

# **Bolungarvíkur- kaupstaður**

Ársreikningur 2017

# Bolungarvíkur- kaupstaður

## Ársreikningur 2017

### Efnisyfirlit

|   |      |
|---|------|
| Áritun óháðs endurskoðanda.....                     | 2-3  |
| Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra..... | 4    |
| Rekstrarreikningur.....                             | 5    |
| Efnahagsreikningur.....                             | 6-7  |
| Yfirlit um sjóðsstreymi.....                        | 8    |
| Skýringar.....                                      | 9-22 |

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bæjarstjórnar Bolungarvíkurkaupstaðar

## Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Bolungarvíkurkaupstaðar á árinu 2017, efnahag 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

## Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Bolungarvíkurkaupstað í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

## Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat 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 er að afla nægjanlegar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg víska er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýninni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnu og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við 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 valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.
- Öflun fullnægjandi endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á álitum okkar.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Bolungarvík, 8. maí 2018.

**Deloitte ehf.**

Aðalsteinn Sigurðsson  
endurskoðandi

# Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

---

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.147 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.113 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 989 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 924 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,5% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 47,6 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 19 millj. kr. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 44,8 millj. kr. eftir að dregið hefur verið frá 38,8 millj. kr. framlag A hluta til að greiða niður tap B hluta fyrirtækja. Fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 40,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 362,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 410,6 millj. kr.

Hlutfall reglulegra tekna af heildarskuldum og skuldbindingum er 95% hjá sjóðum A-hluta, en var 101% árið 2016, og 140% í samanteknum ársreikningi en var 147% árið 2016. Að frádrögnum framtíðarinnflæði leigutekna hjúkrunarheimilis er skuldahlutfallið 114%. Skv. 2. mgr. 64. gr. sveitastjórnarlaga á þetta hlutfall ekki að vera herra en 150%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu um 579 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 71 stöðugildum.

Íbúafjöldi í Bolungarvíkurkaupstað 31. desember 2017 var 945 og fjölgaði um 37 frá fyrra ári.

Bæjarstjóri og bæjarstjórn Bolungarvíkurkaupstaðar staðfestir hér með ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Bolungarvík 8. maí 2018.

