



# Ársreikningur 2016

Reykholahreppur

## Efnisyfirlit

---

|                           | Bls.  |
|---------------------------|-------|
| Áritun endurskoðenda..... | 3-4   |
| Áritun stjórnenda .....   | 5     |
| Rekstrarreikningur .....  | 7     |
| Efnahagsreikningur .....  | 8-9   |
| Sjóðstreymi .....         | 10    |
| Skýringar .....           | 11-21 |
| Lykiltölur .....          | 22-28 |

## Áritun óháðs endurskoðanda

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Reykholahrepps fyrir árið 2016 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymis- yfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2016, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

#### Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð Reykholahreppi í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

#### Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

#### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

**Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:**

- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

**Staðfesting vegna annarra ákvæða laga**

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu 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.

7. júlí 2017.

**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 533,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 398,1 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 ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 39,5 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 37,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 626 millj. kr. og heildarskuldir 185,7 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 440,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 379,1 millj. kr.

Ársreikningur Reykhólahrepps fyrir árið 2016 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Reykhólum, 30. júní 2017.

**Sveitarstjóri:**

Sveitarstjórn Reykhólahrepps staðfestir hér með ársreikning Reykhólahrepps fyrir árið 2016 með undirritun sinni við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Reykhólum, 7. júlí 2017.

**Sveitarstjórn:**

# Rekstrarreikningur ársins 2016

|  |        | A hluti     |                | B hluti     |             | A og B hluti   |             |
|--|--------|-------------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
|  | Skýr.  | 2016        | Áætlun<br>2016 | 2015        | 2016        | Áætlun<br>2016 | 2015        |
| Tekjur:                                  |        |             |                |             |             |                |             |
| Útsvör og fasteignaskattar .....         |        | 129.208.312 | 115.081.000    | 116.934.302 |             | 127.764.432    | 113.739.600 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....              |        | 186.944.971 | 153.830.000    | 155.382.020 |             | 186.944.971    | 153.830.000 |
|  |        | 316.153.283 | 268.911.000    | 272.316.322 | 0           | 314.709.403    | 267.569.600 |
| Aðrar tekjur .....                       |        | 81.928.787  | 65.153.225     | 65.583.599  | 170.217.359 | 218.947.828    | 208.323.225 |
|  | 3,4    | 398.082.070 | 334.064.225    | 337.899.921 | 170.217.359 | 533.657.231    | 475.892.825 |
| Gjöld:                                   |        |             |                |             |             |                |             |
| Launagjöld .....                         | 5      | 194.305.437 | 184.754.985    | 181.171.483 | 98.658.614  | 292.964.051    | 269.738.080 |
| Lífeyrisskuldbinding .....               | 5      |             |                |             | 2.403.564   | 2.403.564      | 890.000     |
| Annar rekstrarkostnaður .....            | 6      | 163.835.434 | 142.786.728    | 136.760.013 | 57.871.796  | 187.065.032    | 160.010.466 |
|  | 3      | 358.140.871 | 327.541.713    | 317.931.496 | 158.933.974 | 482.432.647    | 430.638.546 |
| Afskriftir .....                         | 9      | 6.192.888   | 5.409.470      | 5.283.012   | 6.315.215   | 12.508.103     | 11.579.753  |
|  |        | 364.333.759 | 332.951.183    | 323.214.508 | 165.249.189 | 494.940.750    | 443.722.299 |
| Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði ..... |        | 33.748.311  | 1.113.042      | 14.685.413  | 4.968.170   | 38.716.481     | 36.504.025  |
| Fjármagnsliðir:                          |        |             |                |             |             |                |             |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..... | 7      | 3.328.202   | 4.270.000      | 103.330     | (2.599.642) | 728.560        | (2.954.297) |
| Rekstrarafkoma, jákvæð .....             | 1,2,24 | 37.076.513  | 5.383.042      | 14.788.743  | 2.368.528   | 39.445.041     | 33.549.728  |
| Lykiltölur .....                         | 23     |             |                |             |             |                |             |

# Efnahagsreikningur 31. desember2016

|                                    |                                       | A hluti            |                    | B hluti            |                    | A og B hluti       |                    |
|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Skýr.                              |                                       | 31.12.2016         | 31.12.2015         | 31.12.2016         | 31.12.2015         | 31.12.2016         | 31.12.2015         |
| <b>Fastafjármunir:</b>             |                                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:      |                                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
|                                    | Fasteignir og lóðir .....             | 219.658.063        | 197.077.375        | 140.692.938        | 132.138.445        | 360.351.001        | 329.215.820        |
|                                    | Veitu- og gatanannvirki .....         | 6.745.589          | 6.741.169          | 12.697.742         | 12.640.286         | 19.443.331         | 19.381.455         |
|                                    | Hafnarmannvirki .....                 |                    |                    | 20.095.813         | 20.626.273         | 20.095.813         | 20.626.273         |
|                                    | Bifreiðar, áhóld og tæki .....        | 4.523.917          | 6.186.985          | 2.107.769          | 2.593.877          | 6.631.686          | 8.780.862          |
| 3,9                                |                                       | 230.927.569        | 210.005.529        | 175.594.262        | 167.998.881        | 406.521.831        | 378.004.410        |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: |                                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 10                                 | Eignarhlutar .....                    | 27.115.630         | 27.115.630         |                    |                    | 27.115.630         | 27.115.630         |
| 11                                 | Langtímakröfur, eigin fyrirtæki ..... | 50.319.047         | 54.513.655         |                    |                    |                    |                    |
| 3                                  |                                       | 77.434.677         | 81.629.285         | 0                  | 0                  | 27.115.630         | 27.115.630         |
| <b>Veltufjármunir:</b>             |                                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Fastafjármunir                     |                                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
|                                    |                                       | 308.362.246        | 291.634.814        | 175.594.262        | 167.998.881        | 433.637.461        | 405.120.040        |
| <b>Veltufjármunir:</b>             |                                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Skammtímakröfur:                   |                                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 12                                 | Óinnheimtar tekjur .....              | 21.644.261         | 15.607.697         | 2.137.250          | 11.133.381         | 23.781.511         | 26.741.078         |
|                                    | Aðrar viðskiptakröfur .....           | 12.320.899         | 12.807.811         |                    |                    | 12.320.899         | 12.807.811         |
|                                    | Aðrar skammtímakröfur .....           | 8.361.375          | 8.193.290          | 972.720            | 274.262            | 9.334.095          | 8.467.552          |
| 3                                  | Skammtímakröfur                       | 42.326.535         | 36.608.798         | 3.109.970          | 11.407.643         | 45.436.505         | 48.016.441         |
| 3                                  | Handbært fé .....                     | 146.405.908        | 123.490.570        | 460.173            | 279.108            | 146.866.081        | 123.769.678        |
| 3                                  | Veltufjármunir                        | 188.732.443        | 160.099.368        | 3.570.143          | 11.686.751         | 192.302.586        | 171.786.119        |
| 3                                  | Eignir utan efnahagsreiknings .....   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>Eignir samtals</b>              |                                       | <b>497.094.689</b> | <b>451.734.182</b> | <b>179.164.405</b> | <b>179.685.632</b> | <b>625.940.047</b> | <b>576.906.159</b> |

