



Ársreikningur 2015

Reykholahreppur

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda.....	3
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-21
Lykiltölur	22-27

Áritun endurskoðanda

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykhólahrepps 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 skýrslu og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra, 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. 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 álit 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 fái 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 Reykhólahrepps 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 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.

Akranesi, júlí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 480,2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 441,8 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 337,9 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 294 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5% sem er lögbundið hámark þess, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess með álagi.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 33,5 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 12,8 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 14,8 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 5,5 millj. kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 387,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 328,7 millj. kr.

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

Reykholum, júlí 2016.

Sveitarstjóri:

Sveitarstjórn Reykhólahrepps staðfestir hér með ársreikning Reykhólahrepps fyrir árið 2015 með undirritun sinni við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Reykholum, júlí 2016.

Sveitarstjórn:

Rekstrarreikningur ársins 2015

		A hluti			B hluti			A og B hluti		
	Skýr.	2015	Áætlun 2015	2014	2015	Áætlun 2015	2014	2015	Áætlun 2015	2014
Tekjur:										
Útsvör og fasteignaskattar		116.934.302	107.132.000	113.416.764				115.547.027	105.955.000	112.075.716
Framlög Jöfnunarsjóðs		155.382.020	130.830.000	131.274.850				155.382.020	130.830.000	131.274.850
		272.316.322	237.962.000	244.691.614	0	0	0	270.929.047	236.785.000	243.350.566
Aðrar tekjur		65.583.599	55.970.000	59.263.427	170.351.273	165.647.000	154.849.518	209.297.277	205.030.000	188.715.603
	3,4	337.899.921	293.932.000	303.955.041	170.351.273	165.647.000	154.849.518	480.226.324	441.815.000	432.066.169
Gjöld:										
Launagjöld	5	181.171.483	179.909.000	160.623.009	88.806.972	86.342.000	84.089.583	269.978.455	266.251.000	244.712.592
Lífeyrisskuldbinding	5			0	1.805.955	820.000	3.730.576	1.805.955	820.000	3.730.576
Annar rekstrarkostnaður	6	136.760.013	117.660.000	111.696.372	51.622.993	47.254.000	47.875.255	160.358.136	147.150.000	132.833.237
	3	317.931.496	297.569.000	272.319.381	142.235.920	134.416.000	135.695.414	432.142.546	414.221.000	381.276.405
Afskriftir	9	5.283.012	6.026.000	5.504.765	6.296.741	5.815.000	6.564.683	11.579.753	11.841.000	12.069.448
		323.214.508	303.595.000	277.824.146	148.532.661	140.231.000	142.260.097	443.722.299	426.062.000	393.345.853
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		14.685.413	(9.663.000)	26.130.895	21.818.612	25.416.000	12.589.421	36.504.025	15.753.000	38.720.316
Fjármagnsliðir:										
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	103.330	4.150.000	3.089.792	(3.057.627)	(7.084.000)	(4.876.876)	(2.954.297)	(2.934.000)	(1.787.084)
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	1,2,24	14.788.743	(5.513.000)	29.220.687	18.760.985	18.332.000	7.712.545	33.549.728	12.819.000	36.933.232
Lykiltölur	23									

Efnahagsreikningur

		A hluti		B hluti		A og B hluti	
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir:							
Varanlegir rekstrarfjármunir:							
Fasteignir og lóðir		197.077.375	185.771.873	132.138.445	134.953.395	329.215.820	320.725.268
Veitu- og gatnamannvirki		6.741.169	7.115.677	12.640.286	13.294.563	19.381.455	20.410.240
Hafnarmannvirki				20.626.273	22.107.033	20.626.273	22.107.033
Bifreiðar, áhöld og tæki		6.186.985	7.188.527	2.593.877	3.079.985	8.780.862	10.268.512
	3,9	<u>210.005.529</u>	<u>200.076.077</u>	<u>167.998.881</u>	<u>173.434.976</u>	<u>378.004.410</u>	<u>373.511.053</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:							
Eignarhlutar	10	27.115.630	27.115.630			27.115.630	27.115.630
Langtímakröfur							
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki	11	54.513.655	73.142.959				
	3	<u>81.629.285</u>	<u>100.258.589</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27.115.630</u>	<u>27.115.630</u>
Fastafjármunir		<u>291.634.814</u>	<u>300.334.666</u>	<u>167.998.881</u>	<u>173.434.976</u>	<u>405.120.040</u>	<u>400.626.683</u>
Veltufjármunir:							
Skammtímakröfur:							
Óinnheimtar tekjur	12	15.607.697	10.188.759	11.133.381	4.636.120	26.741.078	14.824.879
Aðrar viðskiptakröfur		12.807.811	18.231.008			12.807.811	18.231.008
Næsta árs afborganir langtímakrafna							
Aðrar skammtímakröfur		8.193.290	9.846.619	274.262	344.738	8.467.552	10.191.357
Skammtímakröfur	3	<u>36.608.798</u>	<u>38.266.386</u>	<u>11.407.643</u>	<u>4.980.858</u>	<u>48.016.441</u>	<u>43.247.244</u>
Handbært fé	3	<u>123.490.570</u>	<u>82.730.333</u>	<u>279.108</u>	<u>1.086.519</u>	<u>123.769.678</u>	<u>83.816.852</u>
Veltufjármunir	3	<u>160.099.368</u>	<u>120.996.719</u>	<u>11.686.751</u>	<u>6.067.377</u>	<u>171.786.119</u>	<u>127.064.096</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	3						
Eignir samtals		<u>451.734.182</u>	<u>421.331.385</u>	<u>179.685.632</u>	<u>179.502.353</u>	<u>576.906.159</u>	<u>527.690.779</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
Eigið fé:							
Eigið fé	13	328.656.635	314.514.433	58.805.093	40.068.582	387.461.728	354.583.015
Skuldbindingar:							
Lífeyrisskuldbindingar	3,14	0	0	25.053.672	23.442.618	25.053.672	23.442.618
Langtímaskuldir:							
Skuldir við lánastofnanir	3,15	62.822.311	66.740.835	28.372.348	28.613.193	91.194.659	95.354.028
Aðalsjóður				54.513.655	72.471.969		(670.990)
		62.822.311	66.740.835	82.886.003	101.085.162	91.194.659	94.683.038
Skammtímaskuldir:							
Fyrirframinnheimtar tekjur				11.917.975	10.252.906	11.917.975	10.252.906
Viðskiptaskuldir		26.710.951	17.706.097			26.710.951	17.706.097
Næsta árs afborganir langtímaskulda		5.323.329	5.134.789	815.053	794.091	6.138.382	5.928.880
Næsta árs geiðsla lífeyrisskuldbindingar				160.000	120.000	160.000	120.000
Aðrar skammtímaskuldir		28.220.956	17.235.231	47.836	3.738.994	28.268.792	20.974.225
		60.255.236	40.076.117	12.940.864	14.905.991	73.196.100	54.982.108
Skuldir og skuldbindingar		123.077.547	106.816.952	120.880.539	139.433.771	189.444.431	173.107.764
Eigið fé og skuldir samtals		451.734.182	421.331.385	179.685.632	179.502.353	576.906.159	527.690.779
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18-20						
Önnur atriði	21-22						
Lykiltölur	23						

