhlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf. er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

g. Langtímakröfur

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

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin neysluverðsvísitölu.

Skýringar, frh.:

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

i. 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 lið í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Lífeyrisskuldbinding

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

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í sundurliðunum ársreikningsins og skýringum nr. 17-23.

o. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 30.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

| | A hluti | | B hluti | | A og B hluti | |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Rekstrartekjur: | | | | | | |
| 4. Rekstrartekjur greinast þannig: | Árs- reikningur | Áætlun þús. kr. | Árs- reikningur | Áætlun þús. kr. | Árs- reikningur | Áætlun þús. kr. |
| <i>Útsvör og fasteignaskattar</i> | | | | | | |
| Útsvar | 3.039.401.562 | 3.040.192 | | | 3.039.401.562 | 3.040.192 |
| Fasteignaskattur | 372.520.083 | 374.014 | | | 362.956.848 | 372.774 |
| Lóðaleiga | 48.048.451 | 47.172 | | | 48.048.451 | 47.172 |
| | <u>3.459.970.096</u> | <u>3.461.378</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>3.450.406.861</u> | <u>3.460.138</u> |
| <i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i> | | | | | | |
| Framlag vegna fasteignaskatts | 94.116.494 | 93.758 | | | 94.116.494 | 93.758 |
| Framlag vegna útgjaldajöfnunar | 254.358.031 | 254.335 | | | 254.358.031 | 254.335 |
| Framlag vegna tekjujöfnunar | 12.960.959 | 12.900 | | | 12.960.959 | 12.900 |
| Framlög vegna grunnskóla | 168.793.396 | 168.756 | | | 168.793.396 | 168.756 |
| Framlög vegna málefna fatlaðra | 342.221.330 | 320.104 | | | 342.221.330 | 320.104 |
| Framlög vegna húsaleigubóta | 73.286.231 | 75.000 | | | 73.286.231 | 75.000 |
| Önnur framlög | 26.181.138 | 26.100 | | | 26.181.138 | 26.100 |
| | <u>971.917.579</u> | <u>950.953</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>971.917.579</u> | <u>950.953</u> |
| Skatttekjur samtals | <u>4.431.887.675</u> | <u>4.412.331</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>4.422.324.440</u> | <u>4.411.091</u> |
| <i>Aðrar tekjur</i> | | | | | | |
| Þjónustutekjur | 373.175.329 | 360.178 | 723.665.916 | 709.689 | 1.023.969.001 | 993.867 |
| Eignatekjur | 65.658.167 | 43.892 | | | 65.658.167 | 43.892 |
| Eigin þjónusta | 5.285.635 | 2.736 | | | | |
| Endurgreiðslur | 105.336.863 | 62.927 | 54.648.090 | 26.697 | 124.930.148 | 58.640 |
| Aðrar tekjur | 119.097.433 | 33.047 | 23.246.682 | 25.178 | 142.344.115 | 58.225 |
| | <u>668.553.427</u> | <u>502.780</u> | <u>801.560.688</u> | <u>761.564</u> | <u>1.356.901.431</u> | <u>1.154.624</u> |
| Rekstrartekjur samtals | <u>5.100.441.102</u> | <u>4.915.111</u> | <u>801.560.688</u> | <u>761.564</u> | <u>5.779.225.871</u> | <u>5.565.715</u> |
| Laun og launatengd gjöld: | | | | | | |
| 5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig: | | | | | | |
| Föst laun | 2.110.942.751 | 2.169.613 | 422.969.619 | 394.021 | 2.533.912.370 | 2.563.634 |
| Yfirvinna | 306.271.011 | 254.808 | 43.646.896 | 41.027 | 349.917.907 | 295.835 |
| Launatengd gjöld | 561.679.295 | 546.840 | 107.327.961 | 104.577 | 669.007.256 | 651.417 |
| | 2.978.893.057 | 2.971.261 | 573.944.476 | 539.625 | 3.552.837.533 | 3.510.886 |
| Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding | 301.089.640 | 258.529 | 99.081.462 | 62.673 | 400.171.102 | 321.202 |
| | <u>3.279.982.697</u> | <u>3.229.790</u> | <u>673.025.938</u> | <u>602.298</u> | <u>3.953.008.635</u> | <u>3.832.088</u> |

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 792 starfsmenn sem skiluðu 517 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 65,4 millj. kr. á árinu.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

| | A hluti | | B hluti | | A og B hluti | |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Árs- reikningur | Áætlun þús. kr. | Árs- reikningur | Áætlun þús. kr. | Árs- reikningur | Áætlun þús. kr. |
| Annar rekstrarkostnaður: | | | | | | |
| 6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig: | | | | | | |
| Vörukaup og viðhaldsvörur | 164.284.833 | 144.827 | 67.639.484 | 72.422 | 231.924.317 | 217.249 |
| Prentun, fjarskipti og auglýsingar | 28.954.094 | 26.401 | 1.933.358 | 2.947 | 30.887.452 | 29.348 |
| Starfsmanna- og leigubifreiðar | 24.222.567 | 21.684 | 2.230.234 | 2.820 | 26.452.801 | 24.504 |
| Móttaka gesta, námskeið og ferðak. | 22.522.301 | 8.141 | 1.511.321 | 1.155 | 24.033.622 | 9.296 |
| Sérfræðiþjónusta | 101.831.307 | 84.693 | 18.413.538 | 18.449 | 120.244.845 | 103.142 |
| Ýmis aðkeypt þjónusta | 369.509.638 | 359.852 | 87.584.189 | 80.352 | 378.935.948 | 361.468 |
| Leigugreiðslur | 78.106.005 | 61.606 | 1.679.027 | 1.506 | 79.785.032 | 63.112 |
| Orkukaup | 71.780.987 | 71.092 | 11.544.056 | 11.161 | 83.325.043 | 82.253 |
| Mannvirkjagerð og viðhald | 41.133.398 | 68.782 | 2.914.794 | 890 | 44.048.192 | 69.672 |
| Vátryggingar og opinber gjöld | 49.244.666 | 47.946 | 16.656.922 | 16.660 | 56.338.353 | 63.366 |
| Styrkir og framlög | 464.576.070 | 466.540 | | | 429.521.265 | 435.556 |
| Starfsmannakostnaður | 16.934.407 | 12.804 | 1.822.487 | 1.783 | 18.756.894 | 14.587 |
| Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda | 286.000 | 216 | 313.000 | | 599.000 | 216 |
| Tap af sölu eigna | | | 75.383 | | 75.383 | |
| Niðurfærsla og annar kostnaður | 50.150.883 | 9.356 | 9.790 | | 50.160.673 | 9.356 |
| | 1.483.537.156 | 1.383.940 | 214.327.583 | 210.145 | 1.575.088.820 | 1.483.125 |