# Efnahagsreikningur 31. desember2016

|   | A hluti            |                    | B hluti            |                    | A og B hluti       |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Skýr.   | 31.12.2016         | 31.12.2015         | 31.12.2016         | 31.12.2015         | 31.12.2016         | 31.12.2015         |
| <b>Eigið fé:</b>                              |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Eigið fé .....                                | 379.133.148        | 328.656.635        | 61.173.621         | 58.805.093         | 440.306.769        | 387.461.728        |
| <b>Skuldbindingar:</b>                        |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Lífeyrisskuldbindingar .....                  | 0                  | 0                  | 27.229.266         | 25.053.672         | 27.229.266         | 25.053.672         |
| <b>Langtímaskuldir:</b>                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Skuldir við lánastofnanir .....               | 58.532.904         | 62.822.311         | 28.189.842         | 28.372.348         | 86.722.746         | 91.194.659         |
| Aðalsjóður .....                              | 58.532.904         | 62.822.311         | 50.319.047         | 54.513.655         | 86.722.746         | 91.194.659         |
| <b>Skammtímaskuldir:</b>                      |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Fyrirframinnheimtar tekjur .....              |                    |                    | 11.131.846         | 11.917.975         | 11.131.846         | 11.917.975         |
| Viðskiptaskuldir .....                        | 26.620.831         | 26.710.951         |                    |                    | 26.620.831         | 26.710.951         |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....     | 5.606.129          | 5.323.329          | 842.395            | 815.053            | 6.448.524          | 6.138.382          |
| Næsta árs geðsla lífeyrisskuldbindingar ..... |                    |                    | 230.000            | 160.000            | 230.000            | 160.000            |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                  | 27.201.677         | 28.220.956         | 48.388             | 47.836             | 27.250.065         | 28.268.792         |
|   | 59.428.637         | 60.255.236         | 12.252.629         | 12.940.864         | 71.681.266         | 73.196.100         |
| Skuldir og skuldbindingar                     | 117.961.541        | 123.077.547        | 117.990.784        | 120.880.539        | 185.633.278        | 189.444.431        |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>            | <b>497.094.689</b> | <b>451.734.182</b> | <b>179.164.405</b> | <b>179.685.632</b> | <b>625.940.047</b> | <b>576.906.159</b> |
| 18-20   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 21-22   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Önnur atriði .....                            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 23  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Lykiltölur .....                              |                    |                    |                    |                    |                    |                    |



# Sjóðstreymi ársins 2016

|   | A hluti      |              | B hluti      |              | A og B hluti |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | 2016         | Áætlun 2016  | 2016         | Áætlun 2016  | 2016         | Áætlun 2016  |
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                    |              |              |              |              |              |              |
| Skýr.   |              |              |              |              |              |              |
| Rekstrafkoma ársins .....                     | 37.076.513   | 5.383.042    | 2.368.528    | 28.253.767   | 39.445.041   | 33.636.809   |
| Ljörir sem hafa ekki áhrif á fjárestreymi:    | (81.000)     |              |              |              | (81.000)     |              |
| Söluhagnaður eigna .....                      | 6.192.888    | 5.409.470    | 6.315.215    | 5.569.000    | 12.508.103   | 10.978.470   |
| Afskriftir .....                              | 1.377.466    | 2.223.000    | 669.734      | 995.000      | 2.047.200    | 3.218.000    |
| Verðbætur .....                               |              |              | 2.403.564    | 890.000      | 2.403.564    | 890.000      |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....          |              |              |              |              |              |              |
| Veltufé frá rekstri                           | 44.565.867   | 13.015.512   | 11.757.041   | 35.707.767   | 56.322.908   | 48.723.279   |
| Breytingar á skammtímalíðum:                  |              |              |              |              |              |              |
| Skammtímakröfur, breyting .....               | (5.717.737)  | 1.000.000    | 8.297.673    |              | 2.579.936    | 1.000.000    |
| Skammtímaskuldir, breyting .....              | (1.109.399)  | (4.868.000)  | (785.577)    |              | (1.894.976)  | (4.868.000)  |
| Breytingar                                    | (6.827.136)  | (3.868.000)  | 7.512.096    | 0            | 684.960      | (3.868.000)  |
| Handbært fé frá rekstri                       | 37.738.731   | 9.147.512    | 19.269.137   | 35.707.767   | 57.007.868   | 44.855.279   |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>               |              |              |              |              |              |              |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ..... | (13.783.927) | (14.600.000) | (13.910.596) | (17.300.000) | (27.694.523) | (31.900.000) |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....        | 150.000      |              |              |              | 150.000      |              |
| Fjárfestingarhreyfingar                       | (13.633.927) | (14.600.000) | (13.910.596) | (17.300.000) | (27.544.523) | (31.900.000) |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                |              |              |              |              |              |              |
| Afborganir langtímalána .....                 | (5.384.074)  | (4.717.000)  | (824.898)    | (840.000)    | (6.208.972)  | (5.557.000)  |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....             |              |              | (157.970)    | (150.000)    | (157.970)    | (150.000)    |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....               | 4.194.608    | 17.417.767   | (4.194.608)  | (17.417.767) |              | (2)          |
| Fjármögnunarhreyfingar                        | (1.189.466)  | 12.700.767   | (5.177.476)  | (18.407.767) | (6.366.942)  | (5.707.000)  |
| Hækkun (Lækkun) á handberu fé .....           | 22.915.338   | 7.248.279    | 181.065      |              | 23.096.403   | 7.248.279    |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                 | 123.490.570  | 123.490.570  | 279.108      | 1.000.000    | 123.769.678  | 124.490.570  |
| Handbært fé í árslok .....                    | 146.405.908  | 130.738.849  | 460.173      | 1.000.000    | 146.866.081  | 131.738.849  |
| 24  |              |              |              |              |              |              |

## Skýringar

### Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Reykólasveit er sveitarfélag á sunnanverðum Vestfjörðum. Þar bjuggu 276 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 2016 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, leiguíbúðir, 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. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

### 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.

#### *b. Færsla gjalda*

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

**Skýringar, frh.:**

*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 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 hundradshluti 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 málaflökks.

*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.

*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.

**Skýringar, frh.:**

*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 2016 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 24.

# Reykholahreppur

## Skýringar, frh.:

|  | A hluti 2016       |                    | B hluti 2016       |                    | A og B hluti 2016  |                    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Rekstrartekjur:                              |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 4. Rekstrartekjur greinast þannig:           | Árs-<br>reikningur | Áætlun             | Árs-<br>reikningur | Áætlun             | Árs-<br>reikningur | Áætlun             |
| <i>Útsvör og fasteignaskattar</i>            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Útsvar .....                                 | 113.874.798        | 100.000.000        |                    |                    | 113.874.798        | 100.000.000        |
| Fasteignaskattur .....                       | 13.161.328         | 13.481.000         |                    |                    | 11.717.448         | 12.139.600         |
| Lóðaleiga .....                              | 2.172.186          | 1.600.000          |                    |                    | 2.172.186          | 1.600.000          |
|  | <u>129.208.312</u> | <u>115.081.000</u> | <u>0</u>           | <u>0</u>           | <u>127.764.432</u> | <u>113.739.600</u> |
| <i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Framlag vegna fasteignaskatts .....          | 17.868.426         | 15.000.000         |                    |                    | 17.868.426         | 15.000.000         |
| Framlag vegna tekjujöfnunar .....            | 10.356.802         | 12.000.000         |                    |                    | 10.356.802         | 12.000.000         |
| Framlag vegna útgjaldajöfnunar .....         | 92.419.126         | 68.000.000         |                    |                    | 92.419.126         | 68.000.000         |
| Framlög vegna grunnskóla .....               | 61.470.617         | 54.000.000         |                    |                    | 61.470.617         | 54.000.000         |
| Framlög vegna málefna fatlaðra .....         | 4.700.000          | 4.700.000          |                    |                    | 4.700.000          | 4.700.000          |
| Önnur framlög .....                          | 130.000            | 130.000            |                    |                    | 130.000            | 130.000            |
|  | <u>186.944.971</u> | <u>153.830.000</u> | <u>0</u>           | <u>0</u>           | <u>186.944.971</u> | <u>153.830.000</u> |
| Skatttekjur samtals .....                    | <u>316.153.283</u> | <u>268.911.000</u> | <u>0</u>           | <u>0</u>           | <u>314.709.403</u> | <u>267.569.600</u> |
| <i>Aðrar tekjur</i>                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Þjónustutekjur .....                         | 32.903.126         | 21.912.000         | 166.194.162        | 166.442.000        | 199.097.288        | 188.354.000        |
| Eignatekjur .....                            | 8.745.699          | 11.498.225         | 3.462.030          | 3.383.000          | 12.207.729         | 14.881.225         |
| Vörur og þjónusta til eigin nota .....       | 33.198.318         | 26.655.000         |                    |                    |                    |                    |
| Endurgreiðslur .....                         | 3.473.889          | 3.538.000          |                    |                    | 3.473.889          | 3.538.000          |
| Aðrar tekjur .....                           | 3.607.755          | 1.550.000          | 561.167            |                    | 4.168.922          | 1.550.000          |
|  | <u>81.928.787</u>  | <u>65.153.225</u>  | <u>170.217.359</u> | <u>169.825.000</u> | <u>218.947.828</u> | <u>208.323.225</u> |
| Rekstrartekjur samtals .....                 | <u>398.082.070</u> | <u>334.064.225</u> | <u>170.217.359</u> | <u>169.825.000</u> | <u>533.657.231</u> | <u>475.892.825</u> |
| <b>Laun og launatengd gjöld:</b>             |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig: |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Laun .....                                   | 159.946.050        | 152.144.703        | 83.051.855         | 71.763.257         | 242.997.905        | 223.907.960        |
| Launatengd gjöld .....                       | 34.359.387         | 32.610.282         | 15.606.759         | 13.219.838         | 49.966.146         | 45.830.120         |
|  | <u>194.305.437</u> | <u>184.754.985</u> | <u>98.658.614</u>  | <u>84.983.095</u>  | <u>292.964.051</u> | <u>269.738.080</u> |
| Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding .....      |                    |                    | 2.403.564          | 890.000            | 2.403.564          | 890.000            |
|  | <u>194.305.437</u> | <u>184.754.985</u> | <u>101.062.178</u> | <u>85.873.095</u>  | <u>295.367.615</u> | <u>270.628.080</u> |