Sjóðstreymi ársins 2015

		A hluti			B hluti			A og B hluti		
	Skýr.	2015	Áætlun 2015	2014	2015	Áætlun 2015	2014	2015	Áætlun 2015	2014
Rekstrarhreyfingar:										
Rekstrarafkoma ársins		14.788.743	(5.513.000)	29.220.687	18.760.985	18.332.000	7.712.545	33.549.728	12.819.000	36.933.232
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:										
Afskriftir		5.283.012	6.026.000	5.504.765	6.296.741	5.815.000	6.564.683	11.579.753	11.841.000	12.069.448
Verðbætur		1.406.836	3.390.000	832.233	582.817	1.450.000	308.560	1.989.653	4.840.000	1.140.793
Breyting lífeyrisskuldbindinga					1.805.955	820.000	3.830.576	1.805.955	820.000	3.830.576
Veltufé frá rekstri		21.478.591	3.903.000	35.557.685	27.446.498	26.417.000	18.416.364	48.925.089	30.320.000	53.974.049
Breytingar á skammtímalíðum:										
Skammtímakröfur, breyting		1.657.588		(1.843.707)	(6.426.785)		(4.061.402)	(4.769.197)		(5.905.109)
Skammtímaskuldir, breyting		19.990.579		1.774.125	(2.026.089)		(421.292)	17.964.490		1.352.833
Breytingar		21.648.167	0	(69.582)	(8.452.874)	0	(4.482.694)	13.195.293	0	(4.552.276)
Handbært fé frá rekstri		43.126.758	3.903.000	35.488.103	18.993.624	26.417.000	13.933.670	62.120.382	30.320.000	49.421.773
Fjárfestingarhreyfingar:										
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum		(15.212.464)	(21.300.000)	(3.381.025)	(860.668)	(3.000.000)	(5.105.927)	(16.073.132)	(24.300.000)	(8.486.952)
Langtímakröfur, breyting			1.000.000						1.000.000	
Fjárfestingarhreyfingar		(15.212.464)	(20.300.000)	(3.381.025)	(860.668)	(3.000.000)	(5.105.927)	(16.073.132)	(23.300.000)	(8.486.952)
Fjármögnunarhreyfingar:										
Afborganir langtímalána		(5.136.821)	(5.087.000)	(10.074.727)	(802.700)	(819.000)	(815.173)	(5.939.521)	(5.906.000)	(10.889.900)
Greidd lífeyrisskuldbinding					(154.901)	(100.000)	(100.000)	(154.901)	(100.000)	(100.000)
Eigin fyrirtæki, breyting		17.982.764	11.005.000	11.031.858	(17.982.766)	(11.005.000)	(11.031.858)	(2)		
Aðrar breytingar							3.586.569			3.586.569
Fjármögnunarhreyfingar		12.845.943	5.918.000	957.131	(18.940.367)	(11.924.000)	(8.360.462)	(6.094.424)	(6.006.000)	(7.403.331)
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé		40.760.237	(10.479.000)	33.064.209	(807.411)	11.493.000	467.281	39.952.826	1.014.000	33.531.490
Handbært fé í ársbyrjun		82.730.333	58.338.000	49.666.124	1.086.519	800.000	619.238	83.816.852	59.138.000	50.285.362
Handbært fé í árslok	24	123.490.570	47.859.000	82.730.333	279.108	12.293.000	1.086.519	123.769.678	60.152.000	83.816.852

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Reykólasveit er sveitarfélag á sunnanverðum Vestfjörðum. Þar bjuggu 263 manns þann 1. desember 2015. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Mariútröð 5a, Reykhólum.