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

| | | | | | | |
|--|--------------------|----------------|------------------|--------------|--------------------|----------------|
| Arður af eignahlutum | 63.737.008 | 76.000 | | | 63.737.008 | 76.000 |
| Vaxtatekjur og verðbætur | 87.350.582 | 69.000 | 5.375.665 | 6.532 | 92.726.247 | 75.532 |
| Vaxtatekjur og verðb. eigin fyrirt. | 63.378 | 700 | | | | |
| | 151.150.968 | 145.700 | 5.375.665 | 6.532 | 156.463.255 | 151.532 |

Fjármagnsgjöld

| | | | | | | |
|---|--------------------|----------------|---------------------|-----------------|--------------------|----------------|
| Vaxtagjöld og verðbætur | 104.296.276 | 131.749 | 17.484.627 | 18.281 | 121.780.903 | 150.030 |
| Vaxtagj. og verðb. eigin fyrirtækja | | | 63.378 | 700 | | |
| Gengismunur | (18.882.977) | (16.000) | | | (18.882.977) | (16.000) |
| Fjármagnstekjuskattur | 14.863.359 | 12.400 | 1.076.077 | 981 | 15.939.436 | 13.381 |
| | 107.482.384 | 128.149 | 18.624.082 | 19.962 | 126.043.088 | 147.411 |
| | 43.668.584 | 17.551 | (13.248.417) | (13.430) | 30.420.167 | 4.121 |

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þúsundum króna:

| | Ársreikningur 2015 | | | Áætlun með viðaukum |
|--|--------------------|------------------|----------------|---------------------|
| | Gjöld | Tekjur | Mismunur | Nettó |
| <i>Aðalsjóður</i> | | | | |
| Skatttekjur | | 4.424.265 | 4.424.265 | 4.399.764 |
| Félagsþjónusta | 992.196 | 150.566 | (841.630) | (836.456) |
| Fræðslu- og uppeldismál | 2.461.294 | 292.998 | (2.168.296) | (2.163.177) |
| Menningarmál | 188.924 | 6.364 | (182.560) | (183.910) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 674.151 | 283.955 | (390.196) | (401.651) |
| Brunamál og almannavarnir | 66.834 | 16.816 | (50.018) | (49.547) |
| Hreinlætismál | 83.539 | 75.816 | (7.723) | (4.176) |
| Skipulags- og byggingarmál | 110.403 | 38.805 | (71.598) | (51.325) |
| Umferðar- og samgöngumál | 201.909 | 5.108 | (196.801) | (194.132) |
| Umhverfismál | 65.858 | 6.088 | (59.770) | (56.116) |
| Atvinnumál | 36.021 | 14.900 | (21.121) | (33.147) |
| Sameiginlegur kostnaður | 324.581 | 39.299 | (285.282) | (288.240) |
| Áfallin lífeyrisskuldbinding | 265.780 | | (265.780) | (233.594) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 16.166 | 228.366 | 212.200 | 191.420 |
| Aðalsjóður samtals | 5.487.656 | 5.583.346 | 95.690 | 95.713 |
| <i>A hluta stofnanir</i> | | | | |
| Eignasjóður | 671.474 | 779.843 | 108.369 | 43.176 |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. | 96.992 | 97.350 | 358 | 2.531 |
| Byggðasafn | 55.409 | 51.341 | (4.068) | 512 |
| Innri færslur A hluta | (865.226) | (865.226) | | |
| A hluti samtals | 5.446.305 | 5.646.654 | 200.349 | 141.932 |
| <i>B hluta fyrirtæki</i> | | | | |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. | 27 | | (27) | |
| Gáma | 77.493 | 68.621 | (8.872) | (5.352) |
| Háhiti ehf. | 109 | | (109) | 600 |
| Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili | 849.095 | 732.940 | (116.155) | (85.602) |
| Innri færslur A og B hluta | (122.776) | (122.776) | | |
| A og B hluti samtals | 6.250.253 | 6.325.439 | 75.186 | 51.578 |

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Bókfært verð, fjárfesting og váttryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-f. hér að aftan.

Bókfært verð:

a. A hluti

| | Fasteignir | Gatna- mannvirki | Bifreiðar, áhöld og tæki | Samtals A hluti |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------|
| Heildarverð í ársbyrjun | 6.080.345.808 | 1.021.191.865 | 227.032.546 | 7.328.570.219 |
| Afskrifað áður | (2.300.269.998) | (347.777.158) | (140.319.963) | (2.788.367.119) |
| Bókfært verð í ársbyrjun | 3.780.075.810 | 673.414.707 | 86.712.583 | 4.540.203.100 |
| Viðbót á árinu | 22.685.108 | | 17.174.902 | 39.860.010 |
| Afskrifað á árinu | (129.289.923) | (33.540.350) | (17.410.658) | (180.240.931) |
| Bókfært verð í árslok | 3.763.073.995 | 639.874.357 | 86.476.827 | 4.489.425.179 |