Jón Páll Hreinsson  
Bæjarstjóri

## Bæjarstjórn:

Guðbjörg Stefánía Hafþórsdóttir, forseti bæjarstjórnar

Baldur Smári Einarsson

Halldóra Dagný Sveinbjörnsdóttir

Margrét Jómundsdóttir

Guðrún Stella Gissurardóttir

Helga Svandís Helgadóttir

Guðlaug Rós Hólmsteinsdóttir

# Rekstrarreikningur árið 2017

|   | Skýr. | A hluti        |                |                | A og B hluti     |                  |                  |
|---|-------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|   |       | 2017           | Áætlun         | 2016           | 2017             | Áætlun           | 2016             |
| <b>Rekstrartekjur</b>                       |       |                |                |                |                  |                  |                  |
| Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs ..... | 3     | 541.328        | 539.384        | 515.261        | 534.450          | 539.384          | 509.207          |
| Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga .....   | 3     | 278.796        | 242.603        | 227.019        | 278.796          | 242.603          | 227.019          |
| Þjónustutekjur .....                        | 3     | 118.641        | 85.205         | 97.590         | 261.951          | 232.946          | 264.965          |
| Endurgreiðslur .....                        | 3     | 38.489         | 33.169         | 41.755         | 38.489           | 35.932           | 41.755           |
| Aðrar tekjur .....                          | 3     | 11.265         | 24.120         | 10.537         | 32.951           | 62.623           | 32.121           |
|   |       | <u>988.519</u> | <u>924.481</u> | <u>892.163</u> | <u>1.146.637</u> | <u>1.113.488</u> | <u>1.075.067</u> |
| <b>Rekstrargjöld</b>                        |       |                |                |                |                  |                  |                  |
| Laun og launatengd gjöld .....              | 4     | (534.880)      | (514.700)      | (490.949)      | (574.078)        | (551.831)        | (530.844)        |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....        | 4     | (5.364)        | (5.518)        | (7.644)        | (5.364)          | (5.518)          | (7.644)          |
| Annar rekstrarkostnaður .....               |       | (255.534)      | (221.681)      | (246.456)      | (317.315)        | (294.368)        | (308.642)        |
| Framlög til B-hluta .....                   | 3     | (38.771)       | 0              | (34.101)       | 0                | 0                | 0                |
| Styrkir og framlög .....                    |       | (78.621)       | (101.472)      | (83.770)       | (79.745)         | (104.696)        | (84.927)         |
|   |       | <u>75.349</u>  | <u>81.110</u>  | <u>29.243</u>  | <u>170.135</u>   | <u>157.075</u>   | <u>143.010</u>   |
| Afskriftir varanlegra fastafjármuna .....   | 8     | (26.276)       | (28.831)       | (28.311)       | (59.790)         | (61.041)         | (62.103)         |
|   |       | <u>49.073</u>  | <u>52.279</u>  | <u>932</u>     | <u>110.345</u>   | <u>96.034</u>    | <u>80.907</u>    |
| <b>Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði</b>   |       |                |                |                |                  |                  |                  |
| Fjármunatekjur .....                        | 5     | 32.957         | 36.489         | 34.505         | 9.325            | 9.201            | 7.486            |
| Fjármagnsgjöld .....                        | 6     | (37.216)       | (48.536)       | (42.042)       | (72.105)         | (86.192)         | (79.001)         |
|   |       | <u>44.814</u>  | <u>40.232</u>  | <u>(6.605)</u> | <u>47.564</u>    | <u>19.044</u>    | <u>9.392</u>     |
| <b>Rekstrarafkoma ársins</b>                |       |                |                |                |                  |                  |                  |
|   |       | <u>44.814</u>  | <u>40.232</u>  | <u>(6.605)</u> | <u>47.564</u>    | <u>19.044</u>    | <u>9.392</u>     |

# Efnahagsreikningur

## Eignir

|   | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti |                  | Samantekið A og B hluti |                  |
|---|-------|-----------------------|------------------|-------------------------|------------------|
|   |       | 31.12.2017            | 31.12.2016       | 31.12.2017              | 31.12.2016       |
| <b>Fastafjármunir</b>                           |       |                       |                  |                         |                  |
| <b>Varanlegir rekstrarfjármunir</b>             |       |                       |                  |                         |                  |
| Fasteignir .....                                | 8     | 581.692               | 495.766          | 1.423.236               | 1.355.521        |
| Hafnarmannvirki .....                           | 8     |                       |                  | 105.353                 | 107.207          |
| Gatnakerfi .....                                | 8     | 122.474               | 127.339          | 122.474                 | 127.339          |
| Vatnsveitu- og holræsakerfi .....               | 8     |                       |                  | 80.908                  | 81.761           |
| Vélar, áhöld og tæki .....                      | 8     | 24.553                | 23.777           | 32.230                  | 32.090           |
|   |       | <u>728.719</u>        | <u>646.882</u>   | <u>1.764.201</u>        | <u>1.703.918</u> |
| <b>Áhættufjármunir og langtímakröfur</b>        |       |                       |                  |                         |                  |
| Eignarhlutar í félögum .....                    | 9     | 92.608                | 92.508           | 92.608                  | 92.508           |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....          |       | 348.527               | 360.859          |                         |                  |
|   |       | <u>441.135</u>        | <u>453.368</u>   | <u>92.608</u>           | <u>92.508</u>    |
| <b>Fastafjármunir</b>                           |       | <u>1.169.855</u>      | <u>1.100.250</u> | <u>1.856.810</u>        | <u>1.796.427</u> |
| <b>Veltufjármunir</b>                           |       |                       |                  |                         |                  |
| <b>Skammttímakröfur</b>                         |       |                       |                  |                         |                  |
| Óinnheimtar tekjur .....                        | 10    | 64.098                | 47.505           | 76.628                  | 60.929           |
| Viðskiptakröfur og aðrar skammttímakröfur ..... | 10    | 32.189                | 39.623           | 35.147                  | 39.980           |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna .....       |       | 18.515                | 17.474           |                         |                  |
| Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....         |       | 65.445                | 62.022           |                         |                  |
|   |       | <u>180.247</u>        | <u>166.624</u>   | <u>111.775</u>          | <u>100.909</u>   |
| <b>Handbært fé</b>                              |       |                       |                  |                         |                  |
| Bankainnistæður .....                           | 10    | 32.490                | 7.684            | 32.499                  | 7.690            |
|   |       | <u>32.490</u>         | <u>7.684</u>     | <u>32.499</u>           | <u>7.690</u>     |
| <b>Veltufjármunir</b>                           |       | <u>212.737</u>        | <u>174.308</u>   | <u>144.274</u>          | <u>108.599</u>   |
| <b>Eignir</b>                                   |       | <u>1.382.592</u>      | <u>1.274.558</u> | <u>2.001.083</u>        | <u>1.905.026</u> |