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

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Reykólahrepps 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 fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða aðalsjóð, en auk hans eignasjóð og þjónustumiðstöð, 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 hafnarsjóður, Barmahlíð hjúkrunar- og dvalarheimili, leigufúðir, fráveita og vatnsveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytis sveitarstjórnarmála.

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 fráðregnum afskriftum.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Ár

Fasteignir og lóðir	50
Bifreiðar, áhöld og tæki	5-10
Veitukerfi	25
Hafnarmannvirki	16,67

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

f. Eignarhlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf og eignarhlutir í félögum eru bókfærð á kostnaðarverði. 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 6% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki.

h. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almenntri 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 almenntri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

j. 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.

k. Langtímaskuldir

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

l. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Í skýringum er gerð grein fyrir ábyrgðum og öðrum skuldbindingum sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings.

m. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

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 skýringu nr. 24.

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

Reykínhlahreppur

Skýringar, frh.:

	A hluti 2015		B hluti 2015		A og B hluti 2015	
Rekstrartekjur:						
4. Rekstrartekjur greinast þannig:	Árs- reikningur	Áætlun	Árs- reikningur	Áætlun	Árs- reikningur	Áætlun
Útsvör og fasteignaskattar						
Útsvar	102.527.143	93.000.000			102.527.143	93.000.000
Fasteignaskattur	12.736.383	12.582.000			11.349.108	11.405.000
Lóðaleiga	1.670.776	1.550.000			1.670.776	1.550.000
	<u>116.934.302</u>	<u>107.132.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>115.547.027</u>	<u>105.955.000</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs						
Framlag vegna fasteignaskatts	15.507.423	14.000.000			15.507.423	14.000.000
Framlag vegna tekjuföfnunar	13.669.333	13.000.000			13.669.333	13.000.000
Framlag vegna útgjaldaföfnunar	74.718.543	59.000.000			74.718.543	59.000.000
Framlög vegna grunnskóla	46.254.229	40.000.000			46.254.229	40.000.000
Framlög vegna málefna fatlaðra	5.091.663	4.700.000			5.091.663	4.700.000
Önnur framlög	140.829	130.000			140.829	130.000
	<u>155.382.020</u>	<u>130.830.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>155.382.020</u>	<u>130.830.000</u>
Skatttekjur samtals	<u>272.316.322</u>	<u>237.962.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>270.929.047</u>	<u>236.785.000</u>
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur	25.224.162	25.895.000	166.967.005	165.432.000	192.191.167	191.327.000
Eignatekjur	6.087.942	6.802.000	3.019.300		9.107.242	6.802.000
Vörur og þjónusta til eigin nota	26.637.595	16.587.000				
Endurgreiðslur	5.613.235	4.636.000			5.613.235	4.636.000
Aðrar tekjur	2.020.665	2.050.000	364.968	215.000	2.385.633	2.265.000
	<u>65.583.599</u>	<u>55.970.000</u>	<u>170.351.273</u>	<u>165.647.000</u>	<u>209.297.277</u>	<u>205.030.000</u>
Rekstrartekjur samtals	337.899.921	293.932.000	170.351.273	165.647.000	480.226.324	441.815.000

Laun og launatengd gjöld:

5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:						
Laun	148.512.550	149.002.000	74.398.580	70.689.000	222.911.130	219.691.000
Launatengd gjöld	32.658.933	30.907.000	14.408.392	15.653.000	47.067.325	46.560.000
	<u>181.171.483</u>	<u>179.909.000</u>	<u>88.806.972</u>	<u>86.342.000</u>	<u>269.978.455</u>	<u>266.251.000</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding			1.805.955	820.000	1.805.955	820.000
	<u>181.171.483</u>	<u>179.909.000</u>	<u>90.612.927</u>	<u>87.162.000</u>	<u>271.784.410</u>	<u>267.071.000</u>

Á árinu voru í starfi hjá Reykhólahreppi um 100 starfsmenn sem skiluðu um 37 ársverkum. Laun sveitastjórnar og sveitarstjóra námu samtals um 14,2 millj. króna.

Reykholahreppur

Skýringar, frh.:

	A hluti 2015		B hluti 2015		A og B hluti 2015	
Annar rekstrarkostnaður:	Árs- reikningur	Áætlun	Árs- reikningur	Áætlun	Árs- reikningur	Áætlun
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:						
Vörukaup og viðhaldsvörur	21.698.921	21.029.000	7.569.012	6.251.000	29.267.933	27.280.000
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	3.699.982	2.901.000	618.056	570.000	4.318.038	3.471.000
Móttaka, ferðakostnaður o.þ.h.	794.381	1.029.000			794.381	1.029.000
Sérfræðiþjónusta	17.270.523	13.757.000	2.816.031	5.032.000	20.086.554	18.789.000
Önnur þjónusta	27.432.966	27.689.000	31.360.059	26.156.000	32.155.430	37.258.000
Leigugreiðslur	215.660	137.000	11.553	114.000	227.213	251.000
Orkukaup	8.931.545	8.063.000	4.119.624	4.655.000	13.051.169	12.718.000
Vátryggingar og opinber gjöld	2.576.511	2.626.000	2.407.825	2.338.000	3.597.061	3.787.000
Akstur og flutningar	13.412.853	11.941.000	815.326	802.000	14.228.179	12.743.000
Styrkir og framlög	32.643.752	23.673.000			32.643.752	23.673.000
Starfsmannakostnaður	822.085	617.000	226.191	432.000	1.048.276	1.049.000
Gjaldfærð nýkaup tækja og búnaðar	6.104.799	4.139.000	1.644.216	849.000	7.749.015	4.988.000
Niðurfærsla og annar kostnaður	1.102.408		(39.720)		1.062.688	
Önnur rekstrargjöld	53.627	59.000	74.820	55.000	128.447	114.000
	<u>136.760.013</u>	<u>117.660.000</u>	<u>51.622.993</u>	<u>47.254.000</u>	<u>160.358.136</u>	<u>147.150.000</u>