Á árinu voru í starfi hjá Reykhólahreppi um 52 starfsmenn sem skiluðu um 35 ársverkum. Laun sveitastjórnar og sveitarstjóra námu samtals um 14,3 millj. króna.

# Reykhólahreppur

## Skýringar, frh.:

|   | A hluti 2016       |                    | B hluti 2016       |                   | A og B hluti 2016  |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Annar rekstrarkostnaður:                    | Árs-<br>reikningur | Áætlun             | Árs-<br>reikningur | Áætlun            | Árs-<br>reikningur | Áætlun             |
| 6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig: |                    |                    |                    |                   |                    |                    |
| Vörukaup og viðhaldsvörur .....             | 29.240.138         | 33.384.000         | 6.940.752          | 5.965.000         | 36.180.890         | 39.349.000         |
| Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....    | 3.289.228          | 2.562.000          | 713.947            | 478.945           | 4.003.175          | 3.040.945          |
| Móttaka, ferðakostnaður o.þ.h. ....         | 1.382.986          | 1.783.400          | 2.948              |                   | 1.385.934          | 1.783.400          |
| Sérfræðipjónusta .....                      | 18.414.159         | 10.242.000         | 3.762.881          | 1.863.000         | 22.177.040         | 12.105.000         |
| Önnur þjónusta .....                        | 47.863.026         | 43.629.000         | 36.708.280         | 26.726.000        | 51.372.988         | 43.700.000         |
| Leigugreiðslur .....                        | 71.693             | 171.360            | 12.096             | 20.000            | 83.789             | 191.360            |
| Orkukaup .....                              | 9.347.678          | 7.729.500          | 2.688.169          | 4.332.475         | 12.035.847         | 12.061.975         |
| Vátryggingar og opinber gjöld .....         | 3.015.015          | 2.449.535          | 2.546.670          | 2.336.400         | 4.117.805          | 3.444.535          |
| Akstur og flutningar .....                  | 14.186.967         | 12.053.933         | 1.462.060          | 664.318           | 15.649.027         | 12.718.251         |
| Styrkir og framlög .....                    | 30.387.590         | 24.638.000         |                    |                   | 30.387.590         | 24.638.000         |
| Starfsmannakostnaður .....                  | 292.961            | 60.000             | 223.967            | 174.000           | 516.928            | 234.000            |
| Gjaldfærð nýkaup tækja og búnaðar .....     | 4.187.805          | 3.724.000          | 2.690.192          | 2.652.000         | 6.877.997          | 6.376.000          |
| Niðurfærsla og afskriftir .....             | 2.116.488          |                    | 119.834            |                   | 2.236.322          |                    |
| Önnur rekstrargjöld .....                   | 39.700             | 360.000            |                    | 8.000             | 39.700             | 368.000            |
|   | <u>163.835.434</u> | <u>142.786.728</u> | <u>57.871.796</u>  | <u>45.220.138</u> | <u>187.065.032</u> | <u>160.010.466</u> |

## Fjármagnsliðir:

### 7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

#### Fjármunatekjur

|                                    |                   |                   |              |               |                  |                  |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| Arður af eignahlutum .....         | 1.724.770         | 1.240.000         |              |               | 1.724.770        | 1.240.000        |
| Vaxtatekjur og verðbætur .....     | 6.840.515         | 4.540.000         | 5.945        | 78.000        | 6.846.460        | 4.618.000        |
| Vaxtatekjur eigin fyrirtækja ..... | 1.640.924         | 4.320.000         |              |               |                  |                  |
|                                    | <u>10.206.209</u> | <u>10.100.000</u> | <u>5.945</u> | <u>78.000</u> | <u>8.571.230</u> | <u>5.858.000</u> |

#### Fjármagnsgjöld

|                                   |                  |                  |                    |                    |                  |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Vaxtagjöld og verðbætur .....     | 5.171.752        | 4.810.000        | 963.478            | 651.000            | 6.135.230        | 5.461.000        |
| Vaxtagjöld eigin fyrirtækja ..... |                  |                  | 1.640.924          | 4.360.000          |                  |                  |
| Niðurfærsla og afskriftir .....   | 328.237          | 200.000          |                    |                    | 328.237          | 200.000          |
| Fjármagnstekjuskattur .....       | 1.378.018        | 820.000          | 1.185              | 16.000             | 1.379.203        | 836.000          |
|                                   | <u>6.878.007</u> | <u>5.830.000</u> | <u>2.605.587</u>   | <u>5.027.000</u>   | <u>7.842.670</u> | <u>6.497.000</u> |
|                                   | <u>3.328.202</u> | <u>4.270.000</u> | <u>(2.599.642)</u> | <u>(4.949.000)</u> | <u>728.560</u>   | <u>(639.000)</u> |