## 31. desember 2017

### Eigið fé og skuldir

|  | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti |                  | Samantekið A og B hluti |                  |
|--|-------|-----------------------|------------------|-------------------------|------------------|
|  |       | 31.12.2017            | 31.12.2016       | 31.12.2017              | 31.12.2016       |
| <b>Eigið fé</b>                          | 11    |                       |                  |                         |                  |
| Eigið fé .....                           |       | 410.554               | 346.220          | 362.467                 | 295.384          |
| <b>Eigið fé</b>                          |       | <u>410.554</u>        | <u>346.220</u>   | <u>362.467</u>          | <u>295.384</u>   |
| <b>Skuldbindingar</b>                    |       |                       |                  |                         |                  |
| Lífeyrisskuldbinding .....               | 12    | 121.850               | 116.486          | 121.850                 | 116.486          |
|  |       | <u>121.850</u>        | <u>116.486</u>   | <u>121.850</u>          | <u>116.486</u>   |
| <b>Langtímaskuldir</b>                   | 13    |                       |                  |                         |                  |
| Skuldir við Lánasjóð sveitarfélaga ..... |       | 613.844               | 591.571          | 985.388                 | 966.293          |
| Skuldir við aðrar lánastofnanir .....    |       | 47.270                | 56.076           | 376.793                 | 398.241          |
| Næsta árs afborganir .....               |       | (77.940)              | (76.132)         | (107.106)               | (104.141)        |
|  |       | <u>583.174</u>        | <u>571.515</u>   | <u>1.255.076</u>        | <u>1.260.393</u> |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                  |       |                       |                  |                         |                  |
| Viðskiptaskuldir .....                   | 14    | 63.069                | 36.393           | 63.069                  | 36.393           |
| Skuldir við eigin fyrirtæki .....        |       | 42.046                | 46.216           |                         |                  |
| Aðrar skammtímaskuldir .....             | 14    | 83.958                | 81.596           | 91.516                  | 92.230           |
| Næsta árs afborganir langtímalána .....  | 13    | 77.940                | 76.132           | 107.106                 | 104.141          |
|  |       | <u>267.013</u>        | <u>240.337</u>   | <u>261.690</u>          | <u>232.764</u>   |
| <b>Skuldir og skuldbindingar</b>         |       | <u>972.037</u>        | <u>928.338</u>   | <u>1.638.616</u>        | <u>1.609.642</u> |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>               |       | <u>1.382.592</u>      | <u>1.274.558</u> | <u>2.001.083</u>        | <u>1.905.026</u> |