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

| | Fasteignir | Gatna- mannvirki | Bifreiðar, áhöld og tæki | Samtals A hluti |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------|
| Heildarverð samtals | 6.192.633.916 | 1.021.191.865 | 244.207.448 | 7.458.033.229 |
| Afskrifað samtals | (2.429.559.921) | (381.317.508) | (157.730.621) | (2.968.608.050) |
| Bókfært verð í árslok | <u>3.763.073.995</u> | <u>639.874.357</u> | <u>86.476.827</u> | <u>4.489.425.179</u> |

| | | | | |
|--------------------------|---------|----|--------|--|
| Afskriftarhlutföll | 2,5-10% | 4% | 15-20% | |
|--------------------------|---------|----|--------|--|

b. B hluti

| | Fasteignir | Vélar, áhöld og tæki | Samtals B hluti | Samtals A og B hluti |
|--------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| Heildarverð í ársbyrjun | 1.330.426.540 | 69.050.888 | 1.399.477.428 | 8.728.047.647 |
| Afskrifað áður | (768.349.625) | (25.567.348) | (793.916.973) | (3.582.284.092) |
| Bókfært verð í ársbyrjun | 562.076.915 | 43.483.540 | 605.560.455 | 5.145.763.555 |
| Viðbót á árinu | | | | 39.860.010 |
| Selt/Fært út á árinu | | (275.383) | (275.383) | (275.383) |
| Afskrifað á árinu | (20.323.477) | (5.798.167) | (26.121.644) | (206.362.575) |
| Bókfært verð í árslok | <u>541.753.438</u> | <u>37.409.990</u> | <u>579.163.428</u> | <u>5.068.588.607</u> |

| | | | | |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| Heildarverð samtals | 1.330.426.540 | 68.775.505 | 1.399.202.045 | 8.857.235.274 |
| Afskrifað samtals | (788.673.102) | (31.365.515) | (820.038.617) | (3.788.646.667) |
| Bókfært verð í árslok | <u>541.753.438</u> | <u>37.409.990</u> | <u>579.163.428</u> | <u>5.068.588.607</u> |

| | | | | |
|--------------------------|------|--------|--|--|
| Afskriftarhlutföll | 2,5% | 15-20% | | |
|--------------------------|------|--------|--|--|

c. A og B hluti

| | Fasteignir | Gatna- mannvirki | Vélar, áhöld og tæki | Samtals A og B hluti |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Heildarverð samtals | 7.523.060.456 | 1.021.191.865 | 312.982.953 | 8.857.235.274 |
| Afskrifað samtals | (3.218.233.023) | (381.317.508) | (189.096.136) | (3.788.646.667) |
| Bókfært verð í árslok | <u>4.304.827.433</u> | <u>639.874.357</u> | <u>123.886.817</u> | <u>5.068.588.607</u> |

d. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2015 greinast þannig:

| | Fjárfesting ársins A hluti | Fjárfesting ársins B hluti | Fjárfesting ársins A og B | Fjárfesting áætlun A og B þús. króna |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--|
| <i>Fasteignir</i> | | | | |
| Íþróttamannvirki | 12.692.700 | | 12.692.700 | 13.000 |
| Annað þjónustuhúsnæði | 9.992.408 | | 9.992.408 | 10.500 |
| | <u>22.685.108</u> | <u>0</u> | <u>22.685.108</u> | <u>23.500</u> |
| <i>Aðrar eignir</i> | | | | |
| Gatnagerðagjöld | (43.699.554) | | (43.699.554) | |
| Götur og gangstígar | 43.699.554 | | 43.699.554 | 42.100 |
| Búnaður, áhöld og tæki | 17.174.902 | | 17.174.902 | 14.480 |
| Aðrar eignir | | | | 7.700 |
| | <u>17.174.902</u> | <u>0</u> | <u>17.174.902</u> | <u>64.280</u> |
| Fjárfesting samtals | <u>39.860.010</u> | <u>0</u> | <u>39.860.010</u> | <u>87.780</u> |

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

e. Fasteignamat og vátryggingarverð

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

A hluti

| | Flatarmál m ² | Fasteigna- mat | Vátrygginga- mat | Bókfært verð |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Grunnskólar | 11.590 | 1.239.150.000 | 3.281.650.000 | 768.655.509 |
| Leikskólar | 3.122 | 355.350.000 | 882.450.000 | 387.619.519 |
| Framhaldsskólar | 5.414 | 202.517.000 | 519.444.000 | 48.972.092 |
| Íþróttamannvirki | 16.444 | 1.134.514.000 | 2.483.619.000 | 542.055.011 |
| Safnahús | 2.487 | 221.450.000 | 573.950.000 | 328.061.472 |
| Aðrar þjónustubyggingar | 7.758 | 710.500.000 | 1.826.088.000 | 595.418.723 |
| Leiguíbúðir | 1.847 | 1.018.460.000 | 2.356.550.000 | 49.855.437 |
| Leigulóðir | | | | 1.042.436.232 |
| Gatnamannvirki og lóðir | | | | 639.874.357 |
| Bifreiðar, áhöld og tæki | | | | 86.476.827 |
| Samtals A hluti | 48.662 | 4.881.941.000 | 11.923.751.000 | 4.489.425.179 |

B hluti

| | | | | |
|-----------------------------------|-------|-------------|---------------|-------------|
| Hjúkrunar- og dvalarheimili | 8.277 | 657.550.000 | 1.563.746.000 | 530.129.024 |
| Gáma | 159 | 77.770.000 | 33.001.000 | 11.624.414 |
| Bifreiðar, áhöld og tæki | | | | 37.409.990 |
| Samtals B hluti | 8.436 | 735.320.000 | 1.596.747.000 | 579.163.428 |

| | | | | |
|----------------------------|--------|---------------|----------------|---------------|
| Samtals A og B hluti | 57.098 | 5.617.261.000 | 13.520.498.000 | 5.068.588.607 |
|----------------------------|--------|---------------|----------------|---------------|

f. Tryggingarverð lausafjármuna

| Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig: | Vátryggingamat A hluti | Vátryggingamat B hluti | Vátryggingamat A og B hluti |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Félagsmál | 28.516.000 | | 28.516.000 |
| Fræðslu- og uppeldismál | 968.377.000 | | 968.377.000 |
| Heilbrigðis- og öldrunarmál | | 208.000.000 | 208.000.000 |
| Menningarmál | 342.353.000 | | 342.353.000 |
| Æskulýðs- og íþróttamál | 208.262.000 | | 208.262.000 |
| Brunamál og almannavarnir | 82.119.000 | | 82.119.000 |
| Sameiginlegur kostnaður | 162.747.000 | | 162.747.000 |
| Samtals | 1.792.374.000 | 208.000.000 | 2.000.374.000 |

g. Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu er götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti götulýsingar nemur 287 millj. kr. í árslok.

Eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

| Hlutabréf | Eignarhlutur % | A hluti Bókfært verð | A og B hluti Bókfært verð |
|--|-------------------|-------------------------|------------------------------|
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. | 100,00 | 500.000 | |
| Háhiti ehf. | 100,00 | 500.000 | |
| HB Grandi hf. | óverulegur | 2.511.210 | 2.511.210 |
| Landskerfi bókasafna hf. | 1,06 | 1.440.079 | 1.440.079 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. | 2,41 | 213.285.000 | 213.285.000 |
| Sorpurðun Vesturlands hf. | 36,00 | 8.011.752 | 8.011.752 |
| Spölur hf. | 8,73 | 18.723.837 | 18.723.837 |
| | | 244.971.878 | 243.971.878 |

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

| Sameignarfélög | Eignarhlutur % | A hluti Bókfært verð | A og B hluti Bókfært verð |
|--|-------------------|-------------------------|------------------------------|
| Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili | 90 | 307.072.829 | |
| Faxaflóahafnir sf. | 10,8 | 971.408.882 | 971.408.882 |
| Heilbrigðiseftirlit Vesturlands | 43 | (1.020.878) | (1.020.878) |
| Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi | 43 | 6.491.697 | 6.491.697 |
| Símenntunarmiðstöð Vesturlands | 30 | 1.857.208 | 1.857.208 |
| Heilbrigðisstofnun Vesturlands | 15 | 63.628.731 | 63.628.731 |
| Orkuveita Reykjavíkur sf. | 5,528 | 3.685.559.723 | 3.685.559.723 |
| | | <u>5.034.998.192</u> | <u>4.727.925.363</u> |
| Samtals eignarhlutar | | <u>5.279.970.070</u> | <u>4.971.897.241</u> |

Langtímakröfur:

| | A hluti | B hluti | A og B hluti |
|--|--------------------|----------|--------------------|
| 11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig: | | | |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 881.919.446 | | 881.919.446 |
| Afborgun á árinu | (24.176.729) | | (24.176.729) |
| Verðbætur | 14.830.957 | | 14.830.957 |
| Niðurfærsla | (7.500.000) | | (7.500.000) |
| Langtímakröfur samtals | 865.073.674 | 0 | 865.073.674 |
| Næsta árs afborganir | (47.404.885) | | (47.404.885) |
| | <u>817.668.789</u> | <u>0</u> | <u>817.668.789</u> |

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:

| | | | |
|-----------------|--------------------|----------|--------------------|
| Árið 2016 | 47.404.885 | | 47.404.885 |
| Árið 2017 | 60.159.748 | | 60.159.748 |
| Árið 2018 | 71.941.316 | | 71.941.316 |
| Árið 2019 | 83.723.453 | | 83.723.453 |
| Árið 2020 | 83.890.353 | | 83.890.353 |
| Síðar | 517.953.919 | | 517.953.919 |
| | <u>865.073.674</u> | <u>0</u> | <u>865.073.674</u> |

Skammtímakröfur og verðbréf:

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

| | | | |
|------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun | 112.300.000 | 400.000 | 112.700.000 |
| Afskrifaðar kröfur | (5.628.839) | | (5.628.839) |
| Gjaldfærð niðurfærsla ársins | 53.264.896 | | 53.264.896 |
| | <u>159.936.057</u> | <u>400.000</u> | <u>160.336.057</u> |

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Eigið fé í ársbyrjun..... | 6.229.821.097 | (523.753.870) | 5.397.994.398 |
| Endurmat leigulóða..... | 89.603.000 | | 89.603.000 |
| Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð)..... | 200.348.902 | (125.162.894) | 75.186.008 |
| | <u>6.519.772.999</u> | <u>(648.916.764)</u> | <u>5.562.783.406</u> |

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 88,2 millj. kr. að viðbætti sérstakri innborgun ársins 28,8 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

| | A hluti | B hluti | A og B hluti |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| Skuldbinding í ársbyrjun..... | 2.875.617.549 | 870.247.738 | 3.745.865.287 |
| Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu í ársbyrjun | (76.000.000) | | (76.000.000) |
| Reiknuð hækkun skuldbindingar ársins..... | 305.889.640 | 99.081.462 | 404.971.102 |
| Greiddur lífeyrir..... | (60.672.292) | (27.508.975) | (88.181.267) |
| Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu á árinu | (28.800.000) | | (28.800.000) |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok..... | 3.016.034.897 | 941.820.225 | 3.957.855.122 |
| Áætluð næsta árs greiðsla..... | (69.200.000) | (29.000.000) | (98.200.000) |
| | <u>2.946.834.897</u> | <u>912.820.225</u> | <u>3.859.655.122</u> |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

| | | | |
|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Árin 2016-2020 | 364.500.000 | 112.600.000 | 477.100.000 |
| Árin 2021-2025 | 727.500.000 | 221.100.000 | 948.600.000 |
| Árin 2026-2030 | 729.500.000 | 221.100.000 | 950.600.000 |
| Síðar | <u>1.194.534.897</u> | <u>387.020.225</u> | <u>1.581.555.122</u> |
| | <u>3.016.034.897</u> | <u>941.820.225</u> | <u>3.957.855.122</u> |

Til viðbótar við ofangreinda skuldbindingu Akraneskaupstaðar vegna Lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttækt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 1.851 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Um er að ræða opinbera aðila sem greiða nú viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans. Að mati stjórnenda Akraneskaupstaðar bera viðkomandi stofnanir og félög ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum þess efnis. Færsla skuldbindingarinnar í ársreikninginn miðast því við ábyrgð vegna lífeyrisréttinda starfsmanna í A og B hluta sveitarfélagsins.

Tryggingafræðilegar athuganir á lífeyrisskuldbindingum lífeyrissjóða eru unnar eftir viðurkenndum aðferðum þar sem tekið er mið af lögum um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða nr. 129/1997 og reglugerð 391/1998. Miðað er við lífeyrisreglur í nýjstu samþykktum sjóðanna og eftirfarandi aðrar forsendur:

1. Ávöxtun 2,0% umfram launahækkanir.
2. Íslenskar lífslíkur miðað við reynslu árunna 2007 til 2011.
3. Staðlaðar hjúskapar- og barneignalíkur.
4. Hjúskaparstaða lífeyrisþega í árslok 2014 breytist ekki nema við andlát.
5. 50% af meðaltali örorkulíka 17 íslenskra lífeyrissjóða samkvæmt reynslu árunna 1998 til 2002, en þessar örorkulíkur eru staðlaðar örorkulíkur frá og með reikningsárinu 2006.