# Reykholahreppur

## Skýringar, frh.:

### Heildaryfirlit um rekstur:

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

|  | Ársreikningur 2016 |              |               | Áætlun með viðaukum |
|--|--------------------|--------------|---------------|---------------------|
|  | Gjöld              | Tekjur       | Mismunur      | Nettó               |
| <i>Aðalsjóður</i>                      |                    |              |               |                     |
| Skatttekjur .....                      |                    | 321.003.535  | 321.003.535   | 272.780.000         |
| Félagsþjónusta .....                   | 18.798.925         |              | (18.798.925)  | (13.500.190)        |
| Heilbrigðismál .....                   | 339.192            |              | (339.192)     | (317.000)           |
| Fræðslu- og uppeldismál .....          | 203.398.447        | 30.161.000   | (173.237.447) | (174.324.556)       |
| Menningarmál .....                     | 8.475.805          | 2.165.428    | (6.310.377)   | (7.083.017)         |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....          | 27.323.288         | 7.158.971    | (20.164.317)  | (20.186.601)        |
| Brunamál og almannavarnir .....        | 8.322.870          |              | (8.322.870)   | (7.950.824)         |
| Hreinlætismál .....                    | 13.051.927         | 8.336.653    | (4.715.274)   | 68.000              |
| Skipulags- og byggingamál .....        | 10.410.952         | 1.315.837    | (9.095.115)   | (6.764.365)         |
| Umferðar- og samgöngumál .....         | 6.273.531          | 2.205.859    | (4.067.672)   | (4.479.000)         |
| Umhverfismál .....                     | 4.115.809          | 1.181.273    | (2.934.536)   | (3.096.000)         |
| Atvinnumál .....                       | 6.739.526          | 2.473.792    | (4.265.734)   | (4.069.408)         |
| Sameiginlegur kostnaður .....          | 51.144.867         | 14.878.509   | (36.266.358)  | (36.149.062)        |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..... | 8.178.202          | 10.206.209   | 2.028.007     | 520.000             |
| Aðalsjóður samtals                     | 366.573.341        | 401.087.066  | 34.513.725    | (4.552.023)         |
| <i>A hluta stofnanir</i>               |                    |              |               |                     |
| Eignasjóður .....                      | 62.721.407         | 65.284.195   | 2.562.788     | 9.935.065           |
| Innri færslur A hluta .....            | (62.667.630)       | (62.667.630) |               |                     |
| A hluti samtals                        | 366.627.118        | 403.703.631  | 37.076.513    | 5.383.042           |
| <i>B hluta fyrirtæki</i>               |                    |              |               |                     |
| Hafnarsjóður .....                     | 6.722.524          | 4.465.411    | (2.257.113)   | (2.433.475)         |
| Barmahlíð .....                        | 154.186.764        | 157.436.777  | 3.250.013     | 30.628.642          |
| Félagslegar íbúðir .....               | 3.538.791          | 3.228.030    | (310.761)     | (77.400)            |
| Reykholaveitur .....                   | 2.953.150          | 4.639.539    | 1.686.389     | 136.000             |
| Innri færslur A og B hluta .....       | (36.283.122)       | (36.283.122) |               |                     |
| A og B hluti samtals                   | 497.745.225        | 537.190.266  | 39.445.041    | 33.636.809          |

### 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 og gangstígar | Fasteignir og lóðir | Bifreiðar, áhöld og tæki | Samtals A hluti |
|--------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------|
| Heildarverð í ársbyrjun .....  | 9.362.731               | 501.899.275         | 18.495.012               | 529.757.018     |
| Afskrifað áður .....           | (2.621.562)             | (304.821.899)       | (12.308.027)             | (319.751.488)   |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 6.741.169               | 197.077.376         | 6.186.985                | 210.005.530     |
| Viðbót á árinu .....           | 378.928                 | 13.404.999          |                          | 13.783.927      |
| Endurmat leigulóða .....       |                         | 13.400.000          |                          | 13.400.000      |
| Selt/Fært út á árinu .....     |                         |                     | (69.000)                 | (69.000)        |
| Afskrifað á árinu .....        | (374.508)               | (4.224.312)         | (1.594.068)              | (6.192.888)     |
| Bókfært verð í árslok .....    | 6.745.589               | 219.658.063         | 4.523.917                | 230.927.569     |

# Reykholahreppur

## Skýringar, frh.:

|                             | Gatnagerð   | Fasteignir<br>og lóðir | Bifreiðar, áhöld<br>og tæki | Samtals<br>A hluti |
|-----------------------------|-------------|------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Heildarverð samtals .....   | 9.741.659   | 528.704.274            | 18.135.012                  | 556.580.945        |
| Afskrifað samtals .....     | (2.996.070) | (309.046.211)          | (13.611.095)                | (325.653.376)      |
| Bókfært verð í árslok ..... | 6.745.589   | 219.658.063            | 4.523.917                   | 230.927.569        |
| Afskriftarhlutföll .....    | 4%          | 1,3-8%                 | 10-20%                      |                    |

## b. B hluti

|                                | Veitu- og<br>hafnarmannvirki | Fasteignir   | Innréttingar<br>tæki og áhöld | Samtals<br>A og B hluti |
|--------------------------------|------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------|
| Heildarverð í ársbyrjun .....  | 62.476.732                   | 177.145.998  | 5.132.447                     | 774.512.195             |
| Afskrifað áður .....           | (29.210.173)                 | (45.007.553) | (2.538.570)                   | (396.507.784)           |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 33.266.559                   | 132.138.445  | 2.593.877                     | 378.004.411             |
| Viðbót á árinu .....           | 2.541.179                    | 11.369.417   |                               | 27.694.523              |
| Afskrifað á árinu .....        | (3.014.183)                  | (2.814.924)  | (486.108)                     | (12.508.103)            |
| Bókfært verð í árslok .....    | 32.793.555                   | 140.692.938  | 2.107.769                     | 406.521.831             |
| Heildarverð samtals .....      | 65.017.911                   | 188.515.415  | 5.132.447                     | 815.246.718             |
| Afskrifað samtals .....        | (32.224.356)                 | (47.822.477) | (3.024.678)                   | (408.724.887)           |
| Bókfært verð í árslok .....    | 32.793.555                   | 140.692.938  | 2.107.769                     | 406.521.831             |
| Afskriftarhlutföll .....       | 4-6%                         | 1-2%         | 10-20%                        |                         |

## c. A og B hluti

|                             |              |               |              |               |
|-----------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Heildarverð samtals .....   | 74.759.570   | 717.219.689   | 23.267.459   | 815.246.718   |
| Afskrifað samtals .....     | (35.220.426) | (356.868.688) | (16.635.773) | (408.724.887) |
| Bókfært verð í árslok ..... | 39.539.144   | 360.351.001   | 6.631.686    | 406.521.831   |

## d. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinast þannig:

|                                    | Fjárfesting<br>ársins A hluti | Fjárfesting<br>ársins B hluti | Fjárfesting<br>ársins A og B | Fjárfesting<br>áætlun A og B |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <i>Fasteignir</i>                  |                               |                               |                              |                              |
| Grunnskóli, lóðarframkvæmdir ..... | 5.655.438                     |                               | 5.655.438                    | 5.000.000                    |
| Íþróttahús, lóðarframkvæmdir ..... | 6.239.561                     |                               | 6.239.561                    | 6.000.000                    |
| Sundlaug .....                     |                               |                               |                              | 300.000                      |
| Endurvinnslusvæði .....            | 1.510.000                     |                               | 1.510.000                    | 300.000                      |
| Barmahlíð, lóðarframkvæmdir .....  |                               | 11.369.417                    | 11.369.417                   |                              |
|                                    | 13.404.999                    | 11.369.417                    | 24.774.416                   | 11.600.000                   |
| <i>Aðrar eignir</i>                |                               |                               |                              |                              |
| Reykholaveita .....                |                               | 678.575                       | 678.575                      |                              |
| Hafnarmannvirki .....              |                               | 1.862.604                     | 1.862.604                    |                              |
| Götur og gangstígar .....          | 378.928                       |                               | 378.928                      | 1.800.000                    |
|                                    | 378.928                       | 2.541.179                     | 2.920.107                    | 1.800.000                    |
| Fjárfesting samtals .....          | 13.783.927                    | 13.910.596                    | 27.694.523                   | 13.400.000                   |



# Reykhólahreppur

## Skýringar, frh.:

### e. Vátryggingarverð rekstrarfjármuna

Vátryggingarmat, varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig eftir málaflokkum:

|                                   | Vátryggingamat<br>A hluti | Vátryggingamat<br>B hluti | Vátryggingamat<br>A og B hluti |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Fræðslu- og uppeldismál .....     | 453.100.000               |                           | 453.100.000                    |
| Menningarmál .....                | 35.420.000                |                           | 35.420.000                     |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....     | 181.566.000               |                           | 181.566.000                    |
| Brunamál og almannavarnir .....   | 18.250.000                |                           | 18.250.000                     |
| Sameiginlegur kostnaður .....     | 46.860.000                |                           | 46.860.000                     |
| Leiguíbúðir .....                 | 132.780.000               | 118.900.000               | 251.680.000                    |
| Hjúkrunar- og dvalarheimili ..... |                           | 250.850.000               | 250.850.000                    |
| Aðrar eignir .....                | 25.070.000                |                           | 25.070.000                     |
| Samtals .....                     | 893.046.000               | 369.750.000               | 1.262.796.000                  |