## Yfirlit um sjóðstreymi árið 2017

|   | Skýr. | Sveitarsjóður A hluti |                 |                 | Samantekið A og B hluti |                 |                 |
|---|-------|-----------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
|   |       | 2017                  | 2017<br>áætlun  | 2016            | 2017                    | 2017<br>áætlun  | 2016            |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                             |       |                       |                 |                 |                         |                 |                 |
| Niðurstada ársins .....                               |       | 44.814                | 32.538          | (6.605)         | 47.564                  | 11.347          | 9.392           |
| Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:              |       |                       |                 |                 |                         |                 |                 |
| Reiknaðar afskrifur .....                             | 8     | 26.276                | 28.831          | 28.311          | 59.790                  | 61.041          | 62.103          |
| Verðbætur og gengismunur .....                        |       | 3.961                 | 7.352           | 4.931           | 21.678                  | 42.090          | 29.474          |
| Sölutap/ (hagnaður) .....                             |       |                       |                 | 8.681           |                         |                 | (3.319)         |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingum .....               | 12    | 5.364                 | 9.761           | 7.644           | 5.364                   | 9.761           | 7.644           |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                            |       | <b>80.415</b>         | <b>78.482</b>   | <b>42.962</b>   | <b>134.397</b>          | <b>124.238</b>  | <b>105.294</b>  |
| Breytingar á skammtímalíðum:                          |       |                       |                 |                 |                         |                 |                 |
| Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun) .....             | 10    | (16.593)              |                 | 7.292           | (16.225)                |                 | 4.988           |
| Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun) .....          | 10    | 7.434                 |                 | (4.862)         | 5.359                   |                 | (4.770)         |
| Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun) .....               | 14    | 25.083                |                 | (19.555)        | 22.006                  |                 | (16.210)        |
| <i>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</i> |       | 15.923                |                 | (17.126)        | 11.141                  |                 | (15.992)        |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                        |       | <b>96.338</b>         | <b>78.482</b>   | <b>25.836</b>   | <b>145.538</b>          | <b>124.238</b>  | <b>89.301</b>   |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                        |       |                       |                 |                 |                         |                 |                 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....      | 8     | (88.594)              | (65.000)        | (37.833)        | (100.553)               | (85.000)        | (72.359)        |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....                |       |                       |                 | 13.610          |                         |                 | 13.610          |
| Eignarhlutar í félögum, breyting .....                | 9     | (100)                 |                 | (2.500)         | (100)                   |                 | (2.500)         |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                        |       | <b>(88.694)</b>       | <b>(65.000)</b> | <b>(26.723)</b> | <b>(100.653)</b>        | <b>(85.000)</b> | <b>(61.249)</b> |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                         |       |                       |                 |                 |                         |                 |                 |
| Skuldir við lánastofnanir .....                       |       |                       | (41.679)        | (90.000)        |                         | (41.679)        | (90.000)        |
| Ógreiddar fjárfestingar .....                         |       | 3.956                 |                 | (10.856)        | 3.956                   |                 | (10.856)        |
| Viðskiptastada eign fyrirtækja, breyting .....        |       | 10.289                | 25.533          | 159.730         |                         | 3.000           |                 |
| Tekin ný langtímalán .....                            |       | 85.000                | 130.000         |                 | 85.000                  | 150.000         | 175.000         |
| Afborganir langtímalána .....                         |       | (82.084)              | (81.306)        | (65.170)        | (109.031)               | (104.541)       | (109.379)       |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                         |       | <b>17.161</b>         | <b>32.547</b>   | <b>(6.296)</b>  | <b>(20.075)</b>         | <b>6.780</b>    | <b>(35.235)</b> |
| <b>Hækkun (lækkun) handbærs fjár</b> .....            |       | <b>24.805</b>         | <b>46.029</b>   | <b>(7.183)</b>  | <b>24.809</b>           | <b>46.018</b>   | <b>(7.183)</b>  |
| <b>Handbært fé í upphafi árs</b> .....                |       | <b>7.684</b>          |                 | <b>14.867</b>   | <b>7.690</b>            | <b>11</b>       | <b>14.872</b>   |
| <b>Handbært fé í lok árs</b> .....                    |       | <b>32.490</b>         | <b>46.029</b>   | <b>7.684</b>    | <b>32.499</b>           | <b>46.029</b>   | <b>7.690</b>    |

# Skýringar

---

## 1. Starfsemi

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, lög um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B hluta. Til A hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnun með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð.