Langtímaskuldir:

| | A hluti | B hluti | A og B hluti |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| 15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig: | | | |
| Staða lána í ársbyrjun | 1.990.219.891 | 320.762.835 | 2.310.982.726 |
| Tekin ný lán | | | |
| Afborganir ársins | (263.558.845) | (14.945.662) | (278.504.507) |
| Verðbætur og gengismunur | 12.564.808 | 6.307.000 | 18.871.808 |
| | <u>1.739.225.854</u> | <u>312.124.173</u> | <u>2.051.350.027</u> |
| Næsta árs afborganir | (303.819.826) | (15.602.466) | (319.422.292) |
| | <u>1.435.406.028</u> | <u>296.521.707</u> | <u>1.731.927.735</u> |

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

| | | | |
|-----------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Árið 2016 | 303.819.826 | 15.602.466 | 319.422.292 |
| Árið 2017 | 270.167.137 | 16.112.008 | 286.279.145 |
| Árið 2018 | 203.027.554 | 16.638.763 | 219.666.317 |
| Árið 2019 | 187.219.688 | 17.183.330 | 204.403.018 |
| Árið 2020 | 187.809.866 | 17.746.328 | 205.556.194 |
| Síðar | 587.181.783 | 228.841.278 | 816.023.061 |
| | <u>1.739.225.854</u> | <u>312.124.173</u> | <u>2.051.350.027</u> |

Langtímaskuldir greinast þannig eftir vaxtakjörum og gjaldmiðlum:

| | | | |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| | A hluti | B hluti | A og B hluti |
| Skuldir í USD, vextir 0,84% | 9.242.456 | | 9.242.456 |
| Skuldir í EUR, vextir 0,2-0,28% | 150.212.601 | | 150.212.601 |
| Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-7,25% | 1.579.770.797 | 312.124.173 | 1.891.894.970 |
| | <u>1.739.225.854</u> | <u>312.124.173</u> | <u>2.051.350.027</u> |

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

16. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

| | Eignarhluti | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|---|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Aðalsjóður | 100% | 9.990.036.467 | 3.501.655.721 | 6.488.380.746 |
| Eignasjóður | 100% | 3.335.720.444 | 2.761.047.612 | 574.672.832 |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. | 100% | 588.130 | 139.765 | 448.365 |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. | 100% | 1.135.596.625 | 409.341.316 | 726.255.309 |
| Gáma | 100% | 12.840.639 | 22.759.839 | (9.919.200) |
| Háhiti ehf. | 100% | 35.215 | 1.003.008 | (967.793) |
| Byggðasafnið í Görðum | 90% | 57.526.007 | 30.108.307 | 27.417.700 |
| Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili | 90% | 659.220.477 | 1.233.850.800 | (574.630.323) |
| | | <u>15.191.564.004</u> | <u>7.959.906.368</u> | <u>7.231.657.636</u> |
| Hlutdeild annarra sveitarfélaga | 10% | 79.638.498 | 140.439.901 | (60.801.402) |
| Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta | | <u>15.271.202.502</u> | <u>8.100.346.269</u> | <u>7.170.856.234</u> |
| Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja | | <u>(2.994.845.782)</u> | <u>(1.386.772.954)</u> | <u>(1.608.072.828)</u> |
| Samtals | | <u>12.276.356.720</u> | <u>6.713.573.315</u> | <u>5.562.783.406</u> |

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

17. Ábyrgðarskuldbindingar:

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána að eftirstöðvum um 4,8 millj. kr. í árslok.

18. Sameignarfélög:

Akraneskaupstaður er í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxaflóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarfélaga, sbr. skýringu nr. 10. Akraneskaupstaður fær greitt ábyrgðargjald vegna ábyrgðar á lánum Orkuveitunnar sem er fast hlutfall af höfuðstól lána og er reiknað í samræmi við lög um ríkisábyrgðir.

19. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

Akraneskaupstaður á og rekur tvö félög sem annast eignarhald á eignarhlutum og fasteignum. Annað er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir og stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri.

Skýringar, frh.:

20. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næsta ári. Jafnframt hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála o.fl. til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

21. Leigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis og búnaðar vegna reksturs rekstrareininga. Í árslok voru virkir 11 samningar, bæði tímabundnir og ótímabundnir.

22. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hafa í för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 236 millj. kr.

23. Iðgjald í A-deild LSS:

Samkvæmt 30. og 31. gr. samþykktu Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga skal iðgjald til A-deildar sjóðsins endurskoðað árlega í samræmi við niðurstöður tryggingafræðilegrar athugunar. Leiði tryggingafræðileg athugun í ljós að iðgjald sjóðsfélaga til sjóðsins ásamt móttframlagi launagreiðenda dugi ekki til greiðslu á skuldbindingum sjóðsins, skal stjórn hans hækka framlag launagreiðenda í samræmi við niðurstöður athugunarinnar. Hallinn á A-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga nam samkvæmt tryggingafræðilegri athugun um 21,6 milljörðum króna í árslok 2014, eða um 12,3% af skuldbindingum. Áætlað er að iðgjald sveitarfélaganna þurfi að vera um 3-4% hærra til þess að jöfnuður sé á deildinni. Ekki liggur fyrir tryggingafræðileg athugun á stöðu deildarinnar miðað við árslok 2015, en leiða má líkur að því að niðurstaðan verði álíka og síðustu ára, þ.e. að heildarskuldbinding verði meira en 5% hærra en endurmetin hrein eign og því þurfi að grípa til úrræða svo jöfnuður náist. Samsvarandi ábyrgð launagreiðenda er vegna A-deildar LSR.

Önnur atriði:

24. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.

