

# Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

## Efnisyfirlit

---

	Bls.
Áritun endurskoðenda .....	3
Áritun stjórnenda .....	5
Rekstrarreikningur .....	7
Efnahagsreikningur .....	8-9
Sjóðstreymi .....	10
Skýringar .....	11-29

## 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	
<b>Tekjur:</b>										
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
<b>Gjöld:</b>										
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
<b>Fjármagnsliðir:</b>										
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
<b>Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) .....</b>	<b>1,2,8,30</b>	<b>200.348.902</b>	<b>141.932</b>	<b>291.954.582</b>	<b>(125.162.894)</b>	<b>(90.354)</b>	<b>(146.289.872)</b>	<b>75.186.008</b>	<b>51.578</b>	<b>145.664.710</b>
<b>Skipting rekstrarafkomu:</b>										
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)
<b>Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) .....</b>		<b>200.348.902</b>	<b>141.932</b>	<b>291.954.582</b>	<b>(125.162.894)</b>	<b>(90.354)</b>	<b>(146.289.872)</b>	<b>75.186.008</b>	<b>51.578</b>	<b>145.664.710</b>
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
<b>Fastafjármunir:</b>							
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>
<b>Veltufjármunir:</b>							
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>
Skammtímakröfur:							
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 skammtímakröfur .....		82.952.220	64.405.243	627.909	753.412	83.580.129	65.158.655
Skammtímakröfur		<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						
<b>Eignir samtals</b>		<u><b>11.845.457.096</b></u>	<u><b>11.680.651.045</b></u>	<u><b>745.931.181</b></u>	<u><b>764.990.266</b></u>	<u><b>12.276.356.721</b></u>	<u><b>12.135.109.569</b></u>

## 31. desember 2015

		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
<b>Eigið fé:</b>							
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>
<b>Skuldbindingar:</b>							
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>
<b>Langtímaskuldir:</b>							
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>
<b>Skammtímaskuldir:</b>							
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>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b><u>11.845.457.096</u></b>	<b><u>11.680.651.045</u></b>	<b><u>745.931.181</u></b>	<b><u>764.990.266</u></b>	<b><u>12.276.356.721</u></b>	<b><u>12.135.109.569</u></b>
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
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>									
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
<b>Breytingar á skammtímalíðum:</b>									
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
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>									
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)
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>									
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
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>655.034.064</b>	<b>553.642</b>	<b>506.432.444</b>	<b>137.896.496</b>	<b>106.306</b>	<b>147.771.418</b>	<b>792.930.560</b>	<b>659.948</b>	<b>654.203.862</b>



## 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 Bygðasafnið 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 málaflokks.

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 ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu 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	
<b>Rekstrartekjur:</b>						
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>
<b>Laun og launatengd gjöld:</b>						
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 766 starfsmenn sem skiluðu 495 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 65,4 millj. kr. á árinu.

## Akraneskaupstaður

## Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
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
	<u>1.483.537.156</u>	<u>1.383.940</u>	<u>214.327.583</u>	<u>210.145</u>	<u>1.575.088.820</u>	<u>1.483.125</u>

## 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				
	<u>151.150.968</u>	<u>145.700</u>	<u>5.375.665</u>	<u>6.532</u>	<u>156.463.255</u>	<u>151.532</u>

## 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
	<u>107.482.384</u>	<u>128.149</u>	<u>18.624.082</u>	<u>19.962</u>	<u>126.043.088</u>	<u>147.411</u>
	<u>43.668.584</u>	<u>17.551</u>	<u>(13.248.417)</u>	<u>(13.430)</u>	<u>30.420.167</u>	<u>4.121</u>

## 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
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>5.487.656</b>	<b>5.583.346</b>	<b>95.690</b>	<b>95.713</b>
<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)		
<b>A hluti samtals</b>	<b>5.446.305</b>	<b>5.646.654</b>	<b>200.349</b>	<b>141.932</b>
<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)		
<b>A og B hluti samtals</b>	<b>6.250.253</b>	<b>6.325.439</b>	<b>75.186</b>	<b>51.578</b>

## 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)
<b>Bókfært verð í árslok</b> .....	<b>3.763.073.995</b>	<b>639.874.357</b>	<b>86.476.827</b>	<b>4.489.425.179</b>