Til B hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru: Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Félagsheimili og Hjúkrunarheimili.

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2017 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

## 2. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að hluti lóða og lendna hjá Eignarsjóði hafa verið endurmetnar.

### Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs og Eignarsjóðs. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

### Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitarsjóðs og B hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur sveitarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

### Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

### Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

### Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

### Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignunum í tekjuhæft ástand.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna Eignasjóðs lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirðis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur Eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söluvegi.

# Skýringar

---

## Eignarhlutar í félögum

Frá 1. janúar 2002 hafa eignarhlutar sveitarfélagsins í öðrum félögum verið færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarfélagsins eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra og frá sama tíma er ekki færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs. Bókfærðu verði eignarhluta sem voru í eigu sveitarsjóðs í árslok 2001 hefur ekki verið breytt.

Í samanteknum ársreikningi eru eignarhlutir sveitarsjóðs í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

## Birgðir

Reksrærvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

## Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

## Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádrögnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

## Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði.

## Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

# Skýringar

## 3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|   | A-hluti        | B-hluti        | Samantekið<br>A og B hluti | Fjárhags-<br>áætlun | Samantekið<br>A og B hluti |
|---|----------------|----------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|
|   | 2017           | 2017           | 2017                       | 2017                | 2016                       |
| <b>Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs</b>          |                |                |                            |                     |                            |
| Útsvör.....   | 491.020        |                | 491.020                    | 479.350             | 467.058                    |
| Fasteignaskattur.....                                 | 51.083         |                | 51.083                     | 50.981              | 49.122                     |
| Fasteignaskattur á A-hluta fyrirtæki.....             | (10.057)       |                | (10.057)                   |                     | (9.224)                    |
| Fasteignaskattur á B-hluta fyrirtæki.....             |                |                | (6.878)                    |                     | (6.054)                    |
| Lóðarleiga.....                                       | 9.282          |                | 9.282                      | 9.053               | 8.306                      |
|   | <u>541.328</u> | <u>0</u>       | <u>534.450</u>             | <u>539.384</u>      | <u>509.207</u>             |
| <b>Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>            |                |                |                            |                     |                            |
| Útgjaldajöfnunarframlög.....                          | 136.914        |                | 136.914                    | 117.733             | 94.473                     |
| Framlag vegna fasteignagjalda.....                    | 51.183         |                | 51.183                     | 47.058              | 45.956                     |
| Almennt grunnskólaframlag.....                        | 76.184         |                | 76.184                     | 68.822              | 73.712                     |
| Tekjujöfnunarframlag.....                             | 5.524          |                | 5.524                      | 0                   | 4.898                      |
| Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....                  | 6.650          |                | 6.650                      | 6.650               | 5.900                      |
| Framlag vegna nýbúa.....                              | 2.340          |                | 2.340                      | 2.340               | 2.080                      |
|   | <u>278.796</u> | <u>0</u>       | <u>278.796</u>             | <u>242.603</u>      | <u>227.019</u>             |
| <b>Aðrar tekjur</b>                                   |                |                |                            |                     |                            |
| Aðalsjóður.....                                       | 177.591        |                | 177.591                    | 155.447             | 155.641                    |
| Eignasjóður.....                                      | 90.984         |                | 90.984                     | 90.524              | 83.323                     |
| Hafnarsjóður.....                                     |                | 87.401         | 87.401                     | 96.882              | 102.030                    |
| Vatnsveita.....                                       |                | 33.525         | 33.525                     | 30.990              | 30.439                     |
| Vatnsveita framlag frá A-hluta.....                   |                | 0              | 0                          |                     | 4.418                      |
| Félagsheimili Bolungarvíkur.....                      |                | 1.983          | 1.983                      | 2.763               | 2.937                      |
| Félagsheimili Bolungarvíkur, framlag frá A-hluta..... |                | 31.234         | 31.234                     |                     | 29.683                     |
| Félagslegar íbúðir.....                               |                | 20.117         | 20.117                     | 19.774              | 31.108                     |
| Fráveita.....   |                | 17.826         | 17.826                     | 17.826              | 16.893                     |
| Hjúkrunarheimili.....                                 |                | 28.206         | 28.206                     | 21.515              | 21.585                     |
| Innri viðskipti.....                                  | (100.180)      |                | (155.476)                  | (104.218)           | (139.218)                  |
|   | <u>168.395</u> | <u>220.292</u> | <u>333.391</u>             | <u>331.501</u>      | <u>338.841</u>             |
| Rekstrartekjur samtals.....                           | <u>988.519</u> | <u>220.292</u> | <u>1.146.637</u>           | <u>1.113.488</u>    | <u>1.075.067</u>           |
| <b>Álagningarhlutföll</b>                             |                |                |                            |                     |                            |
| Útsvar.....   |                |                | 14,52%                     |                     |                            |
| Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....                 |                |                | 0,50%                      |                     |                            |
| Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land..... |                |                | 1,65%                      |                     |                            |