Akraneskaupstaður á 5,528% í Orkuveitu Reykjavíkur sf. Einn af stærstu áhættuþáttum fyrirtækisins er þróun erlendra lána og gengishreyfingar. Áhætta Akraneskaupstaðar af eignarhlut í félaginu er falin í þeim möguleika að OR geti ekki staðið við greiðsluskuldbindingar sínar vegna lána og þurfi á fjármögnun eigenda að halda. Í apríl 2011 samþykktu sveitarstjórnir eigenda Orkuveitu Reykjavíkur að veita Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán að fjárhæð 12 milljarða kr. á grundvelli endurskoðaðrar 5 ára áætlunar og samkomulags eigenda og stjórnenda OR um aðgerðaáætlun OR tímabilið 2011-2016. Aðgerðaráætlun fyrirtækisins, "Planið", hefur gengið eftir í öllum meginatriðum.

25. Víkjandi lán til tengds aðila:

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur sf. og sveitarfélögin sem eiga fyrirtækið (Reykjavíkurborg, Akraneskaupstaður og Borgarbyggð) samþykktu í marslok 2011 umfangsmikla aðgerðaáætlun til að skjóta tryggari stöðum undir rekstur og starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur sf. til loka ársins 2016. Meðal aðgerða var lánveiting eignaraðila til fyrirtækisins í formi víkjandi lána til 15 ára. Lánin eru verðtryggð, bera 4,25% og 3,05% fasta vexti og eru afborgunarlaus fyrstu fimm árin.

26. Skipulagsmál:

Í árslok 2013 gerði kaupstaðurinn samning við Sementsverksmiðjuna ehf. um yfirtöku á lóðum og mannvirkjum félagsins á svonefndum sementsreit. Mannvirkin voru afhent án endurgjalds, kvaða- og veðbandslaus. Sementsverksmiðjan ehf. leigir um 11% af flatarmáli lóða á sementsreitnum til ársins 2028. Þegar leigusamningurinn rennur út fær Akraneskaupstaður öll mannvirki á viðkomandi lóð afhent án kvaða, veðbanda eða endurgjalds.

Kostnaður vegna skipulags og undirbúnings við að gera svæðið byggingarhæft fellur á Akraneskaupstað. Áætlað er að kostnaður við niðurrif mannvirkja geti numið um 380 milljónum króna. Framtíðartekjum af sölu byggingarréttar og af gatnagerðargjöldum er ætlað að mæta kostnaði við að gera svæðið byggingarhæft.

Skýringar, frh.:

27. Ágreiningsmál:

Kærumál og fjárhagslegar bótakröfur eru uppi á hendur sveitarfélaginu í árslok vegna nokkurra mála af ýmsum toga. Líklegt er að sveitarfélagið verði fyrir kostnaði af eigin lögfræðiaðstoð vegna þeirra.

28. Tengdir aðilar:

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

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin 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 skal farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur:

29. Yfirlit um lykiltölur:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Ársreikningur 2015 | Áætlun 2015 með viðaukum | Ársreikningur 2015 | Áætlun 2015 með viðaukum |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | |
| Útsvar..... | 59,59% | 61,85% | 52,59% | 54,62% |
| Fasteignaskattur..... | 7,30% | 7,61% | 6,28% | 6,70% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 19,06% | 19,35% | 16,82% | 17,09% |
| Lóðarleiga..... | 0,94% | 0,96% | 0,83% | 0,85% |
| Skatttekjur samtals..... | 86,89% | 89,77% | 76,52% | 79,25% |
| Aðrar tekjur..... | 13,11% | 10,23% | 23,48% | 20,75% |
| Rekstrartekjur samtals..... | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Laun, launatengd gjöld og br. lífeyrisskuldbindingar..... | 64,31% | 65,71% | 68,40% | 68,85% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 29,09% | 28,16% | 27,25% | 26,65% |
| Afskriftir..... | 3,53% | 3,60% | 3,57% | 3,65% |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld..... | (0,86%) | (0,36%) | (0,53%) | (0,07%) |
| Rekstrargjöld samtals..... | 96,07% | 97,11% | 98,70% | 99,07% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 3,93% | 2,89% | 1,30% | 0,93% |
| Veltufé frá rekstri..... | 13,40% | 12,05% | 11,94% | 10,74% |
| Fjárfestingarhreyfingar..... | (0,31%) | (1,75%) | (0,27%) | (1,57%) |

Í krónum á íbúa

Rekstur:

| | | | | |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Skatttekjur | 642.582 | 639.746 | 641.195 | 639.567 |
| Aðrar tekjur..... | 96.934 | 72.898 | 196.738 | 167.410 |
| Laun og launatengd gjöld..... | 475.567 | 468.289 | 573.149 | 555.617 |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 215.099 | 200.658 | 228.373 | 215.039 |
| Afskriftir..... | 26.133 | 25.663 | 29.921 | 29.440 |
| Fjármagnsliðir..... | 6.332 | 2.545 | 4.411 | 598 |
| Rekstrarniðurstaða..... | 29.049 | 20.579 | 10.901 | 7.478 |

Sjóðstreymi:

| | | | | |
|------------------------------|--------|--------|---------|--------|
| Veltufé frá rekstri..... | 99.087 | 85.864 | 100.018 | 86.691 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 93.213 | 86.589 | 98.266 | 91.002 |

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Efnahagur: | | | | |
| Eignir..... | 1.717.480 | 1.693.584 | 1.779.956 | 1.759.477 |
| Eigið fé..... | 945.306 | 903.113 | 806.551 | 782.658 |
| Skuldir og skuldbindingar..... | 772.174 | 790.471 | 973.405 | 976.818 |

Aðrar lykiltölur:

| | | | | |
|--|------|------|------|------|
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum..... | 2,54 | 2,55 | 2,97 | 2,94 |
| Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir..... | 1,33 | 1,01 | 1,26 | 1,03 |
| Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn..... | 55% | 53% | 45% | 44% |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..... | 104% | 116% | 116% | 126% |
| Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur..... | 75% | 86% | 84% | 91% |
| Framlegðarlutfall rekstrar..... | 6,6% | 6,9% | 4,3% | 4,2% |

