

Dalabyggð  
Ársreikningur  
2015

Dalabyggð  
Miðbraut 11  
370 Búðardal

Kt. 510694-2019

# Efnisyfirlit

---

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

## Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningur Dalabyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 755,2 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 625,6 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,50% í A-flokk sem er lögbundið hámark, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,50% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25% umfram framangreind hámark.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 20,8 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 44,3 millj. kr. Eigið fé A og B hluta í árslok 2015 nam 507,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 614,3 millj. kr.

Ársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Búðardal, 15. mars 2016.

Sveitarstjóri:



SVEITARSTJÓRI  
DALABYGGÐAR

Byggðarráð:

Guypor J. Þeistason  
Veldur Ólafsson  
Ingvaldur Guðmundsdóttir

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

Búðardal, 19. apríl 2016.

Sveitarstjórn:

Jónas Þ. Hauksson  
Guypor J. Þeistason  
Sigurður Bjarni Gilbertsson  
Eyjólfur Ingi Þorjónsson  
Hallgrímur Steingrímsson  
Ingvaldur Guðmundsdóttir  
Þorhallur Ólafsson

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Dalabyggðar

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

## Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

## Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum 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 hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

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

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

## Álit

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

## Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Reykjavík, 19. apríl 2016.

**KPMG ehf.**



## Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	269.835	267.733	255.195	267.900	265.925	253.335
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	258.167	241.270	240.070	258.167	241.270	240.070
Aðrar tekjur .....	4	97.605	114.480	94.408	229.144	244.380	227.788
		<u>625.606</u>	<u>623.483</u>	<u>589.673</u>	<u>755.211</u>	<u>751.575</u>	<u>721.193</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	317.032	306.090	276.514	415.128	401.041	359.432
Annar rekstrarkostnaður .....	6	241.434	272.761	231.499	275.853	311.312	273.213
		<u>558.466</u>	<u>578.851</u>	<u>508.012</u>	<u>690.981</u>	<u>712.353</u>	<u>632.645</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...		67.140	44.632	81.661	64.230	39.222	88.548
Afskriftir .....	9	( 20.014 )	( 18.350 )	( 18.737 )	( 29.123 )	( 22.400 )	( 27.676 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....		47.126	26.282	62.924	35.107	16.822	60.871
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	7	( 2.824 )	( 5.522 )	( 1.026 )	( 15.046 )	( 16.432 )	( 11.008 )
Tekjuskattur .....	12	0	0	0	( 38 )	0	( 41 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....		0	0	0	753	0	1.276
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	14	<u>44.302</u>	<u>20.760</u>	<u>61.898</u>	<u>20.777</u>	<u>390</u>	<u>51.099</u>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>			
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
<b>Skýr.</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendumur .....	565.350	538.395	752.192	726.037
	Veitukerfi .....	0	0	20.022	16.213
	Áhöld og tæki .....	8.874	10.879	10.988	13.614
	9	574.225	549.274	783.202	755.865
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum .....	10 124.462	124.462	81.897	81.897
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	11 143.217	148.246	0	0
	Tekjuskattseign .....	12 0	0	1.606	1.644
		267.680	272.708	83.503	83.541
	Fastafjármunir	841.904	821.982	866.706	839.406
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur .....	13 25.745	25.795	25.745	25.795
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	65.592	25.941	0	0
	Aðrar skammtímakröfur .....	13 24.396	17.032	29.763	18.278
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	11 7.987	7.493	0	0
	Handbært fé .....	3j 105.953	112.257	116.436	118.816
	Veltufjármunir	229.673	188.518	171.945	162.891
	<b>Eignir samtals</b>	1.071.577	1.010.500	1.038.650	1.002.297
	Eignir utan efnahagsreiknings .....		3k		

## 31. desember 2015

### Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2015	2014	2015	2014
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	14	614.333	570.032	507.479	486.702
Hlutdeild minnihluta í eigin fé .....		0	0	30.128	30.882
		614.333	570.032	537.607	517.584
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	15	83.651	79.176	83.651	79.176
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	16	211.078	214.735	290.690	294.550
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki .....	11	42.169	43.434	0	0
		253.246	258.169	290.690	294.550
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		16.185	9.218	0	0
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft. ...		2.131	2.000	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	16	32.550	38.627	34.345	40.349
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldb. ....	15	2.082	784	2.082	784
Aðrar skammtímaskuldir .....		67.397	52.494	90.275	69.854
		120.346	103.123	126.702	110.987
Skuldir og skuldbindingar samtals		457.243	440.469	501.043	484.713
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>1.071.577</b>	<b>1.010.500</b>	<b>1.038.650</b>	<b>1.002.297</b>