## 4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|  | A hluti        |                          | A og B hluti   |                          |                |
|--|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
|  | 2017           | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017           | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2016           |
| Laun.....                                    | 435.535        | 415.631                  | 467.731        | 445.311                  | 428.492        |
| Launatengd gjöld.....                        | 99.346         | 99.070                   | 106.347        | 106.521                  | 102.352        |
| Hækkun/(lækkun) á lífeyrisskuldbindingu..... | 5.364          | 5.518                    | 5.364          | 5.518                    | 7.644          |
| Laun og launatengd gjöld samtals.....        | <u>540.245</u> | <u>520.218</u>           | <u>579.442</u> | <u>557.349</u>           | <u>538.488</u> |
| Stöðugildi í árslok .....                    | 67,78          |                          | 71,48          |                          | 67,63          |

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 19,5 milljónum króna.

# Skýringar

## 5. Fjármunatekjur

|  | A hluti |                          | A og B hluti |                          |
|--|---------|--------------------------|--------------|--------------------------|
|  | 2017    | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017         | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| Vaxtatekjur af veltufjármunum .....            | 5.361   | 5.557                    | 5.503        | 5.561                    |
| Arður af hlutabréfum .....                     | 3.821   | 3.640                    | 3.821        | 3.640                    |
| Vaxtatekjur og verðbætur af skuldabréfum ..... | 23.774  | 27.292                   | 0            | 0                        |
|  | 32.957  | 36.489                   | 9.325        | 9.201                    |

## 6. Fjármagnsgjöld

|  | A hluti |                          | A og B hluti |                          |
|--|---------|--------------------------|--------------|--------------------------|
|  | 2017    | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017         | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| Vaxtagjöld af skammtímaskuldum .....             | 3.857   | 2.588                    | 4.516        | 2.613                    |
| Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum ..... | 32.944  | 45.949                   | 67.164       | 83.563                   |
| Fjármagnstekjuskattur .....                      | 415     | 0                        | 424          | 16                       |
|  | 37.216  | 48.536                   | 72.105       | 86.192                   |