*Skuldir að frádr. lífeyrisskuldb. til greiðslu eftir 15 ár og hreinu veltufé

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

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

| | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Í hlutfalli við rekstrartekjur | | | | | |
| Útsvar..... | 59,59% | 59,37% | 59,96% | 60,90% | 61,50% |
| Fasteignaskattur..... | 7,30% | 7,46% | 8,05% | 8,30% | 7,89% |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 19,06% | 19,98% | 18,31% | 16,20% | 16,31% |
| Lóðarleiga..... | 0,94% | 0,98% | 1,01% | 1,02% | 0,96% |
| Skatttekjur samtals..... | 86,89% | 87,79% | 87,34% | 86,42% | 86,66% |
| Aðrar tekjur..... | 13,11% | 12,21% | 12,66% | 13,58% | 13,34% |
| Rekstrartekjur samtals..... | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Laun og launatengd gjöld..... | 64,31% | 62,04% | 58,30% | 64,09% | 60,73% |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 29,09% | 31,04% | 30,83% | 32,54% | 34,88% |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 6,61% | 6,92% | 10,87% | 3,37% | 4,39% |
| Afskriftir..... | 3,53% | 3,89% | 4,17% | 4,83% | 4,99% |
| Fjármagnsliðir..... | (0,86%) | (3,15%) | (0,43%) | 2,43% | 2,04% |
| Rekstrarkostnaður samtals..... | 96,07% | 93,81% | 92,87% | 103,89% | 102,64% |
| Rekstrarniðurstaða..... | 3,93% | 6,19% | 7,13% | (3,89%) | (2,64%) |
| Veltufé frá rekstri..... | 13,40% | 16,52% | 14,99% | 10,32% | 10,18% |
| Fjárfestingarhreyfingar..... | (0,31%) | 8,20% | (6,19%) | (2,16%) | (16,18%) |
| Í krónum á íbúa | | | | | |
| Rekstur: | | | | | |
| Skatttekjur..... | 642.582 | 613.516 | 578.283 | 534.601 | 514.801 |
| Aðrar tekjur..... | 96.934 | 85.363 | 83.838 | 83.995 | 79.249 |
| Laun og launatengd gjöld..... | 475.567 | 433.580 | 386.025 | 396.466 | 360.772 |
| Annar rekstrarkostnaður..... | 215.099 | 216.928 | 204.109 | 201.287 | 207.206 |
| Afskriftir..... | 26.133 | 27.168 | 27.620 | 29.900 | 29.625 |
| Fjármagnsliðir..... | 6.332 | 22.030 | (2.830) | 15.037 | 12.131 |
| Rekstrarniðurstaða..... | 29.049 | 43.233 | 47.197 | (24.094) | (15.685) |
| Efnahagur: | | | | | |
| Eignir..... | 1.717.480 | 1.729.698 | 1.671.444 | 1.671.960 | 1.681.438 |
| Eigið fé..... | 945.306 | 922.371 | 886.489 | 837.876 | 868.513 |
| Skuldir og skuldbindingar..... | 772.174 | 807.327 | 784.955 | 834.084 | 812.925 |
| Sjóðstreymi: | | | | | |
| Veltufé frá rekstri..... | 99.087 | 115.423 | 99.223 | 63.863 | 60.501 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 93.213 | 141.310 | 101.767 | 74.769 | 55.387 |
| Aðrar lykiltölur: | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum..... | 2,54 | 2,55 | 3,37 | 6,16 | 6,71 |
| Veltufjárhlutfall..... | 1,33 | 1,01 | 0,95 | 1,03 | 0,93 |
| Eiginfjárhlutfall..... | 55% | 53% | 53% | 50% | 52% |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..... | 104% | 116% | 119% | 135% | 137% |
| Framlegðarhlutfall rekstrar..... | 6,6% | 6,9% | 10,9% | 3,4% | 4,4% |
| Útsvarsprósenta..... | 14,52% | 14,52% | 14,48% | 14,48% | 14,48% |
| Fasteignaskattsprósenta A-liður..... | 0,3611% | 0,3611% | 0,3611% | 0,361% | 0,346% |
| Fasteignaskattsprósenta B-liður..... | 1,320% | 1,320% | 1,320% | 1,320% | 1,320% |
| Fasteignaskattsprósenta C-liður..... | 1,650% | 1,650% | 1,650% | 1,650% | 1,454% |
| Íbúafjöldi: | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 6.897 | 6.753 | 6.697 | 6.636 | 6.586 |
| Breyting frá fyrra ári..... | 2,13% | 0,84% | 0,92% | 0,76% | (0,21%) |

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

29. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í milljónum króna á verðlagi hvers árs.

| | 2015 | % | 2014 | % | 2013 | % |
|---------------------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| Aðalsjóður: | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 4.424 | 100,0% | 4.133 | 100,0% | 3.859 | 100,0% |
| Félagsþjónusta..... | (842) | 19,0% | (761) | 18,4% | (673) | 17,4% |
| Fræðslu- og uppeldismál..... | (2.167) | 49,0% | (1.934) | 46,8% | (1.779) | 46,1% |
| Menningarmál..... | (183) | 4,1% | (183) | 4,4% | (190) | 4,9% |
| Æskulýðs- og íþróttamál..... | (390) | 8,8% | (379) | 9,2% | (344) | 8,9% |
| Brunamál og almannavarnir..... | (50) | 1,1% | (54) | 1,3% | (45) | 1,2% |
| Hreinlætismál..... | (8) | 0,2% | (5) | 0,1% | (4) | 0,1% |
| Skipulags- og byggingarmál..... | (72) | 1,6% | (57) | 1,4% | (32) | 0,8% |
| Umferðar- og samgöngumál..... | (197) | 4,5% | (204) | 4,9% | (163) | 4,2% |
| Umhverfismál..... | (60) | 1,4% | (44) | 1,1% | (37) | 1,0% |
| Atvinnumál..... | (21) | 0,5% | (40) | 1,0% | (100) | 2,6% |
| Sameiginlegur kostnaður..... | (285) | 6,4% | (290) | 7,0% | (319) | 8,3% |
| Áfallin lífeyrisskuldbinding..... | (266) | 6,0% | (275) | 6,7% | (86) | 2,2% |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | 212 | (4,8%) | 298 | (7,2%) | 201 | (5,2%) |
| Aðalsjóður samtals | 95 | 97,8% | 205 | 95,1% | 288 | 92,5% |