### f. Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig eftir málaflokkum:

|                                 | Vátryggingamat<br>A hluti | Vátryggingamat<br>B hluti | Vátryggingamat<br>A og B hluti |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Fræðslu- og uppeldismál .....   | 36.413.000                |                           | 36.413.000                     |
| Menningarmál .....              | 27.287.000                |                           | 27.287.000                     |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....   | 24.616.000                |                           | 24.616.000                     |
| Brunamál og almannavarnir ..... | 8.325.000                 |                           | 8.325.000                      |
| Sameiginlegur kostnaður .....   | 5.274.000                 |                           | 5.274.000                      |
| Hafnarsjóður .....              |                           | 3.796.000                 | 3.796.000                      |
| Dvalarheimili .....             |                           | 17.581.000                | 17.581.000                     |
| Samtals .....                   | 101.915.000               | 21.377.000                | 123.292.000                    |

### 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<br>% | A hluti<br>Bókfært verð | A og B hluti<br>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                      |
|                                    |                   | 27.115.630              | 27.115.630                   |

## Langtímakröfur á eigin fyrirtæki:

|  | A hluti     | B hluti | A og B hluti |
|--|-------------|---------|--------------|
| 11. Breyting á langtímakrafna á árinu greinist þannig: |             |         |              |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....                 | 54.513.655  |         |              |
| Breyting ársins .....                                  | (4.194.608) |         |              |
|  | 50.319.047  | 0       | 0            |

# Reykholahreppur

## Skýringar, frh.:

### Skammtímakröfur og verðbréf:

|   | A hluti           | B hluti       | A og B hluti      |
|---|-------------------|---------------|-------------------|
| 12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig: |                   |               |                   |
| Niðurfærsla í ársbyrjun .....                                 | 9.600.000         | 20.000        | 9.620.000         |
| Afskrifaðar kröfur .....                                      | (1.299.785)       | (119.834)     | (1.419.619)       |
| Gjaldfærð niðurfærsla ársins .....                            | 3.259.785         | 119.834       | 3.379.619         |
|   | <u>11.560.000</u> | <u>20.000</u> | <u>11.580.000</u> |

Niðurfærsla skammtímalíða og verðbréfa greinist á þessa efnahagsliði:

|                         |                   |               |                   |
|-------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Útsvar .....            | 5.900.000         |               | 5.900.000         |
| Önnheimtar tekjur ..... | 795.000           | 20.000        | 815.000           |
| Verðbréf .....          | 4.865.000         |               | 4.865.000         |
|                         | <u>11.560.000</u> | <u>20.000</u> | <u>11.580.000</u> |

### Eigið fé:

#### 13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

|                            |                    |                   |                    |
|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Eigið fé í ársbyrjun.....  | 328.656.635        | 58.805.093        | 387.461.728        |
| Endurmat leigulóða.....    | 13.400.000         |                   | 13.400.000         |
| Rekstrarafkoma ársins..... | 37.076.513         | 2.368.528         | 39.445.041         |
|                            | <u>379.133.148</u> | <u>61.173.621</u> | <u>440.306.769</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.....        |          | 25.213.672        | 25.213.672        |
| Reiknuð hækkun skuldbindingar..... |          | 2.403.564         | 2.403.564         |
| Greiddur lífeyrir.....             |          | (157.970)         | (157.970)         |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok..... | 0        | 27.459.266        | 27.459.266        |
| Áætluð næsta árs greiðsla.....     |          | (230.000)         | (230.000)         |
|                                    | <u>0</u> | <u>27.229.266</u> | <u>27.229.266</u> |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

|                      |            |                   |
|----------------------|------------|-------------------|
| Árin 2017-2021 ..... | 3.234.000  | 3.234.000         |
| Árin 2022-2026 ..... | 5.202.000  | 5.202.000         |
| Árin 2027-2031 ..... | 5.700.000  | 5.700.000         |
| Síðar .....          | 13.323.266 | 13.323.266        |
|                      | <u>0</u>   | <u>27.459.266</u> |

## Reykholahreppur

### Skýringar, frh.:

Í kjölfar vinnu starfshóps ríkis og sveitarfélaga um mat á ábyrgð lífeyrisskuldbindinga undirrituðu fjármála- og efnahagsráðherra f.h. ríkisins og formaður Sambands íslenskra sveitarfélaga f.h. sveitarfélaganna í lok október 2016 samkomulag um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga B-deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga. Samkomulagið kveður á um ábyrgð á áföllnum lífeyrisskuldbindingum, fyrirkomulag greiðslna og samtímagreiðslu fullnaðariðgjalds (mótframlag launagreiðanda) vegna B-deilda lífeyrissjóða sem ríki og sveitarfélög bera ábyrgð á. Í samkomulaginu er vísað til bókunar í samkomulagi samningsaðila um rammassamning vegna þjónustu og reksturs hjúkrunarheimila, þar sem kveðið er á um í bókun 3 „að ríkið yfirtaki lífeyrisskuldbindingar hjúkrunarheimila sem rekin eru á ábyrgð sveitarfélaga með sambærilegum hætti og ríkið hefur yfirtekið skuldbindingar annarra hjúkrunarheimila. Samkomulag um þetta verði gert innan ramma heildarsamkomulags um uppgjör lífeyrisskuldbindinga milli ríkis og sveitarfélaga.“ Yfirtaka ríkisins á skuldbindingum hjúkrunarheimila er bundin því skilyrði að hluteigandi hjúkrunarheimili gangist undir rammassamning Sjúkratrygginga Íslands um þjónustu og rekstur hjúkrunarheimila og að hluteigandi sveitarfélag ábyrgist rekstur þeirrar þjónustu að minnsta kosti til 31. desember 2018. Á grundvelli framangreinds er fyrirhugað að undirritaður verði samningur milli ríkisins, Reykhólahrepps og hlutaðeigandi lífeyrissjóða um fullnaðaruppgjör lífeyrisskuldbindinga Barmahlíðar hjúkrunar- og dvalarheimilis.

Samkvæmt fyrirhuguðum samningnum taka ríkissjóður og Reykhólahreppur yfir ábyrgð og greiðslur á áföllnum lífeyrisskuldbindingum Barmahlíðar frá og með 1. janúar 2016 þannig að ríkið ber 97% skuldbindingarinnar og eignaraðilar Barmahlíðar 3%. Reykhólahreppur skal gera að fullu upp með greiðslu gagnvart hlutaðeigandi lífeyrissjóðum sinn hluta í áfallinni lífeyrisskuldbindingu Barmahlíðar. Samkvæmt væntanlegum samningnum samtímagreiðir Barmahlíð iðgjald í B-deildir lífeyrissjóða sem á að koma í veg fyrir að nýjar lífeyrisskuldbindingar myndist.

Forsenda samkomulagsins um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga B-deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga er að eigi síðar en 31. desember 2018 verði lokið uppgjöri á öðrum lífeyrisskuldbindingum sem stofnast hafa í samrekstri ríkis og sveitarfélaga. Þar sem ekki lá fyrir samningur um uppgjör lífeyrisskuldbindinga Barmahlíðar við gerð ársreikningsins ríkir óvissa um fjárhæð uppgjorsins og er því framsetning lífeyrisskuldbindingar með óbreyttum hætti í ársreikningi sveitarfélagsins.