**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 <sup>2</sup>	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 lífeyrissjóðnum starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrissjóðnum, 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 lífeyrissjóðnum 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 lífeyrissjóðnum 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 launahækkunar.
2. Íslenskar lífslíkur miðað við reynslu árunum 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 árunum 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 stoðum 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
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>				
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
<b>Efnahagur:</b>				
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 og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>					
Útsvar.....	52,59%	52,31%	52,99%	53,64%	54,12%
Fasteignaskattur.....	6,28%	6,42%	6,99%	7,20%	6,82%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,82%	17,60%	16,18%	14,27%	14,36%
Lóðarleiga.....	0,83%	0,86%	0,89%	0,90%	0,85%
Skatttekjur samtals.....	76,52%	77,19%	77,05%	76,01%	76,15%
Aðrar tekjur.....	23,48%	22,81%	22,95%	23,99%	23,85%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	68,40%	66,43%	62,28%	67,01%	64,40%
Annar rekstrarkostnaður.....	27,25%	29,36%	29,54%	31,21%	33,00%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,35%	4,21%	8,18%	1,78%	2,60%
Afskriftir.....	3,57%	4,07%	4,43%	4,99%	5,04%
Fjármagnsliðir.....	(0,53%)	(2,58%)	(0,04%)	2,33%	1,93%
Rekstrarkostnaður samtals.....	98,70%	97,28%	96,20%	105,54%	104,38%
Rekstrarniðurstaða.....	1,30%	2,72%	3,80%	(5,54%)	(4,38%)
Veltufé frá rekstri.....	11,94%	14,70%	12,79%	9,18%	9,15%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(0,27%)	(6,90%)	(6,74%)	(6,15%)	(15,75%)
<b>Í krónum á íbúa</b>					
<b>Rekstur:</b>					
Skatttekjur .....	641.195	612.328	577.311	533.793	516.432
Aðrar tekjur.....	196.738	180.956	171.986	168.492	161.739
Laun og launatengd gjöld.....	573.149	526.960	466.657	470.593	436.764
Annar rekstrarkostnaður.....	228.373	232.945	221.316	219.161	223.800
Afskriftir.....	29.921	32.294	33.191	35.021	34.212
Fjármagnsliðir.....	4.411	20.485	(337)	16.391	13.089
Rekstrarniðurstaða.....	10.901	21.570	28.470	(38.880)	(29.695)
<b>Efnahagur:</b>					
Eignir.....	1.779.956	1.796.995	1.748.928	1.755.701	1.763.039
Eigið fé.....	806.551	799.348	784.281	753.777	802.300
Skuldir og skuldbindingar.....	973.405	997.648	964.647	1.001.924	960.739
<b>Sjóðstreymi:</b>					
Veltufé frá rekstri.....	100.018	116.596	95.807	64.481	62.034
Handbært fé frá rekstri.....	98.266	140.426	99.588	56.517	57.215
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	2,97	2,94	4,01	6,73	6,96
Veltufjárhlutfall.....	1,26	1,03	1,01	1,15	1,20
Eiginfjárhlutfall.....	45%	44%	45%	43%	46%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	116%	126%	129%	143%	142%
Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....	84%	91%	113%	109%	106%
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	4,3%	4,2%	8,2%	1,8%	2,6%
Útsvarsprósenta.....	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,3611%	0,3611%	0,3611%	0,3611%	0,3457%
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%
<b>Íbúafjöldi:</b>					
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. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>					
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%)
<b>Í krónum á íbúa</b>					
<b>Rekstur:</b>					
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)
<b>Efnahagur:</b>					
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
<b>Sjóðstreymi:</b>					
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
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	2,54	2,55	3,37	6,16	6,71
Veltufjárlutfall.....	1,33	1,01	0,95	1,03	0,93
Eiginfjárlutfall.....	55%	53%	53%	50%	52%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	104%	116%	119%	135%	137%
Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....	75%	86%	105%	107%	110%
Framlegðarlutfall 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%
<b>Íbúafjöldi:</b>					
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	%
<b>Aðalsjóður:</b>						
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 rekstraráætla, 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
<b>Rekstrartekjur:</b>						
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>
<b>Rekstrargjöld:</b>						
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 .....	1.851	15.700	17.551	(10.605)	14.726	4.121
<b>Rekstrarafkoma .....</b>	<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 sjóðstreymisyfirliti 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
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>						
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	<u>547.480</u>	<u>44.721</u>	<u>592.201</u>	<u>560.493</u>	<u>37.417</u>	<u>597.910</u>
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	<u>5.000</u>	<u>0</u>	<u>5.000</u>	<u>9.500</u>	<u>20.234</u>	<u>29.734</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>552.480</u>	<u>44.721</u>	<u>597.201</u>	<u>569.993</u>	<u>57.651</u>	<u>627.644</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>						
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	<u>(143.047)</u>	<u>57.220</u>	<u>(85.827)</u>	<u>(144.700)</u>	<u>57.220</u>	<u>(87.480)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>						
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	<u>(472.984)</u>	<u>8.820</u>	<u>(464.164)</u>	<u>(510.763)</u>	<u>(8.075)</u>	<u>(518.838)</u>
(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
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u>149.605</u>	<u>404.037</u>	<u>553.642</u>	<u>298.692</u>	<u>361.256</u>	<u>659.948</u>