Aðrir sjóðir í A hluta:

| | | | | | | |
|---|-----|--------|-----|--------|-----|--------|
| Eignasjóður..... | 108 | (2,4%) | 78 | (1,9%) | 26 | (0,7%) |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf..... | | 0,0% | 1 | 0,0% | 1 | 0,0% |
| Byggðasafn..... | (4) | 0,1% | 6 | (0,1%) | (5) | 0,1% |
| | 199 | (2,3%) | 316 | (2,0%) | 316 | (0,8%) |

Eignfærð fjárfesting:

Fjárfesting í A hluta á árunum 2013 til 2015 greinist þannig eftir málaflokkum í milljónum kr.:

| | 2015 | % | 2014 | % | 2013 | % |
|---------------------------------|------|--------|------|--------|------|--------|
| Félagsþjónusta..... | 17 | 43,6% | 219 | 57,0% | | |
| Menningarmál..... | 4 | 10,3% | | | | |
| Fræðslu- og uppeldismál..... | | | 38 | 9,9% | | |
| Æskulýðs- og íþróttamál..... | 13 | 33,3% | 8 | 2,1% | 9 | 18,0% |
| Skipulags- og byggingarmál..... | | | 15 | 3,9% | | |
| Umferðar- og samgöngumál..... | | | 98 | 25,5% | 11 | 22,0% |
| Umhverfismál..... | 3 | 7,7% | | | | |
| Atvinnumál..... | 2 | 5,1% | | | | |
| Leiguíbúðir..... | | | | | 10 | 20,0% |
| Annað þjónustuhúsnæði..... | | | | | 20 | 40,0% |
| Sameiginlegur kostnaður..... | | | 6 | 1,6% | | |
| | 39 | 100,0% | 384 | 100,0% | 50 | 100,0% |

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

30. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

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 fjárhagsáætlun | Viðaukar fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Viðaukar fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| Rekstrartekjur: | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 3.388.427 | 72.951 | 3.461.378 | 3.388.427 | 72.951 | 3.461.378 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 754.353 | 196.600 | 950.953 | 754.353 | 196.600 | 950.953 |
| Aðrar tekjur | 491.631 | 11.149 | 502.780 | 1.265.688 | (1.344) | 1.264.344 |
| | <u>4.634.411</u> | <u>280.700</u> | <u>4.915.111</u> | <u>5.408.468</u> | <u>268.207</u> | <u>5.676.675</u> |
| Rekstrargjöld: | | | | | | |
| Laun án lífeyrisskuldbindingar | 2.809.601 | 161.660 | 2.971.261 | 3.352.544 | 158.342 | 3.510.886 |
| Lífeyrisskuldbinding | 179.202 | 79.327 | 258.529 | 241.202 | 80.000 | 321.202 |
| Annar rekstrarkostnaður | 1.309.248 | 74.692 | 1.383.940 | 1.522.911 | 71.174 | 1.594.085 |
| Afskriftir | 174.979 | 2.021 | 177.000 | 201.024 | 2.021 | 203.045 |
| | <u>4.473.030</u> | <u>317.700</u> | <u>4.790.730</u> | <u>5.317.681</u> | <u>311.537</u> | <u>5.629.218</u> |
| Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | 161.381 | (37.000) | 124.381 | 90.787 | (43.330) | 47.457 |
| Fjármagnsliðir | <u>1.851</u> | <u>15.700</u> | <u>17.551</u> | <u>(10.605)</u> | <u>14.726</u> | <u>4.121</u> |
| Rekstrarafkoma | <u>163.232</u> | <u>(21.300)</u> | <u>141.932</u> | <u>80.182</u> | <u>(28.604)</u> | <u>51.578</u> |

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

30. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymis-yfirliti og örðum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|---------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum |
| Rekstrarhreyfingar: | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 163.232 | (21.300) | 141.932 | 80.182 | (28.604) | 51.578 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 174.979 | 2.021 | 177.000 | 201.024 | 2.021 | 203.045 |
| Verðbætur og gengismunur | 30.740 | (16.000) | 14.740 | 38.085 | (16.000) | 22.085 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar | 178.529 | 80.000 | 258.529 | 241.202 | 80.000 | 321.202 |
| Veltufé frá rekstri | 547.480 | 44.721 | 592.201 | 560.493 | 37.417 | 597.910 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Skammtímakröfur, breyting | (15.000) | | (15.000) | (15.300) | | (15.300) |
| Skammtímaskuldir, breyting | 20.000 | | 20.000 | 24.800 | 20.234 | 45.034 |
| Breytingar | 5.000 | 0 | 5.000 | 9.500 | 20.234 | 29.734 |
| Handbært fé frá rekstri | 552.480 | 44.721 | 597.201 | 569.993 | 57.651 | 627.644 |
| Fjárfestingarhreyfingar: | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ... | (145.000) | 57.220 | (87.780) | (145.000) | 57.220 | (87.780) |
| Eigin verðbréf, breyting | 1.653 | | 1.653 | | | |
| Langtímakröfur, breyting | 300 | | 300 | 300 | | 300 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (143.047) | 57.220 | (85.827) | (144.700) | 57.220 | (87.480) |
| Fjármögnunarhreyfingar: | | | | | | |
| Greidd lífeyrisskuldbinding | (81.401) | (3.626) | (85.027) | (105.980) | (3.626) | (109.606) |
| Afborganir langtímalána | (266.386) | | (266.386) | (281.186) | | (281.186) |
| Skammtímalán, breyting | (128.046) | | (128.046) | (128.046) | | (128.046) |
| Eigin fyrirtæki, breyting | 2.849 | 12.446 | 15.295 | 4.449 | (4.449) | |
| Fjármögnunarhreyfingar | (472.984) | 8.820 | (464.164) | (510.763) | (8.075) | (518.838) |
| (Lækkun) Hækkun á handbæru fé | (63.551) | 110.761 | 47.210 | (85.470) | 106.796 | 21.326 |
| Handbært fé í ársbyrjun | 213.156 | 293.276 | 506.432 | 384.162 | 254.460 | 638.622 |
| Handbært fé í árslok | 149.605 | 404.037 | 553.642 | 298.692 | 361.256 | 659.948 |