### Langtímaskuldir:

|   | A hluti     | B hluti    | A og B hluti |
|---|-------------|------------|--------------|
| 15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:                |             |            |              |
| Staða lána í ársbyrjun .....                                      | 68.145.640  | 29.187.401 | 97.333.041   |
| Afborganir ársins .....   | (5.384.074) | (824.898)  | (6.208.972)  |
| Verðbætur .....   | 1.377.467   | 669.734    | 2.047.201    |
|   | 64.139.033  | 29.032.237 | 93.171.270   |
| Næsta árs afborganir .....  | (5.606.129) | (842.395)  | (6.448.524)  |
|   | 58.532.904  | 28.189.842 | 86.722.746   |
| Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig: |             |            |              |
| Árið 2017 .....   | 5.606.129   | 842.395    | 6.448.524    |
| Árið 2018 .....   | 5.786.339   | 850.843    | 6.637.182    |
| Árið 2019 .....   | 5.976.010   | 859.386    | 6.835.396    |
| Árið 2020 .....   | 5.239.988   | 868.007    | 6.107.995    |
| Árið 2021 .....   | 4.235.883   | 876.728    | 5.112.611    |
| Síðar .....   | 37.294.684  | 24.734.878 | 62.029.562   |
|   | 64.139.033  | 29.032.237 | 93.171.270   |

### Langtímaskuldir, eigin fyrirtæki:

#### 16. Breyting á langtímaskulda á árinu greinist þannig:

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| Staða langtímaskulda í ársbyrjun ..... | 54.513.655  |            |
| Breyting ársins .....                  | (4.194.608) |            |
|  | 0           | 50.319.047 |
|  |             | 0          |

**Skýringar frh.**

**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%        | 266.167.120        | 205.126.056        | 61.041.064         |
| Eignasjóður .....                               | 100%        | 383.005.204        | 64.913.120         | 318.092.084        |
| Hafnarsjóður .....                              | 100%        | 22.249.615         | 10.018.984         | 12.230.631         |
| Barmahlíð dvalar- og hjúkrunarheimili .....     | 100%        | 87.432.108         | 46.132.997         | 41.299.111         |
| Leiguíbúðir .....                               | 100%        | 56.784.940         | 42.103.113         | 14.681.827         |
| Reykólaveitur .....                             | 100%        | 12.697.742         | 19.735.690         | (7.037.948)        |
| Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta ..... |             | 828.336.729        | 388.029.960        | 440.306.769        |
| Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja ..... |             | (202.396.682)      | (202.396.682)      |                    |
| Samtals .....                                   |             | <u>625.940.047</u> | <u>185.633.278</u> | <u>440.306.769</u> |

**Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:**

18. Samrekstrarfélög og byggðasamlög:

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

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. Uppgjör lífeyrisskuldbindinga:

Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um Lífeyrissjóð starfsmannna ríkisins breytt og hefur sú breyting áhrif á A-deild Brúar lífeyrissjóðs sem núverandi og fyrrverandi starfsmenn sveitarfélagsins eru aðilar að. Þann 28. október skrifuðu ríki og sveitarfélög undir samkomulag um uppgjör áfallins og framtíðar halla A-deildarinnar auk framlags í varúðarsjóð. Í marslok síðstliðinn kynnti Brú lífeyrissjóður sveitarfélaginu fyrirhugað uppgjör á halla áfallinna og framtíðar lífeyrisskuldbindinga sem mun miðast við uppreiknaðan halla lífeyrisskuldbindinga sjóðsins 31. maí 2017. Samkvæmt samkomulaginu býðst sveitarfélögum að gera upp við lífeyrissjóðinn skuldbindingar sínar vegna A-deildar hans, ellegar mun ríkissjóður gera á þau endurkröfu. Óvissa ríkir um fjárhæð uppgjorsins, áhrif þess á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins og fyrirkomulag þess.

**Önnur atriði:**

21. Ágreiningsmál:

Ekki er kunnugt um kærumál eða fjárhagslegar bótakröfur á hendur sveitarfélaginu í árslok.

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.

# Reykholahreppur

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

|  | Áætlun<br>með<br>viðauka | Ársreikningar |         |         |         |         |
|--|--------------------------|---------------|---------|---------|---------|---------|
|  | 2016                     | 2016          | 2015    | 2014    | 2013    | 2012    |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga   |                          |               |         |         |         |         |
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr. ....                           | 17.763                   | 81.085        | 65.264  | 53.438  | 35.692  | 4.357   |
| Skuldaviðmið .....   | (15%)                    | (6%)          | 3%      | 5%      | 27%     | 41%     |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur   |                          |               |         |         |         |         |
| Útsvar.....  | 29,93%                   | 28,61%        | 30,34%  | 32,70%  | 33,04%  | 35,84%  |
| Fasteignaskattur.....  | 4,04%                    | 3,31%         | 3,77%   | 4,09%   | 5,46%   | 5,57%   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....   | 46,05%                   | 46,96%        | 45,98%  | 43,19%  | 42,33%  | 38,09%  |
| Lóðarleiga.....  | 0,48%                    | 0,55%         | 0,49%   | 0,52%   | 0,51%   |         |
| Skatttekjur samtals.....   | 80,50%                   | 79,42%        | 80,59%  | 80,50%  | 80,61%  | 79,51%  |
| Aðrar tekjur.....  | 19,50%                   | 20,58%        | 19,41%  | 19,50%  | 19,39%  | 20,49%  |
| Rekstrartekjur samtals.....  | 100,00%                  | 100,00%       | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Laun og launatengd gjöld.....  | 55,31%                   | 48,81%        | 53,62%  | 52,84%  | 53,74%  | 62,91%  |
| Annar rekstrarkostnaður.....   | 42,74%                   | 41,16%        | 40,47%  | 36,75%  | 37,52%  | 37,72%  |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð<br>(EBITDA).....                 | 10,00%                   | 2,00%         | 5,9%    | 10,4%   | 8,7%    | (0,6%)  |
| Afskriftir.....  | 1,62%                    | 1,56%         | 1,56%   | 1,81%   | 2,26%   | 2,20%   |
| Fjármagnsliðir.....  | 1,28%                    | 0,84%         | 0,03%   | 1,02%   | 2,10%   | 4,13%   |
| Rekstrarkostnaður samtals.....   | 98,39%                   | 90,69%        | 95,62%  | 90,39%  | 91,44%  | 98,69%  |
| Rekstrarniðurstaða, jákvæð .....   | 1,61%                    | 9,31%         | 4,38%   | 9,61%   | 8,56%   | 1,31%   |
| Veltufé frá rekstri.....   | 3,90%                    | 11,20%        | 6,36%   | 11,70%  | 9,89%   | 4,70%   |
| Fjárfestingarhreyfingar.....   | (4,37%)                  | (3,33%)       | (4,50%) | (1,11%) | (1,25%) | (1,56%) |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....                                | (4,37%)                  | (3,46%)       | (4,60%) | (1,10%) | (1,30%) | (2,60%) |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....                                   | 36%                      | 30%           | 36,0%   | 35,0%   | 48,0%   | 60,0%   |
| Aðrar lykiltölur   |                          |               |         |         |         |         |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri,<br>mælt í árum.....       | 3,70                     | 1,31          | 2,92    | 1,88    | 2,37    | 6,63    |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda<br>og skuldbindinga..... | 2,76                     | 8,28          | 4,20    | 3,50    | 3,00    | 1,36    |
| Veltufjárhluftall.....   | 2,66                     | 3,18          | 2,66    | 3,02    | 1,85    | 1,66    |
| Eiginfjárhluftall.....   | 73%                      | 76%           | 73,0%   | 75,0%   | 72,0%   | 71,0%   |