# Sjóðstreymisýfirlit árið 2015

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2014
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	14	44.302	20.760	61.898	20.777	390	51.099
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	9	20.014	18.350	18.736	29.124	22.400	27.676
Verðbætur og gengismunur .....		2.106	3.099	1.158	5.922	10.241	3.670
Tekjuskattseign, breyting .....	12	0	0	0	38	0	41
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....		0	0	0	( 753 )	0	( 1.276 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	15	8.582	0	6.852	8.582	0	6.852
Veltufé frá rekstri		75.003	42.209	88.642	63.688	33.031	88.060
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Öinnheimtar							
skatttekjur, lækkun, (hækkun) .....		51	0	( 161 )	51	0	( 161 )
Aðrar skammtímakröfur							
(hækkun), lækkun .....		( 7.364 )	0	6.904	( 11.483 )	0	10.058
Skammtímaskuldir, breyting .....		14.903	0	6.888	20.421	0	6.133
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar .....		( 2.809 )	0	( 483 )	( 2.809 )	0	( 483 )
Samtals		4.781	0	13.149	6.179	0	15.547
Handbært fé frá rekstri		79.784	42.209	101.792	69.867	33.031	103.607
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....	9	( 44.965 )	( 42.900 )	( 31.920 )	( 56.461 )	( 51.600 )	( 37.624 )
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	11	5.603	7.753	7.171	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 39.362 )	( 35.147 )	( 24.749 )	( 56.461 )	( 51.600 )	( 37.624 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Tekin ný langtímalán .....	16	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Afborganir langtímalána .....	16	( 39.042 )	( 37.062 )	( 37.437 )	( 40.786 )	( 38.878 )	( 39.123 )
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, .....							
breyting .....		( 32.684 )	( 31.945 )	( 56.391 )	0	0	0
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, ....							
breyting .....		0	0	45.433	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		( 46.726 )	( 44.007 )	( 23.395 )	( 15.786 )	( 13.878 )	( 14.123 )
<b>(Lækkun), hækkun á handbæru fé ...</b>		( 6.304 )	( 36.945 )	53.647	( 2.379 )	( 32.447 )	51.860
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		112.256	112.257	58.608	118.815	117.058	66.956
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		105.953	75.312	112.256	116.435	84.611	118.815



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalabyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar þess 676 þann 1. desember 2015. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðbraut 11 í Búðardal.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Dalabyggðar árið 2015 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð Dalabyggðar. 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 Félagslegar íbúðir, Vatnsveita, Fráveita, Dvalarheimilið Silfurtún og Fasteignafélagið Hvammur ehf.

Fasteignafélagið Hvammur ehf. er að meirihluta í eigu sveitarfélagsins og er bætt í B hluta í ársreikningi 2015. Samanburðarfjárhæðum fyrir árið 2014, eins og þær eru birtar í ársreikningnum, hefur verið breytt á þann hátt að þær innifela fjárhæðir úr ársreikningi félagsins fyrir árið 2014.

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

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

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a. Innlausn tekna

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

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, 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 er færður í rekstrarreikning.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádrögnum afskriftum.

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.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar.....	25-40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Áhöld og tæki.....	3-10 ár

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

#### f. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði. 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.

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

#### h. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps færð upp að því marki sem talið er að það muni nýtast.

#### 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 liðum í efnahagsreikningi.

#### j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

## Skýringar, frh.:

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### 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 tryggingarfærðilegrar úttektar. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

#### m. Langtímaskuldir

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

#### n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 20 og 21.

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>				
Útsvar.....	223.151	221.000	223.151	221.000
Fasteignaskattur.....	42.034	42.133	40.100	40.325
Lóðarleiga.....	4.650	4.600	4.650	4.600
	<u>269.835</u>	<u>267.733</u>	<u>267.900</u>	<u>265.925</u>
<b>Framlög Jöfnunarsjóds:</b>				
Framlag vegna tekjufjöfnunar.....	41.113	33.000	41.113	33.000
Framlag vegna fasteignaskatts.....	37.896	36.140	37.896	36.140
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	110.259	110.800	110.259	110.800
Framlög vegna grunnskóla.....	67.458	60.000	67.458	60.000
Önnur framlög.....	1.441	1.330	1.441	1.330
	<u>258.167</u>	<u>241.270</u>	<u>258.167</u>	<u>241.270</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>528.001</u>	<u>509.003</u>	<u>526.067</u>	<u>507.195</u>
<b>Aðrar tekjur:</b>				
Þjónustutekjur.....	25.314	22.630	145.370	144.280
Eignatekjur.....	29.541	40.870	39.127	47.570
Endurgreiðslur.....	24.446	32.595	24.460	32.645
Aðrar tekjur.....	18.304	18.385	20.188	19.885
	<u>97.605</u>	<u>114.480</u>	<u>229.144</u>	<u>244.380</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>625.606</u>	<u>623.483</u>	<u>755.211</u>	<u>751.575</u>