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Arður af eignahlutum	161.000	1.703.000			161.000	1.703.000
Vaxtatekjur og verðbætur	4.316.286	4.525.000	39.475		4.355.761	4.525.000
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	2.211.362	6.330.000		320.000		
	<u>6.688.648</u>	<u>12.558.000</u>	<u>39.475</u>	<u>320.000</u>	<u>4.516.761</u>	<u>6.228.000</u>

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	5.779.151	6.220.000	877.868	1.066.000	6.657.019	7.286.000
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja		320.000	2.211.362	6.330.000		
Niðurfærsla og afskrifir	68.739	1.078.000			68.739	1.078.000
Fjármagnstekjuskattur	737.428	790.000	7.872	8.000	745.300	798.000
	<u>6.585.318</u>	<u>8.408.000</u>	<u>3.097.102</u>	<u>7.404.000</u>	<u>7.471.058</u>	<u>9.162.000</u>
	<u>103.330</u>	<u>4.150.000</u>	<u>(3.057.627)</u>	<u>(7.084.000)</u>	<u>(2.954.297)</u>	<u>(2.934.000)</u>

Reykholahreppur

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

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

	Ársreikningur 2015			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur		275.665.579	275.665.579	240.380.000
Félagsþjónusta	20.736.305	1.569.930	(19.166.375)	(11.940.000)
Heilbrigðismál	339.192		(339.192)	(317.000)
Fræðslu- og uppeldismál	200.629.138	31.025.137	(169.604.001)	(169.716.000)
Menningarmál	7.917.468	1.706.941	(6.210.527)	(7.920.000)
Æskulýðs- og íþróttamál	25.944.187	8.897.858	(17.046.329)	(21.435.000)
Brunamál og almannavarnir	6.318.513		(6.318.513)	(6.463.000)
Hreinlætismál	12.213.950	8.033.761	(4.180.189)	1.022.000
Skipulags- og byggingamál	5.353.256	37.646	(5.315.610)	(4.383.000)
Umferðar- og samgöngumál	4.614.561	2.635.000	(1.979.561)	(3.279.000)
Umhverfismál	3.555.663	927.945	(2.627.718)	(2.885.000)
Atvinnumál	5.148.592	1.022.825	(4.125.767)	(3.630.000)
Sameiginlegur kostnaður	49.451.984	9.408.000	(40.043.984)	(35.410.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	10.992.620	6.688.648	(4.303.972)	(920.000)
Aðalsjóður samtals	353.215.429	347.619.270	(5.596.159)	(26.896.000)
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður	46.912.679	67.297.581	20.384.902	21.383.000
Innri færslur A hluta	(64.468.565)	(64.468.565)		
A hluti samtals	335.659.543	350.448.286	14.788.743	(5.513.000)
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Hafnarsjóður	8.822.911	4.786.184	(4.036.727)	(2.807.000)
Barmahlíð	135.603.087	157.435.224	21.832.137	24.495.000
Félagslegar íbúðir	2.978.251	3.019.300	41.049	(1.614.000)
Reykholaveitur	3.676.141	4.600.667	924.526	(1.742.000)
Innri færslur A og B hluta	(30.236.232)	(30.236.232)		
A og B hluti samtals	456.503.701	490.053.429	33.549.728	12.819.000

Varanlegir rekstrarfjármunir:

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

Bókfært verð:

a. A hluti

	Gatnagerð	Fasteignir og lóðir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun	9.362.731	488.447.610	16.734.212	514.544.553
Afskrifað áður	(2.247.054)	(301.696.318)	(10.525.104)	(314.468.476)
Bókfært verð í ársbyrjun	7.115.677	186.751.292	6.209.108	200.076.077
Viðbót á árinu		13.451.664	1.760.800	15.212.464
Afskrifað á árinu	(374.508)	(3.125.581)	(1.782.923)	(5.283.012)
Bókfært verð í árslok	6.741.169	197.077.375	6.186.985	210.005.529

Reykholahreppur

Skýringar, frh.:

	Gatnagerð	Fasteignir og lóðir	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð samtals	9.362.731	501.899.274	18.495.012	529.757.017
Afskrifað samtals	(2.621.562)	(304.821.899)	(12.308.027)	(319.751.488)
Bókfært verð í árslok	6.741.169	197.077.375	6.186.985	210.005.529
Afskriftarhlutföll	4%	1,3-8%	10-20%	

b. B hluti

	Veitu- og hafnarmannvirki	Fasteignir	Innréttingar tæki og áhöld	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun	61.616.064	177.145.998	5.132.447	758.439.062
Afskrifað áður	(26.214.464)	(42.192.629)	(2.052.462)	(384.928.031)
Bókfært verð í ársbyrjun	35.401.600	134.953.369	3.079.985	373.511.031
Viðbót á árinu	860.668			16.073.132
Afskrifað á árinu	(2.995.709)	(2.814.924)	(486.108)	(11.579.753)
Bókfært verð í árslok	33.266.559	132.138.445	2.593.877	378.004.410
Heildarverð samtals	62.476.732	177.145.998	5.132.447	774.512.194
Afskrifað samtals	(29.210.173)	(45.007.553)	(2.538.570)	(396.507.784)
Bókfært verð í árslok	33.266.559	132.138.445	2.593.877	378.004.410
Afskriftarhlutföll	4-6%	1-2%	10-20%	

c. A og B hluti

Heildarverð samtals	71.839.463	679.045.272	23.627.459	774.512.194
Afskrifað samtals	(31.831.735)	(349.829.452)	(14.846.597)	(396.507.784)
Bókfært verð í árslok	40.007.728	329.215.820	8.780.862	378.004.410

d. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinast þannig:

	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B
<i>Fasteignir</i>				
Skólalóð	12.675.475		12.675.475	18.300.000
Tjaldsvæði	776.189		776.189	1.000.000
	13.451.664	0	13.451.664	19.300.000
<i>Aðrar eignir</i>				
Reykholaveita				500.000
Hafnarmannvirki		860.668	860.668	2.500.000
Bifreiðar	1.760.800		1.760.800	2.000.000
	1.760.800	860.668	2.621.468	5.000.000
Fjárfesting samtals	15.212.464	860.668	16.073.132	24.300.000

Reykholahreppur

Skýringar, frh.:

e. Vátryggingarverð rekstrarfjármuna

Vátryggingarmat, varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig eftir málaflokkum:

	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Fræðslu- og uppeldismál	443.150.000		443.150.000
Menningarmál	39.150.000		39.150.000
Æskulýðs- og íþróttamál	178.818.000		178.818.000
Brunamál og almannavarnir	17.650.000		17.650.000
Sameiginlegur kostnaður	41.900.000		41.900.000
Leiguíbúðir	84.740.000	129.600.000	214.340.000
Annað leiguhúsnaði	60.450.000		60.450.000
Hjúkrunar- og dvalarheimili		235.050.000	235.050.000
Aðrar eignir	1.500.000		1.500.000
Samtals	<u>867.358.000</u>	<u>364.650.000</u>	<u>1.232.008.000</u>

f. Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig eftir málaflokkum:

	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Fræðslu- og uppeldismál	37.101.000		37.101.000
Menningarmál	29.346.000		29.346.000
Æskulýðs- og íþróttamál	21.498.000		21.498.000
Brunamál og almannavarnir	9.602.000		9.602.000
Sameiginlegur kostnaður	5.373.000		5.373.000
Hafnarsjóður		2.748.000	2.748.000
Dvalarheimili		17.913.000	17.913.000
Samtals	<u>102.920.000</u>	<u>20.661.000</u>	<u>123.581.000</u>

g. Viðlagatrygging

Veitu- og hafnarmannvirki sveitarfélagsins voru ekki tryggt skv. 3. gr. reglugerðar nr. 83 um Viðlagatryggingu Íslands.

Eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,30	26.461.500	26.461.500
Vesturferðir ehf.		100.000	100.000
Þörungaverksmiðjan hf.	0,21	105.641	105.641
Landskerfi bókasafna ehf.		148.489	148.489
Báta- og hlunnindasýning ehf.	50	300.000	300.000
		<u>27.115.630</u>	<u>27.115.630</u>

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
11. Breyting á langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	73.142.959		
Breyting ársins	(18.629.304)		
	<u>54.513.655</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Reykholahreppur

Skýringar, frh.:

Skammtímakröfur og verðbréf:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:			
Niðurfærsla í ársbyrjun	8.200.000	50.000	8.250.000
Afskrifaðar kröfur		(9.720)	(9.720)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	1.400.000	(20.280)	1.379.720
	<u>9.600.000</u>	<u>20.000</u>	<u>9.620.000</u>
Niðurfærsla skammtímalíða og verðbréfa greinist á þessa efnahagsliði:			
Útsvar	5.100.000		5.100.000
Óinnheimtar tekjur	600.000	20.000	620.000
Verðbréf	3.900.000		3.900.000
	<u>9.600.000</u>	<u>20.000</u>	<u>9.620.000</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé í ársbyrjun.....	314.514.432	40.068.559	354.582.991
Leiðrétt eigið fé í ársbyrjun	(646.540)	(24.451)	(670.991)
Rekstrarafkoma ársins.....	14.788.743	18.760.985	33.549.728
	<u>328.656.635</u>	<u>58.805.093</u>	<u>387.461.728</u>

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna Barmahlíðar, sem eiga aðild að Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Yfirfært frá fyrra ári.....		23.562.618	23.562.618
Reiknuð hækkun skuldbindingar.....		1.805.955	1.805.955
Greiddur lífeyrir.....		(154.901)	(154.901)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	0	25.213.672	25.213.672
Áætluð næsta árs greiðsla.....		(160.000)	(160.000)
	<u>0</u>	<u>25.053.672</u>	<u>25.053.672</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016-2020	2.724.000	2.724.000
Árin 2021-2025	4.671.000	4.671.000
Árin 2026-2030	5.144.000	5.144.000
Síðar	12.674.672	12.674.672
	<u>0</u>	<u>25.213.672</u>

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

1. Ávöxtun 2,0% umfram launahækkanir.
2. Íslenskar lífslíkur miðað við reynslu árána 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 árána 1998 til 2002, en þessar örorkulíkur eru staðlaðar örorkulíkur frá og með reikningsárinu 2006.