# Reykhólahreppur

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

23. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

|   | Áætlun<br>með<br>viðauka | Ársreikningar |           |           |           |           |
|---|--------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   | 2016                     | 2016          | 2015      | 2014      | 2013      | 2012      |
| <b>Í krónum á íbúa</b>                          |                          |               |           |           |           |           |
| <b>Rekstur</b>                                  |                          |               |           |           |           |           |
| Skatttekjur .....                               | 974.315                  | 1.145.483     | 1.035.423 | 909.634   | 730.210   | 644.030   |
| Aðrar tekjur.....                               | 236.062                  | 296.843       | 249.367   | 220.310   | 175.596   | 166.010   |
| Laun og launatengd gjöld.....                   | 669.402                  | 704.005       | 688.865   | 597.112   | 486.814   | 509.566   |
| Annar rekstrarkostnaður.....                    | 517.343                  | 593.607       | 520.000   | 415.228   | 339.896   | 305.519   |
| Afskriftir.....                                 | 19.600                   | 22.438        | 20.087    | 20.464    | 20.511    | 17.829    |
| Fjármagnsliðir.....                             | 15.471                   | 12.059        | 393       | 11.486    | 18.993    | 33.489    |
| Rekstrarniðurstaða.....                         | 19.504                   | 134.335       | 56.231    | 108.627   | 77.580    | 10.615    |
| <b>Efnahagur</b>                                |                          |               |           |           |           |           |
| Eignir.....                                     | 1.537.316                | 1.801.068     | 1.717.620 | 1.566.288 | 1.527.221 | 1.703.881 |
| Eigið fé.....                                   | 1.167.475                | 1.373.671     | 1.249.645 | 1.169.199 | 1.095.963 | 1.215.186 |
| Skuldir og skuldbindingar.....                  | 369.841                  | 427.397       | 467.975   | 397.089   | 431.258   | 488.695   |
| <b>Sjóðstreymi</b>                              |                          |               |           |           |           |           |
| Veltufé frá rekstri.....                        | 47.158                   | 161.471       | 81.668    | 132.185   | 109.526   | 46.661    |
| Handbært fé frá rekstri.....                    | 33.143                   | 136.735       | 163.980   | 131.926   | 89.572    | 38.109    |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum..... | 52.899                   | 49.942        | 57.840    | 37.449    | 12.032    | 21.093    |
| <b>Álagningarhlutföll</b>                       |                          |               |           |           |           |           |
| Útsvarsprósenta.....                            | 14,52%                   | 14,52%        | 14,52%    | 14,52%    | 14,48%    | 14,48%    |
| Fasteignaskattprósenta A-liður.....             | 0,500%                   | 0,500%        | 0,500%    | 0,500%    | 0,500%    | 0,500%    |
| Fasteignaskattprósenta B-liður.....             | 1,320%                   | 1,320%        | 1,320%    | 1,320%    | 1,320%    | 1,320%    |
| Fasteignaskattprósenta C-liður.....             | 1,650%                   | 1,650%        | 1,650%    | 1,650%    | 1,650%    | 1,650%    |
| <b>Íbúafjöldi</b>                               |                          |               |           |           |           |           |
| Íbúafjöldi 1. desember.....                     | 276                      | 276           | 263       | 269       | 274       | 279       |
| Breyting frá fyrra ári.....                     | 0,00%                    | 4,94%         | (2,23%)   | (1,82%)   | (1,79%)   | 3,33%     |

# Reykhólahreppur

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

23. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs:

|   | Áætlun<br>með<br>viðauka | Ársreikningar |         |         |         |         |
|---|--------------------------|---------------|---------|---------|---------|---------|
|   | 2016                     | 2016          | 2015    | 2014    | 2013    | 2012    |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>                                   |                          |               |         |         |         |         |
| Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. króna.....                          | 67.165                   | 109.928       | 89.740  | 55.161  | 26.247  | (2.114) |
| Skuldaviðmið .....  | 15%                      | 10%           | 16%     | 21%     | 38%     | 46%     |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>   |                          |               |         |         |         |         |
| Útsvar.....   | 21,01%                   | 21,34%        | 21,35%  | 23,00%  | 22,21%  | 23,25%  |
| Fasteignaskattur.....   | 2,55%                    | 2,20%         | 2,36%   | 2,57%   | 2,86%   | 2,82%   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....  | 32,32%                   | 35,03%        | 32,36%  | 30,38%  | 28,46%  | 24,71%  |
| Lóðarleiga.....   | 0,34%                    | 0,41%         | 0,35%   | 0,37%   | 0,34%   | 0,47%   |
| Skatttekjur samtals.....  | 56,22%                   | 58,97%        | 56,42%  | 56,32%  | 53,87%  | 51,25%  |
| Aðrar tekjur.....   | 43,78%                   | 41,03%        | 43,58%  | 43,68%  | 46,13%  | 48,75%  |
| Rekstrartekjur samtals.....   | 100,00%                  | 100,00%       | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Laun og launatengd gjöld.....   | 56,87%                   | 55,35%        | 56,60%  | 57,50%  | 57,81%  | 65,96%  |
| Annar rekstrarkostnaður.....  | 33,62%                   | 35,05%        | 33,39%  | 30,75%  | 33,15%  | 31,20%  |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA).....                     | 9,51%                    | 9,60%         | 10%     | 11,8%   | 9,0%    | 2,8%    |
| Afskriftir.....   | 2,31%                    | 2,34%         | 2,41%   | 2,79%   | 2,66%   | 2,25%   |
| Fjármagnsliðir.....   | (0,13%)                  | 0,14%         | (0,62%) | 0,41%   | (1,17%) | 0,88%   |
| Rekstrarkostnaður samtals.....  | 92,93%                   | 92,61%        | 93,01%  | 91,45%  | 94,78%  | 100,29% |
| Rekstrarniðurstaða, jákvæð .....  | 7,07%                    | 7,39%         | 6,99%   | 8,55%   | 5,22%   | (0,29%) |
| Veltufé frá rekstri.....  | 10,24%                   | 10,55%        | 10,19%  | 12,49%  | 9,71%   | 4,57%   |
| Fjárfestingarhreyfingar.....  | (6,70%)                  | (5,16%)       | (3,35%) | 1,96%   | (3,66%) | (1,78%) |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....                                 | (6,70%)                  | (5,19%)       | (3,35%) | (1,96%) | (3,72%) | (2,43%) |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....                                    | 38%                      | 35%           | 39%     | 40%     | 49%     | 55%     |
| <b>Aðrar lykiltölur</b>   |                          |               |         |         |         |         |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri,<br>mælt í árum.....        | 2,54                     | 1,54          | 1,86    | 1,75    | 2,78    | 6,68    |
| Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og<br>skuldbindinga..... | 8,54                     | 8,85          | 8,03    | 7,29    | 3,37    | 1,55    |
| Veltufjárlutfall.....   | 2,57                     | 2,68          | 2,35    | 2,31    | 1,48    | 1,28    |
| Eiginfjárlutfal - eigið fé/heildarfjármagn.....                                 | 69%                      | 70%           | 67%     | 67%     | 64%     | 61%     |

# Reykhólahreppur

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

|   | Áætlun<br>með<br>viðauka | Ársreikningar |           |           |           |           |
|---|--------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   | 2016                     | 2016          | 2015      | 2014      | 2013      | 2012      |
| Í krónum á íbúa                                 |                          |               |           |           |           |           |
| Rekstur   |                          |               |           |           |           |           |
| Skatttekjur .....                               | 969.455                  | 1.140.251     | 1.030.148 | 904.649   | 725.776   | 639.905   |
| Aðrar tekjur.....                               | 754.794                  | 793.289       | 795.807   | 701.545   | 621.448   | 608.730   |
| Laun og launatengd gjöld.....                   | 980.537                  | 1.070.173     | 1.033.401 | 923.581   | 778.826   | 823.656   |
| Annar rekstrarkostnaður.....                    | 579.748                  | 677.772       | 609.727   | 493.804   | 446.554   | 389.588   |
| Afskriftir.....                                 | 39.777                   | 45.319        | 44.029    | 44.868    | 35.836    | 28.046    |
| Fjármagnsliðir.....                             | (2.315)                  | 2.640         | (11.233)  | (6.643)   | (15.728)  | (11.033)  |
| Rekstrarniðurstaða.....                         | 121.872                  | 142.917       | 127.566   | 137.298   | 70.281    | (3.688)   |
| Efnahagur                                       |                          |               |           |           |           |           |
| Eignir.....                                     | 2.046.000                | 2.267.898     | 2.193.560 | 1.961.675 | 1.822.156 | 1.751.232 |
| Eigið fé.....                                   | 1.412.000                | 1.595.314     | 1.473.239 | 1.318.152 | 1.159.306 | 1.069.509 |
| Skuldir og skuldbindingar.....                  | 634.000                  | 672.584       | 720.321   | 643.523   | 662.850   | 681.723   |
| Sjóðstreymi                                     |                          |               |           |           |           |           |
| Veltufé frá rekstri.....                        | 176.534                  | 204.069       | 100.018   | 116.596   | 95.807    | 64.481    |
| Handbært fé frá rekstri.....                    | 162.519                  | 206.550       | 98.266    | 140.426   | 99.588    | 56.517    |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum..... | 115.580                  | 100.342       | 61.114    | 31.546    | 50.058    | 30.713    |