## Skýringar, frh.:

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
Laun .....	245.851	245.685	324.919	320.856
Launatengd gjöld .....	60.266	56.365	79.294	75.995
Annar áfallinn launakostnaður, breyting.....	2.333	40	2.332	190
	<u>308.450</u>	<u>302.090</u>	<u>406.545</u>	<u>397.041</u>
Breyting lífeyrisskuldbinding.....	8.582	4.000	8.582	4.000
Laun og launatengd gjöld samtals .....	<u>317.032</u>	<u>306.090</u>	<u>415.128</u>	<u>401.041</u>

Í árslok 2015 störfuðu 113 starfsmenn í 56,4 stöðugildum hjá sveitarfélaginu og fyrirtækjum þess.

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu samtals 21,9 millj. kr. á árinu 2015.

### 6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup.....	217.496	248.568	250.076	287.087
Skattar og önnur opinber gjöld.....	445	993	2.245	1.005
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	<u>23.493</u>	<u>23.200</u>	<u>23.531</u>	<u>23.220</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals.....	<u>241.434</u>	<u>272.761</u>	<u>275.853</u>	<u>311.312</u>

### 7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur.....	3.216	23.378	3.225	25.548
Arður af eignarhlutum.....	942	0	942	0
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 15.251 )	( 28.900 )	( 18.887 )	( 41.980 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	8.595	0	0	0
Gengismunur.....	( 326 )	0	( 326 )	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt.....	<u>( 2.824 )</u>	<u>( 5.522 )</u>	<u>( 15.046 )</u>	<u>( 16.432 )</u>

## 8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2015			Áætlun 2015 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur .....	0	538.240	538.240	518.370
Félagspjónusta .....	29.193	5.432 (	23.761 ) (	23.630 )
Heilbrigðismál .....	425	0 (	425 ) (	400 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	325.420	31.932 (	293.488 ) (	290.550 )
Menningarmál .....	62.296	10.834 (	51.462 ) (	53.940 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	47.253	8.718 (	38.535 ) (	39.215 )
Brunamál og almannavarnir .....	17.083	0 (	17.083 ) (	19.110 )
Hreinlætismál .....	22.101	9.536 (	12.565 ) (	10.250 )
Skipulags- og byggingarmál .....	20.548	7.941 (	12.608 ) (	14.075 )
Umferðar- og samgöngumál .....	7.726	2.639 (	5.087 ) (	9.050 )
Umhverfismál .....	16.979	3.912 (	13.066 ) (	9.430 )
Atvinnumál .....	14.226	2.805 (	11.421 ) (	12.950 )
Sameiginlegur kostnaður .....	81.435	5.597 (	75.838 ) (	71.800 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	3.602	27.291	23.689	21.078
Aðalsjóður samtals	648.287	654.877	6.590 (	14.952 )
<b>A hluta stofnanir:</b>				
Eignasjóður .....	87.272	124.984	37.712	35.712
Innri færslur A hluta .....	( 141.502 ) (	141.502 )	0	0
A hluti samtals	594.057	638.359	44.302	20.760
<b>B hluta fyrirtæki:</b>				
Vatnsveita .....	219	7.270	7.051	5.408
Fráveita .....	4.795	7.386	2.591	1.773
Dvalarheimilið Silfurtún .....	142.274	112.435 (	29.839 ) (	25.321 )
Félagslegar íbúðir .....	5.451	3.275 (	2.176 ) (	2.230 )
Fasteignafélagið Hvammur ehf. ....	8.416	6.511 (	1.906 )	0
Innri færslur A og B hluta .....	( 15.858 ) (	15.858 )	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....		753	753	0
A og B hluti samtals	739.354	760.131	20.777	390

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti</b>			
Heildarverð 1.1.2015 .....	1.057.238	37.430	1.094.668
Afskrifað áður .....	( 518.843 )	( 26.551 )	( 545.394 )
Bókfært verð 1.1.2015 .....	538.395	10.879	549.274
Viðbót á árinu .....	43.973	992	44.965
Afskrifað á árinu .....	( 17.018 )	( 2.996 )	( 20.014 )
Bókfært verð 31.12.2015 .....	565.350	8.874	574.225
Heildarverð 31.12.2015 .....	1.101.211	38.422	1.139.633
Afskrifað samtals .....	( 535.861 )	( 29.547 )	( 565.408 )
Bókfært verð 31.12.2015 .....	565.350	8.874	574.225
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	10-30%	