Reykholahreppur

Skýringar, frh.:

Langtímaskuldir:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:			
Staða lána í ársbyrjun	71.875.523	29.407.284	101.282.807
Afborganir ársins	(5.136.821)	(802.700)	(5.939.521)
Verðbætur	1.406.938	582.817	1.989.755
	68.145.640	29.187.401	97.333.041
Næsta árs afborganir	(5.323.329)	(815.053)	(6.138.382)
	62.822.311	28.372.348	91.194.659
Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:			
Árið 2016	5.323.329	815.053	6.138.382
Árið 2017	5.491.040	823.230	6.314.270
Árið 2018	5.667.551	831.485	6.499.036
Árið 2019	5.853.326	839.835	6.693.161
Árið 2020	5.132.415	848.259	5.980.674
Síðar	40.677.979	25.029.539	65.707.518
	68.145.640	29.187.401	97.333.041

Langtímaskuldir, eigin fyrirtæki:

16. Breyting á langtímaskulda á árinu greinist þannig:

Staða langtímaskulda í ársbyrjun	72.471.969	(670.990)
Breyting ársins	(17.958.314)	670.990
	0	54.513.655

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	241.728.653	215.201.314	26.527.339
Eignasjóður	100%	371.112.564	68.983.268	302.129.296
Hafnarsjóður	100%	21.545.764	7.058.020	14.487.744
Barmahlíð dvalar- og hjúkrunarheimili	100%	87.986.650	49.937.552	38.049.098
Leiguíbúðir	100%	57.512.932	42.520.344	14.992.588
Reykholaveitur	100%	12.640.286	21.364.623	(8.724.337)
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta		792.526.849	405.065.121	387.461.728
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja		(215.620.690)	(215.620.690)	
Samtals		576.906.159	189.444.431	387.461.728

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

18. Samrekstrarfélög og byggðasamlög:

Reykholahreppur er í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Félagsjónustu Stranda og Reykhólahrepps og Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks.

Skýringar, frh.:

19. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

20. 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 mótframlagi 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 heildareignum. 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% hærri en endurmetin hrein eign og því þurfi að gripa til úrræða svo jöfnuður náist. Samsvarandi staða varðandi iðgjöld og skuldbindingu er vegna A-deildar LSR.

Önnur atriði:

21. Ágreiningsmál:

Fjárhagslegar bótakröfur voru uppi á hendur sveitarfélaginu í árslok 2015 vegna tveggja mála. Á árinu 2016 var samið um niðurstöður í þeim málum og hefur fjárhæð bótanna óveruleg áhrif á fjárhag sveitarfélagsins á árinu 2016.

22. 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.

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.

Reykhólahreppur

Skýringar, frh.:

Lykiltölur:

23. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar.....	30,34%	31,64%	21,35%	21,05%
Fasteignaskattur.....	3,77%	4,28%	2,36%	2,58%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	45,98%	44,51%	32,36%	29,61%
Lóðarleiga.....	0,49%	0,53%	0,35%	0,35%
Skatttekjur samtals.....	80,59%	80,96%	56,42%	53,59%
Aðrar tekjur.....	19,41%	19,04%	43,58%	46,41%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	53,62%	61,21%	56,60%	60,45%
Annar rekstrarkostnaður.....	40,47%	40,03%	33,39%	33,31%
Afskriftir.....	1,56%	2,05%	2,41%	2,68%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	0,03%	1,41%	(0,62%)	(0,66%)
Rekstrargjöld samtals.....	95,62%	101,88%	93,01%	97,10%
Rekstrarniðurstaða.....	4,38%	(1,88%)	6,99%	2,90%
Veltufé frá rekstri.....	6,36%	1,33%	10,19%	6,86%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(4,50%)	(6,91%)	(3,35%)	(5,27%)

Í krónum á íbúa

Rekstur:

Skatttekjur	1.035.423	904.798	1.030.148	900.323
Aðrar tekjur.....	249.367	212.814	795.807	779.582
Laun og launatengd gjöld.....	688.865	684.065	1.033.401	1.015.479
Annar rekstrarkostnaður.....	520.000	447.376	609.727	559.506
Afskriftir.....	20.087	22.913	44.029	45.023
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	393	15.779	(11.233)	(11.156)
Rekstrarniðurstaða.....	56.231	(20.962)	127.566	48.741

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri.....	81.668	14.840	186.027	115.285
Handbært fé frá rekstri.....	163.980	14.840	236.199	115.285

	A hluti		A og B hluti	
	2015	2014	2015	2014

Efnahagur:

Eignir.....	1.717.620	1.566.288	2.193.560	1.961.676
Eigið fé.....	1.249.645	1.169.199	1.473.239	1.318.152
Skuldir og skuldbindingar.....	467.975	397.089	720.321	643.523

Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	2,92	1,88	1,86	1,75
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum....	2,66	3,02	2,35	2,31
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	73%	75%	67%	67%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	36%	35%	39%	40%
Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....	3%	5%	16%	21%
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	5,9%	10,4%	10,0%	11,8%

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

Reykhólahreppur

Skýringar, frh.:

Lykiltölur frh.:

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

	2015	2014	2013	2012	2011
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar.....	30,34%	32,70%	33,04%	35,84%	33,00%
Fasteignaskattur.....	3,77%	4,09%	5,46%	5,57%	5,00%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	45,98%	43,19%	42,33%	38,09%	36,00%
Lóðarleiga.....	0,49%	0,52%	0,51%		
Skatttekjur samtals.....	80,59%	80,50%	80,61%	79,51%	75,00%
Aðrar tekjur.....	19,41%	19,50%	19,39%	20,49%	25,00%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	53,62%	52,84%	53,74%	62,91%	53,00%
Annar rekstrarkostnaður.....	40,47%	36,75%	37,52%	37,72%	44,00%
Afskriftir.....	1,56%	1,81%	2,26%	2,20%	(2,00%)
Fjármagnsliðir.....	0,03%	1,02%	2,10%	4,13%	2,00%
Rekstrarkostnaður samtals.....	95,62%	90,39%	91,44%	98,69%	94,00%
Rekstramiðurstæða.....	4,38%	9,61%	8,56%	1,31%	3,00%
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	6,36%	11,70%	9,89%	4,70%	4,00%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(4,50%)	(1,11%)	(1,25%)	(1,56%)	(10,00%)

Í krónum á íbúa

Rekstur:

Skatttekjur	1.035.423	909.634	730.210	644.030	619.000
Aðrar tekjur.....	249.367	220.310	175.596	166.010	206.000
Laun og launatengd gjöld.....	688.865	597.112	486.814	509.566	440.000
Annar rekstrarkostnaður.....	520.000	415.228	339.896	305.519	364.000
Afskriftir.....	20.087	20.464	20.511	17.829	15.000
Fjármagnsliðir.....	393	11.486	18.993	33.489	20.000
Rekstramiðurstæða.....	56.231	108.627	77.580	10.615	26.000

Efnahagur:

Eignir.....	1.717.620	1.566.288	1.527.221	1.703.881	1.608.000
Eigið fé.....	1.249.645	1.169.199	1.095.963	1.215.186	1.195.000
Skuldir og skuldbindingar.....	467.975	397.089	431.258	488.695	413.000

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	163.980	131.926	89.572	38.109	36.000
------------------------------	---------	---------	--------	--------	--------

Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	2,92	1,88	2,37	6,63	4,08
Veltufjárhlutfall.....	2,66	3,02	1,85	1,66	1,00
Eiginfjárhlutfall.....	73,0%	75,0%	72,0%	71,0%	74,0%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	36,0%	35,0%	48,0%	60,0%	50,0%
Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....	3,0%	5,0%	27,0%	41,0%	50,0%
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	5,9%	10,4%	8,7%	(0,6%)	2,5%

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

Útsvarsprósenta.....	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%

Íbúafjöldi:

Íbúafjöldi 1. desember.....	263	269	274	279	270
Breyting frá fyrra ári.....	(2,23%)	(1,82%)	(1,79%)	3,33%	(3,00%)

Reykhólahreppur

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

23. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fjögur ár á verðlagi hvers árs:

	2015	2014	2013	2012
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar.....	21,35%	23,00%	22,21%	23,25%
Fasteignaskattur.....	2,36%	2,57%	2,86%	2,82%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,36%	30,38%	28,46%	24,71%
Lóðarleiga.....	0,35%	0,37%	0,34%	0,47%
Skatttekjur samtals.....	56,42%	56,32%	53,87%	51,25%
Aðrar tekjur.....	43,58%	43,68%	46,13%	48,75%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	56,60%	57,50%	57,81%	65,96%
Annar rekstrarkostnaður.....	33,39%	30,75%	33,15%	31,20%
Afskriftir.....	2,41%	2,79%	2,66%	2,25%
Fjármagnsliðir.....	(0,62%)	0,41%	(1,17%)	0,88%
Rekstrarkostnaður samtals.....	93,01%	91,45%	94,78%	100,29%
Rekstrarniðurstaða.....	6,99%	8,55%	5,22%	(0,29%)
Veltufé frá rekstri.....	10,19%	12,49%	9,71%	4,57%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(3,35%)	1,96%	(3,66%)	(1,78%)
Í krónum á íbúa				
Rekstur:				
Skatttekjur	1.030.148	904.649	725.776	639.905
Aðrar tekjur.....	795.807	701.545	621.448	608.730
Laun og launatengd gjöld.....	1.033.401	923.581	778.826	823.656
Annar rekstrarkostnaður.....	609.727	493.804	446.554	389.588
Afskriftir.....	44.029	44.868	35.836	28.046
Fjármagnsliðir.....	(11.233)	(6.643)	(15.728)	(11.033)
Rekstrarniðurstaða.....	127.566	137.298	70.281	(3.688)
Efnahagur:				
Eignir.....	2.193.560	1.961.676	1.822.156	1.751.232
Eigið fé.....	1.473.239	1.318.152	1.159.306	1.069.509
Skuldir og skuldbindingar.....	720.321	643.523	662.850	681.723
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri.....	186.027	200.647	130.849	57.003
Handbært fé frá rekstri.....	236.199	183.724	107.825	70.355
Aðrar lykiltölur:				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	1,86	1,75	2,78	6,68
Veltufjárhlutfall.....	2,35	2,31	1,48	1,28
Eiginfjárhlutfall.....	67%	67%	64%	61%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	39%	40%	49%	55%
Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....	16%	21%	38%	46%
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	10%	11,8%	9,0%	2,8%
Útsvarsprósenta.....	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi:				
Íbúafjöldi 1. desember.....	263	269	274	279
Breyting frá fyrra ári.....	(2,23%)	(1,82%)	(1,79%)	3,33%