# 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.

|                                       | 2016      | %      | 2015      | %      | 2014      | %      |
|---------------------------------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                    |           |        |           |        |           |        |
| Skatttekjur.....                      | 321.004   | 100,0% | 275.666   | 100,0% | 247.539   | 100,0% |
| Félagsþjónusta.....                   | (18.799)  | 5,9%   | (19.166)  | 7,0%   | (18.222)  | 7,4%   |
| Heilbrigðismál.....                   | (339)     | 0,1%   | (339)     | 0,1%   | (317)     | 0,1%   |
| Fræðslu- og uppeldismál.....          | (173.237) | 54,0%  | (169.604) | 61,5%  | (145.458) | 58,8%  |
| Menningarmál.....                     | (6.310)   | 2,0%   | (6.211)   | 2,3%   | (8.607)   | 3,5%   |
| Æskulýðs- og íþróttamál.....          | (20.164)  | 6,3%   | (17.046)  | 6,2%   | (22.036)  | 8,9%   |
| Brunamál og almannavarnir.....        | (8.323)   | 2,6%   | (6.319)   | 2,3%   | (4.979)   | 2,0%   |
| Hreinlætismál.....                    | (4.715)   | 1,5%   | (4.180)   | 1,5%   | 262       | (0,1%) |
| Skipulags- og byggingamál.....        | (9.095)   | 2,8%   | (5.316)   | 1,9%   | (4.839)   | 2,0%   |
| Umferðar- og samgöngumál.....         | (4.068)   | 1,3%   | (1.980)   | 0,7%   | (2.333)   | 0,9%   |
| Umhverfismál.....                     | (2.935)   | 0,9%   | (2.628)   | 1,0%   | (2.629)   | 1,1%   |
| Atvinnumál.....                       | (4.266)   | 1,3%   | (4.126)   | 1,5%   | (3.696)   | 1,5%   |
| Sameiginlegur kostnaður.....          | (36.266)  | 11,3%  | (40.044)  | 14,5%  | (34.001)  | 13,7%  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | 2.028     | (0,6%) | (4.304)   | 1,6%   | (650)     | 0,3%   |
| Aðalsjóður samtals                    | 34.515    | 89,4%  | (5.597)   | 102,1% | 34        | 100,1% |

## Aðrir sjóðir í A hluta:

|                  |        |         |        |        |        |         |
|------------------|--------|---------|--------|--------|--------|---------|
| Eignasjóður..... | 2.563  | (0,8%)  | 20.385 | (7,4%) | 29.188 | (11,8%) |
| A hluti samtals  | 37.078 | (11,6%) | 14.788 | (5,4%) | 29.222 | 11,8%   |

**Skýringar, frh.:**

24. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur:</b>  |                                  |                                 |                                     |                                  |                                 |                                     |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                              | 115.081                          |                                 | 115.081                             | 115.081                          |                                 | 115.081                             |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                   | 141.830                          | 12.000                          | 153.830                             | 141.830                          | 12.000                          | 153.830                             |
| Aðrar tekjur .....  | 71.957                           | (6.804)                         | 65.153                              | 228.262                          | 6.716                           | 234.978                             |
|   | <u>328.868</u>                   | <u>5.196</u>                    | <u>334.064</u>                      | <u>485.173</u>                   | <u>18.716</u>                   | <u>503.889</u>                      |
| <b>Rekstrargjöld:</b>   |                                  |                                 |                                     |                                  |                                 |                                     |
| Laun án lífeyrisskuldbindingar .....                          | 182.956                          | 1.799                           | 184.755                             | 269.211                          | 527                             | 269.738                             |
| Lífeyrisskuldbinding .....                                    |                                  |                                 |                                     | 890                              |                                 | 890                                 |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                 | 135.658                          | 7.129                           | 142.787                             | 183.101                          | 4.906                           | 188.007                             |
| Afskriftir .....  | 5.409                            |                                 | 5.409                               | 10.978                           |                                 | 10.978                              |
|   | <u>324.023</u>                   | <u>8.928</u>                    | <u>332.951</u>                      | <u>464.180</u>                   | <u>5.433</u>                    | <u>469.613</u>                      |
| Rekstrarafkoma án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjalda ..... | 4.845                            | (3.732)                         | 1.113                               | 20.993                           | 13.283                          | 34.276                              |
| Fjármagnsliðir .....  | <u>3.910</u>                     | <u>360</u>                      | <u>4.270</u>                        | <u>(983)</u>                     | <u>344</u>                      | <u>(639)</u>                        |
| <b>Rekstrarafkoma .....</b>                                   | <u>8.755</u>                     | <u>(3.372)</u>                  | <u>5.383</u>                        | <u>20.010</u>                    | <u>13.627</u>                   | <u>33.637</u>                       |

## Skýringar, frh.:

## 24. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og örðum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|   | A hluti                          |                                 |                                     | A og B hluti                     |                                 |                                     |
|---|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
|   | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                          |                                  |                                 |                                     |                                  |                                 |                                     |
| Rekstrarniðurstaða .....                            | 8.755                            | (3.372)                         | 5.383                               | 20.010                           | 13.627                          | 33.637                              |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á<br>fjárstreymi: |                                  |                                 |                                     |                                  |                                 |                                     |
| Afskriftir .....                                    | 5.409                            |                                 | 5.409                               | 10.978                           |                                 | 10.978                              |
| Verðbætur og gengismunur .....                      | 2.223                            |                                 | 2.223                               | 3.218                            |                                 | 3.218                               |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar .....               |                                  |                                 |                                     | 890                              |                                 | 890                                 |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar)                  | 16.387                           | (3.372)                         | 13.015                              | 35.096                           | 13.627                          | 48.723                              |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og<br>skuldum:   |                                  |                                 |                                     |                                  |                                 |                                     |
| Skammtímakröfur, breyting .....                     | 1.000                            |                                 | 1.000                               | 1.000                            |                                 | 1.000                               |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                    | (4.868)                          |                                 | (4.868)                             | (4.868)                          |                                 |                                     |
| Breytingar  | (3.868)                          | 0                               | (3.868)                             | (3.868)                          | 0                               | 1.000                               |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)              | 12.519                           | (3.372)                         | 9.147                               | 31.228                           | 13.627                          | 49.723                              |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>                     |                                  |                                 |                                     |                                  |                                 |                                     |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ....        | (14.600)                         |                                 | (14.600)                            | (31.900)                         |                                 | (31.900)                            |
| Langtímakröfur, breyting .....                      |                                  |                                 |                                     |                                  |                                 |                                     |
| Fjárfestingarhreyfingar                             | (14.600)                         | 0                               | (14.600)                            | (31.900)                         | 0                               | (31.900)                            |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                      |                                  |                                 |                                     |                                  |                                 |                                     |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....                   |                                  |                                 |                                     |                                  | (150)                           | (150)                               |
| Afborganir langtímalána .....                       | (4.717)                          |                                 | (4.717)                             | (4.717)                          | (840)                           | (5.557)                             |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....                     | 1.983                            | 15.435                          | 17.418                              | 1.983                            | 15.435                          |                                     |
| Fjármögnunarhreyfingar                              | (2.734)                          | 15.435                          | 12.701                              | (2.734)                          | 14.445                          | (5.707)                             |
| (Lækkun) Hækkun á handbæru fé .....                 | (4.815)                          | 12.063                          | 7.248                               | (3.406)                          | 10.654                          | 7.248                               |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                       | 110.000                          | 13.491                          | 123.491                             | 111.000                          | 13.491                          | 124.491                             |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                   | <b>105.185</b>                   | <b>25.554</b>                   | <b>130.739</b>                      | <b>107.594</b>                   | <b>24.145</b>                   | <b>131.739</b>                      |