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi	Áhöld og tæki	Samtals
<b>A og B hluti</b>				
Heildarverð 1.1.2015 .....	1.338.302	48.855	43.644	1.430.801
Afskrifað áður .....	( 612.263 )	( 32.642 )	( 30.030 )	( 674.936 )
Bókfært verð 1.1.2015 .....	726.038	16.213	13.614	755.865
Viðbót á árinu .....	50.861	4.608	992	56.461
Afskrifað á árinu .....	( 24.706 )	( 800 )	( 3.618 )	( 29.123 )
Bókfært verð 31.12.2015 .....	752.193	20.022	10.988	783.202
Heildarverð 31.12.2015 .....	1.389.163	53.463	44.636	1.487.261
Afskrifað samtals .....	( 636.969 )	( 33.442 )	( 33.648 )	( 704.059 )
Bókfært verð 31.12.2015 .....	752.193	20.022	10.988	783.203
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	4%	10-30%	

Eign sveitarfélagsins að Vesturbraut 20 hefur verið veðsett til tryggingar lánum sem á henni hvíla, samtals að fjárhæð 1,3 millj. kr.

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2015 greinist þannig:

	Fjárfesting 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
<b>A hluti</b>		
Dalabúð.....	560	700
Tjaldsvæði, Búðardal.....	33.729	33.700
Sundlaug Búðardal.....	945	0
Stjórnsýsluhús..... (	662 )	0
Urðunarsvæði.....	8.292	6.500
Íþróttavöllur, Búðardal.....	992	0
Þjónustustöð.....	0	300
Félagsheimilið Tjarnalundur.....	1.109	1.200
Leifsbúð.....	0	500
A hluti samtals	44.965	42.900
<b>B hluti</b>		
<b>Fráveita:</b>		
Fráveitukerfi .....	4.608	4.500
Fráveita samtals	4.608	4.500
<b>Silfurtún:</b>		
Fasteignir .....	1.720	2.800
Silfurtún samtals	1.720	2.800
<b>Vatnsveita:</b>		
Brunahani .....	0	1.400
Vatnsveita samtals	0	1.400
<b>Fasteignafélagið Hvammur ehf.</b>		
Fasteignir .....	5.168	0
Fráveita samtals	5.168	0
B hluti samtals	11.496	8.700
Samtals A og B hluti	56.461	51.600

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð 31.12.2015
Félagsheimili .....	914.803	203.680	49.518
Íbúðarhúsnæði .....	159.336	58.880	28.909
Dvalarheimili .....	268.214	61.535	89.538
Aðrar fasteignir .....	2.303.540	598.692	485.033
Lóðir og lendur .....		256.532	99.194
Veitumannvirki .....			20.021
Slökkvibifreið .....			2.468
Bifreið .....			1.800
Áhöld og innréttingar .....			6.720
Samtals .....			783.203

#### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru vatnsveitu- og fráveitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti vatnsveitu nemur 444,8 millj. kr. og fráveitu 278,4 millj. kr. í árslok 2015.

## Skýringar, frh.:

### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskóli .....	33.693	33.693
Leikskóli .....	8.283	8.283
Tónlistarskóli .....	4.909	4.909
Bókasöfn .....	47.511	47.511
Félagsheimili .....	43.552	43.552
Skrifstofa sveitarfélagsins .....	11.856	11.856
Listasafn Dalasýslu .....	4.344	4.344
Dvalarheimilið Silfurtún .....	0	15.204
Byggðasafn Dalamanna .....	10.853	10.853
Slökkvistöð .....	10.207	10.207
Leifssafn.....	16.016	16.016
Laugaskóli.....	20.456	20.456
Fjarkennslubúnaður.....	3.018	3.018
Byggingafulltrúi.....	1.963	1.963
	<u>216.661</u>	<u>231.865</u>

### 10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	0,61%	54.217	54.217
Dalagisting ehf. ....	59,80%	39.500	39.500
Leið ehf. ....		99	99
Sorpurðun Vesturlands hf. ....	6,00%	1.326	1.326
Fasteignafélagið Hvammur ehf. ....	60,46%	79.873	0
Fóðuriðjan í Ólafsdal ehf.....	35,84%	12.060	12.060
Straumur Burðarás hf.....		26	26
Landskerfi bókasafna.....		362	362
Óbein niðurfærsla .....		( 63.000 )	( 25.692 )
Eignarhlutir í félögum í árslok .....		<u>124.462</u>	<u>81.897</u>

### 11. Langtímakröfur og langtímaskuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	155.739
Afborganir langtímakrafna á árinu .....	( 7.643 )
Verðbætur .....	<u>3.107</u>
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	151.204
Næsta árs afborganir .....	( 7.987 )
Langtímakröfur í árslok .....	<u>143.217</u>

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

Árið 2016 .....	7.987
Árið 2017 .....	8.346
Árið 2018 .....	8.722
Árið 2019 .....	9.114
Árið 2020 .....	9.524
Síðar .....	<u>107.511</u>
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>151.204</u>