Reykholahreppur

Skýringar, frh.:

Lykiltölur frh.:

23. 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 þús. króna á verðlagi hvers árs.

	2015	%	2014	%	2013	%
Aðalsjóður:	1.000					
Skatttekjur.....	275.666	100,0%	247.539	100,0%	202.516	100,0%
Félagsþjónusta.....	(19.166)	7,0%	(18.222)	7,4%	(10.705)	(5,3%)
Heilbrigðismál.....	(339)	0,1%	(317)	0,1%	(398)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál.....	(169.604)	61,5%	(145.458)	58,8%	(136.134)	(67,2%)
Menningarmál.....	(6.211)	2,3%	(8.607)	3,5%	(6.977)	(3,4%)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(17.046)	6,2%	(22.036)	8,9%	(13.393)	(6,6%)
Brunamál og almannavarnir.....	(6.319)	2,3%	(4.979)	2,0%	(5.159)	(2,5%)
Hreinlætismál.....	(4.180)	1,5%	262	(0,1%)	(2.161)	(1,1%)
Skipulags- og byggingamál.....	(5.316)	1,9%	(4.839)	2,0%	(1.837)	(0,9%)
Umferðar- og samgöngumál.....	(1.980)	0,7%	(2.333)	0,9%	128	0,1%
Umhverfismál.....	(2.628)	1,0%	(2.629)	1,1%	(3.376)	(1,7%)
Atvinnumál.....	(4.126)	1,5%	(3.696)	1,5%	(4.500)	(2,2%)
Sameiginlegur kostnaður.....	(40.044)	14,5%	(34.001)	13,7%	(30.392)	(15,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(4.304)	1,6%	(650)	0,3%	5.640	2,8%
Aðalsjóður samtals	(5.597)	102,1%	34	100,1%	(6.748)	

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður.....	20.385	(7,4%)	29.188	(11,8%)	28.005	13,8%
A hluti samtals	14.788	(5,4%)	29.222	11,8%	21.257	10,5%

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlaða, 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 fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útsvar og fasteignaskattur	98.132	9.000	107.132	98.132	9.000	107.132
Framlög Jöfnunarsjóðs	119.230	11.600	130.830	119.230	11.600	130.830
Aðrar tekjur	48.897	7.073	55.970	196.544	25.073	221.617
	<u>266.259</u>	<u>27.673</u>	<u>293.932</u>	<u>413.906</u>	<u>45.673</u>	<u>459.579</u>
Rekstrargjöld:						
Laun án lífeyrisskuldbindingar	160.308	19.601	179.909	238.406	27.845	266.251
Lífeyrisskuldbinding				820		820
Annar rekstrarkostnaður	103.422	14.238	117.660	150.213	14.701	164.914
Afskriftir	6.026		6.026	11.841		11.841
	<u>269.756</u>	<u>33.839</u>	<u>303.595</u>	<u>401.280</u>	<u>42.546</u>	<u>443.826</u>
Rekstrarafkoma án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(3.497)	(6.166)	(9.663)	12.626	3.127	15.753
Fjármagnsliðir	<u>2.649</u>	<u>1.501</u>	<u>4.150</u>	<u>(4.435)</u>	<u>1.501</u>	<u>(2.934)</u>
Rekstrarafkoma	<u>(848)</u>	<u>(4.665)</u>	<u>(5.513)</u>	<u>8.191</u>	<u>4.628</u>	<u>12.819</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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 fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	(848)	(4.665)	(5.513)	8.191	4.628	12.819
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	6.026		6.026	11.841		11.841
Verðbætur og gengismunur	3.390		3.390	4.840		4.840
Breyting lífeyrisskuldbindingar				820		820
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8.568	(4.665)	3.903	25.692	4.628	30.320
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	8.568	(4.665)	3.903	25.692	4.628	30.320
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(17.300)	(4.000)	(21.300)	(20.300)	(6.200)	(24.300)
Langtímakröfur, breyting	1.000		1.000	1.000		1.000
Fjárfestingarhreyfingar	(16.300)	(4.000)	(20.300)	(19.300)	(6.200)	(23.300)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Greidd lífeyrisskuldbinding					(100)	(100)
Afborganir langtímalána	(5.087)		(5.087)	(5.093)	(813)	(5.906)
Eigin fyrirtæki, breyting	11.005		11.005	8.008		
Fjármögnunarhreyfingar	5.918	0	5.918	2.915	(913)	(6.006)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(1.814)	(8.665)	(10.479)	9.307	(8.293)	1.014
Handbært fé í ársbyrjun	58.338		58.338	59.138		59.138
Handbært fé í árslok	56.524	(8.665)	47.859	68.445	(8.293)	60.152