## Skýringar, frh.:

### 11. Langtímakröfur og langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, frh.

Breyting langtímaskulda A hluta við B hluta greinist þannig:

	<b>A hluti</b>
Staða langtímaskulda í ársbyrjun .....	45.433
Afborganir langtímaskulda á árinu .....	( 2.040 )
Verðbætur .....	907
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	44.300
Næsta árs afborganir .....	( 2.131 )
Langtímaskuldir í árslok .....	42.169

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

Árið 2016 .....	2.131
Árið 2017 .....	2.227
Árið 2018 .....	2.328
Árið 2019 .....	2.432
Árið 2020 .....	2.542
Síðar .....	32.640
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	44.300

### 12. Tekjuskattseign

Breyting tekjuskattseignar Fasteignafélagsins Hvamms ehf. greinist þannig

	<b>A og B hluti</b>
Tekjuskattseign 1.1.2015.....	1.644
Reiknaður tekjuskattur ársins.....	( 38 )
Tekjuskattseign 31.12.2015.....	1.606

Tekjuskattseign Fasteignafélagsins Hvamms ehf. í árslok greinist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir.....	( 4.037 )
Yfirfæranlegt skattalegt tap.....	5.643
Tekjuskattseign 31.12.2015.....	1.606

### 13. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna og greinist þannig:

	<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>
Niðurfærsla í ársbyrjun .....	32.300	32.300
Afskrifað á árinu.....	( 615 )	( 615 )
Breyting niðurfærslu .....	( 2.185 )	( 2.185 )
Niðurfærsla í árslok .....	29.500	29.500

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2015.....	570.032	482.046
Fasteignafélagið Hvammur ehf. fært í B hluta.....	0	4.655
	570.032	486.702
Rekstrarniðurstaða ársins.....	44.302	20.777
Eigið fé 31.12. 2015.....	614.333	507.479

## Skýringar, frh.:

### 15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2015. Áætluð breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 2,8 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2015 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015.....	79.960	79.960
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	8.582	8.582
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	( 2.809 )	( 2.809 )
Lífeyrisskuldbinding 31.12. 2015.....	85.733	85.733
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	( 2.082 )	( 2.082 )
	<u>83.651</u>	<u>83.651</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016 - 2020.....	13.219	13.219
Árin 2021 - 2025.....	20.210	20.210
Árin 2026 - 2030.....	24.204	24.204
Síðar.....	28.100	28.100
	<u>85.733</u>	<u>85.733</u>

### 16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti</b>				
Staða lána í ársbyrjun .....	3.327	33.750	216.286	253.363
Ný lán.....	0	25.000	0	25.000
Afborganir af lánum .....	( 3.503 )	( 7.500 )	( 28.039 )	( 39.042 )
Verðbætur og gengismunur .....	176	0	4.131	4.307
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir .....	0	51.250	192.378	243.628
Næsta árs afborganir .....	0	( 9.167 )	( 23.383 )	( 32.550 )
	<u>0</u>	<u>42.083</u>	<u>168.995</u>	<u>211.078</u>
Vaxtakjör í árslok .....		5,9-6,0%	3,3-6,6%	

## Skýringar, frh.:

### 16. Langtímaskuldir, frh.

A og B hluti	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun .....	3.327	33.750	297.821	334.899
Ný lán.....	0	25.000	0	25.000
Afborganir af lánum .....	( 3.503 )	( 7.500 )	( 29.782 )	( 40.785 )
Verðbætur og gengismunur .....	176	0	5.746	5.922
Langtímaskuldir samtals				
þ.m.t. næsta árs afborganir .....	0	51.250	273.784	325.035
Næsta árs afborganir .....	0	( 9.167 )	( 25.178 )	( 34.345 )
	0	42.083	248.606	290.690
Vaxtakjör í árslok .....		5,9-6,0%	1,0-6,55%	

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2016.....	32.550	34.345
Árið 2017.....	25.089	26.940
Árið 2018.....	25.325	27.214
Árið 2019.....	26.115	28.041
Árið 2020.....	26.947	28.912
Síðar .....	107.602	179.583
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	243.628	325.035

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti .....	100%	1.071.577	457.243	614.333
Vatnsveita .....	100%	67.092	0	67.092
Fráveita .....	100%	13.415	0	13.415
Dvalarheimilið Silfurtún .....	100%	107.453	259.986	( 152.532 )
Félagslegar íbúðir .....	100%	21.950	60.282	( 38.333 )
Fasteignafélagið Hvammur .....	60,5%	46.560	491	46.069
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta .....		( 42.565 )	0	( 42.565 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 277.281 )	( 277.281 )	0
Samtals .....		1.008.200	500.722	507.479
Hlutdeild minnihlutaeigenda .....		30.450	321	30.128
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		1.038.650	501.043	537.607

### 18. Tengdir aðilar

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

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

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur

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

	Áætlun 2015	Ársreikningar				
	með viðaukum	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í milljónum króna.....	124	147	143	105		
Skuldaviðmið.....	55%	51%	54%	69%	40%	46%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>						
Útsvar .....	35,4 %	35,7 %	35,7 %	36,1 %	36,1 %	37,6 %
Fasteignaskattur .....	6,8 %	6,7 %	6,7 %	6,7 %	6,7 %	6,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	38,7 %	41,3 %	40,7 %	39,3 %	38,5 %	40,9 %
Lóðarleiga .....	0,7 %	0,7 %	0,9 %	0,9 %	0,9 %	0,9 %
Skatttekjur samtals .....	81,6 %	84,4 %	84,0 %	83,0 %	82,3 %	86,0 %
Aðrar tekjur .....	18,4 %	15,6 %	16,0 %	17,0 %	17,7 %	14,0 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 48,5 % )	( 49,3 % )	( 45,7 % )	( 43,6 % )	( 44,2 % )	( 48,7 % )
Lífeyrisskuldbinding .....	( 0,6 % )	( 1,4 % )	( 1,2 % )	( 0,7 % )	( 0,3 % )	1,5 %
Annar rekstrarkostnaður .....	( 43,7 % )	( 38,6 % )	( 39,3 % )	( 43,8 % )	( 45,8 % )	( 39,9 % )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	7,2 %	10,7 %	13,8 %	11,9 %	9,6 %	12,9 %
Afskriftir .....	( 2,9 % )	( 3,2 % )	( 3,2 % )	( 3,1 % )	( 3,1 % )	( 3,5 % )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 0,9 % )	( 0,5 % )	( 0,2 % )	( 1,5 % )	1,0 %	( 4,6 % )
Rekstrarniðurstaða .....	3,3 %	7,1 %	10,5 %	7,3 %	7,6 %	4,9 %
Veltufé frá rekstri .....	6,8 %	12,0 %	15,0 %	12,6 %	9,7 %	9,6 %
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 5,6 % )	( 6,3 % )	( 4,2 % )	( 40,9 % )	( 5,6 % )	( 3,6 % )
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm. ....	6,9 %	7,2 %	5,4 %	12,3 %	5,6 %	2,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	71%	73%	75%	74%	73%	76%
<b>Aðrar lykiltölur</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	4,92	2,81	2,42	3,20	4,27	4,34
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga....	1,11	2,17	2,25	1,93	1,86	1,82
Veltufjárhlutfall.....	1,70	1,91	1,83	0,95	2,35	2,04
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn...	57%	57%	56%	56%	56%	55%

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.

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

Í þúsundum króna á íbúa	Áætlun 2015	Ársreikningar				
	með viðaukum	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Rekstur</b>						
Skatttekjur.....	753	781	732	694	659	598
Aðrar tekjur .....	169	144	139	142	142	97
Laun og launatengd gjöld .....	( 453 )	( 469 )	( 408 )	( 371 )	( 357 )	( 328 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 403 )	( 357 )	( 342 )	( 366 )	( 367 )	( 277 )
Afskriftir.....	( 27 )	( 30 )	( 30 )	( 34 )	( 25 )	( 24 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 8 )	( 4 )	( 2 )	( 12 )	8	( 32 )
Rekstrarniðurstaða.....	31	66	90	53	61	34
<b>Efnahagur</b>						
Eignir.....	1.528	1.585	1.583	1.402	1.318	1.171
Eigið fé.....	875	909	907	784	734	644
Skuldir og skuldbindingar.....	654	676	675	617	584	527
<b>Sjóðstreymi</b>						
Veltufé frá rekstri.....	62	111	111	105	78	67
Handbært fé frá rekstri .....	62	118	118	97	93	63
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	63	67	66	103	45	18
<b>Álagningarhlutföll</b>						
Útsvarprósenta .....	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður .....	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður .....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður.....	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
<b>Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands)</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	676	677	674	664	684	
Breyting frá fyrra ári.....	( 0,1% )	0,4%	1,5%	( 2,9% )	( 0,4% )	

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2015	Ársreikningar				
	með viðaukum	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í milljónum króna.....	73	94	88	45		
Skuldaviðmið.....	55%	57%	55%	63%	64%	65%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>						
Útsvar .....	29,4 %	29,5 %	29,4 %	30,1 %	30,1 %	30,7 %
Fasteignaskattur .....	5,4 %	5,3 %	5,3 %	5,4 %	5,3 %	5,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,1 %	34,2 %	33,6 %	32,8 %	32,1 %	33,4 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,6 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	67,5 %	69,7 %	69,0 %	68,9 %	68,2 %	69,9 %
Aðrar tekjur .....	32,5 %	30,3 %	31,0 %	31,1 %	31,8 %	30,1 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	( 52,8 % )	( 53,8 % )	( 49,3 % )	( 48,3 % )	( 49,8 % )	( 54,7 % )
Lífeyrisskuldbinding.....	( 0,5 % )	( 1,1 % )	( 1,0 % )	( 0,6 % )	( 0,2 % )	1,2 %
Annar rekstrarkostnaður.....	( 41,4 % )	( 36,5 % )	( 37,4 % )	( 41,8 % )	( 43,5 % )	( 36,7 % )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,2 %	8,5 %	12,3 %	9,3 %	6,4 %	9,9 %
Afskriftir.....	( 3,0 % )	( 3,9 % )	( 3,3 % )	( 1,7 % )	( 3,4 % )	( 3,7 % )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 0,9 % )	( 2,0 % )	( 1,5 % )	( 2,7 % )	( 0,7 % )	( 4,7 % )
Rekstrarniðurstaða.....	1,4 %	2,7 %	7,4 %	4,9 %	2,3 %	1,5 %
Veltufé frá rekstri.....	4,4 %	8,4 %	12,2 %	8,9 %	5,5 %	6,8 %
Fjárfestingarhreyfingar.....	( 6,9 % )	( 7,5 % )	( 4,5 % )	( 10,2 % )	( 4,7 % )	( 4,7 % )
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm. ....	6,9 %	7,5 %	5,2 %	10,2 %	4,7 %	3,9 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	78%	66%	67%	69%	70%	73%
<b>Aðrar lykiltölur</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	6,83	4,56	3,34	5,14	8,52	6,96
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga...	1,06	1,75	2,14	1,55	1,20	1,49
Veltufjárhluftfall.....	1,14	1,36	1,47	1,11	1,28	1,07
Eiginfjárhluftfall - eigið fé/heildarfjármagn..	50%	52%	52%	49%	49%	49%

## Skýringar, frh.:

---

### 19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2015	Ársreikningar				
	með viðaukum	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Í þúsundum króna á íbúa</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	750	778	729	691	657	595
Aðrar tekjur .....	362	339	327	311	306	256
Laun og launatengd gjöld .....	( 587 )	( 614 )	( 531 )	( 490 )	( 482 )	( 455 )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 461 )	( 408 )	( 395 )	( 419 )	( 419 )	( 312 )
Afskriftir.....	( 33 )	( 43 )	( 35 )	( 34 )	( 33 )	( 31 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 24 )	( 22 )	( 16 )	( 27 )	( 7 )	( 40 )
Rekstrarniðurstaða.....	6	30	78	32	23	13
<b>Efnahagur</b>						
Eignir.....	1.431	1.536	1.480	1.361	1.319	1.219
Eigið fé.....	714	751	719	667	644	594
Skuldir og skuldbindingar.....	717	741	716	694	675	625
<b>Sjóðstreymi</b>						
Veltufé frá rekstri.....	49	94	129	89	53	58
Handbært fé frá rekstri .....	49	103	150	82	64	55
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	76	84	47	103	45	33

## Skýringar, frh.:

### 19. Lykiltölur, frh.

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

	2015	Hlutfall af skatt.	2014	Hlutfall af skatt.	2013	Hlutfall af skatt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	538.240	100,0%	505.667	100,0%	476.800	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 23.761 )	4,4%	( 19.473 )	3,9%	( 17.140 )	3,6%
Heilbrigðismál .....	( 425 )	0,1%	0	0,0%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 293.488 )	54,5%	( 265.737 )	52,6%	( 249.599 )	52,3%
Menningarmál .....	( 51.462 )	9,6%	( 50.579 )	10,0%	( 50.600 )	10,6%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 38.535 )	7,2%	( 37.780 )	7,5%	( 30.228 )	6,3%
Brunamál og almannavarnir .....	( 17.083 )	3,2%	( 16.895 )	3,3%	( 16.126 )	3,4%
Hreinlætismál .....	( 12.565 )	2,3%	( 9.695 )	1,9%	( 13.265 )	2,8%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 12.608 )	2,3%	( 13.172 )	2,6%	( 12.814 )	2,7%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 5.087 )	0,9%	( 5.450 )	1,1%	( 2.832 )	0,6%
Umhverfismál .....	( 13.066 )	2,4%	( 10.924 )	2,2%	( 12.210 )	2,6%
Atvinnumál .....	( 11.421 )	2,1%	( 9.920 )	2,0%	( 17.354 )	3,6%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 75.838 )	14,1%	( 69.890 )	13,8%	( 63.376 )	13,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	23.689	( 4,4% )	23.246	( 4,6% )	25.956	( 5,4% )
Aðalsjóður samtals	6.590	1,2%	19.398	3,8%	17.213	3,6%

### Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður .....	37.712	( 7,0% )	42.500	( 8,4% )	23.907	( 2,0% )
A hluti samtals	44.302	8,2 %	61.898	12,2 %	41.120	5,6 %

### Stofnanir í B hluta

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

	2015	Breyting f.f. ári	2014	Breyting f.f. ári	2013	Breyting f.f. ári
<b>Stofnanir í B hluta:</b>						
<b>Vatnsveita</b>						
Rekstrartekjur .....	7.270	1,9%	7.134	( 8,6% )	7.808	( 14,0% )
Rekstrargjöld .....	( 219 )	( 92,2% )	( 2.815 )	57,4%	( 1.788 )	( 39,0% )
Rekstrarniðurstaða .....	7.051		4.320		6.020	
<b>Fráveita</b>						
Rekstrartekjur .....	7.386	2,6%	7.201	9,5%	6.579	11,4%
Rekstrargjöld .....	( 4.795 )	( 10,1% )	( 5.331 )	18,4%	( 4.501 )	( 28,5% )
Rekstrarniðurstaða .....	2.591		1.871		2.078	
<b>Dvalarheimilið Silfurtún</b>						
Rekstrartekjur .....	112.435	2,8%	109.354	13,3%	96.502	3,8%
Rekstrargjöld .....	( 142.274 )	15,6%	( 123.077 )	2,9%	( 119.604 )	0,5%
Rekstrarniðurstaða .....	( 29.839 )		( 13.723 )		( 23.102 )	
<b>Félagslegar íbúðir</b>						
Rekstrartekjur .....	3.275	( 1,6% )	3.330	1,8%	3.270	14,7%
Rekstrargjöld .....	( 5.451 )	17,4%	( 4.645 )	( 38,6% )	( 7.570 )	( 3,9% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 2.176 )		( 1.315 )		( 4.299 )	
<b>Fasteignafélagið Hvammur ehf.</b>						
Rekstrartekjur .....	6.511	2,4%	6.360			
Rekstrargjöld .....	( 8.416 )	( 12,2% )	( 9.587 )			
Rekstrarniðurstaða .....	( 1.906 )		( 3.227 )			



## Skýringar, frh.:

### 20. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	264.433	3.300	267.733	262.625	3.300	265.925
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	222.270	19.000	241.270	222.270	19.000	241.270
Aðrar tekjur .....	97.600	16.880	114.480	228.000	16.380	244.380
	<u>584.303</u>	<u>39.180</u>	<u>623.483</u>	<u>712.895</u>	<u>38.680</u>	<u>751.575</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	292.390	13.700	306.090	376.390	24.651	401.041
Annar rekstrarkostnaður .....	250.273	22.488	272.761	287.785	23.527	311.312
	<u>542.663</u>	<u>36.188</u>	<u>578.851</u>	<u>664.175</u>	<u>48.178</u>	<u>712.353</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...	41.640	2.992	44.632	48.720	( 9.498 )	39.222
Afskriftir .....	( 18.516 )	166	( 18.350 )	( 24.024 )	1.624	( 22.400 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	23.124	3.158	26.282	24.696	( 7.874 )	16.822
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 4.811 )	( 711 )	( 5.522 )	( 19.104 )	2.672	( 16.432 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>18.313</u>	<u>2.447</u>	<u>20.760</u>	<u>5.593</u>	<u>( 5.203 )</u>	<u>390</u>

## Skýringar, frh.:

### 21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	18.313	2.447	20.760	5.593	( 5.203 )	390
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	18.516	( 166 )	18.350	24.024	( 1.624 )	22.400
Verðbætur og gengismunur .....	3.099	0	3.099	10.241	0	10.241
Veltufé frá rekstri	39.928	2.281	42.209	39.858	( 6.827 )	33.031
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatt. (hækkun), lækkun .....	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun) .....	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun .....	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	39.928	2.281	42.209	39.858	( 6.827 )	33.031
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 20.000 )	( 22.900 )	( 42.900 )	( 25.400 )	( 26.200 )	( 51.600 )
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	7.753	0	7.753	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 12.247 )	( 22.900 )	( 35.147 )	( 25.400 )	( 26.200 )	( 51.600 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	25.000	0	25.000	25.000	0	25.000
Afborganir langtímalána .....	( 37.062 )	0	( 37.062 )	( 38.878 )	0	( 38.878 )
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	( 19.538 )	( 12.407 )	( 31.945 )	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	( 31.600 )	( 12.407 )	( 44.007 )	( 13.878 )	0	( 13.878 )
<b>Lækkun á handbæru fé.....</b>	( 3.919 )	( 33.026 )	( 36.945 )	579	( 33.026 )	( 32.447 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	43.300	68.957	112.257	46.011	71.047	117.058
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	39.382	35.931	75.312	46.590	38.021	84.611