## 7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

|                                     | Gjöld     | Tekjur    | Mismunur  | Fjárhags-<br>áætlun | Hlutfall af<br>heildar tekjum |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|-------------------------------|
| Skatttekjur.....                    |           | 830.181   | 830.181   | 781.987             | 89,8%                         |
| Félagsþjónusta.....                 | 107.661   | 9.367     | (98.294)  | (92.176)            | -10,6%                        |
| Heilbrigðismál.....                 | 3.484     | 0         | (3.484)   | (3.294)             | -0,4%                         |
| Fræðslu- og uppeldismál.....        | 425.255   | 39.561    | (385.694) | (384.847)           | -41,7%                        |
| Menningarmál.....                   | 41.273    | 13.418    | (27.855)  | (29.467)            | -3,0%                         |
| Æskulýðs- og íþróttamál.....        | 117.679   | 46.950    | (70.729)  | (66.841)            | -7,7%                         |
| Brunamál og almannavarnir.....      | 29.067    | 5.887     | (23.180)  | (19.410)            | -2,5%                         |
| Hreinlætismál.....                  | 32.816    | 18.939    | (13.876)  | (5.400)             | -1,5%                         |
| Skipulags- og byggingarmál.....     | 15.009    | 2.670     | (12.339)  | (8.426)             | -1,3%                         |
| Umferðar- og samgöngumál.....       | 25.715    | 11.294    | (14.421)  | (17.271)            | -1,6%                         |
| Umhverfismál.....                   | 14.054    | 237       | (13.817)  | (17.914)            | -1,5%                         |
| Atvinnumál.....                     | 2.268     | 1.486     | (782)     | (88)                | -0,1%                         |
| Framlög til B-hluta stofnanir.....  | 38.771    | 0         | (38.771)  | 0                   | -4,2%                         |
| Sameiginlegur kostnaður.....        | 122.386   | 27.782    | (94.604)  | (92.949)            | -10,2%                        |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga..... | 5.364     | 0         | (5.364)   | (5.518)             | -0,6%                         |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgj.....  | (14.943)  | 0         | 14.943    | 12.499              | 1,6%                          |
| Aðalsjóður samtals.....             | 965.859   | 1.007.772 | 41.913    | 50.885              | 4,5%                          |
| <b>A-hluta stofnanir:</b>           |           |           |           |                     |                               |
| Eignasjóður.....                    | 88.082    | 90.984    | 2.901     | (10.641)            |                               |
| Innri færslur A hluta.....          | (110.237) | (110.237) | 0         | 0                   |                               |
| Sveitarsjóður samtals.....          | 943.704   | 988.519   | 44.814    | 40.244              |                               |
| <b>B-hluta stofnanir:</b>           |           |           |           |                     |                               |
| Hafnarsjóður.....                   | 75.664    | 87.401    | 11.737    | 26.495              |                               |
| Vatnsveita.....                     | 30.726    | 33.525    | 2.799     | 5.917               |                               |
| Félagsheimili.....                  | 34.170    | 33.217    | (953)     | (36.822)            |                               |
| Félagslegar íbúðir.....             | 34.912    | 20.117    | (14.795)  | (18.112)            |                               |
| Fráveita.....                       | 8.283     | 17.826    | 9.543     | 9.424               |                               |
| Hjúkrunarheimili.....               | 33.787    | 28.206    | (5.581)   | (8.105)             |                               |
| Innri færslur A og B hluta.....     | (62.173)  | (62.173)  | 0         | 0                   |                               |
| A og B hluti samtals.....           | 1.099.073 | 1.146.637 | 47.564    | 19.041              |                               |

# Skýringar

## 8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

### A hluti

|  | Fasteignir og byggingarland | Götur og veitukerfi | Tæki og bifreiðar | Samtals   |
|--|-----------------------------|---------------------|-------------------|-----------|
| <b>Kostnaðarverð</b>                   |                             |                     |                   |           |
| Staða í ársbyrjun .....                | 926.277                     | 146.219             | 86.628            | 1.159.123 |
| Eignfært á árinu .....                 | 78.889                      | 3.111               | 6.594             | 88.594    |
| Hækkun á endurmati lóða og lenda ..... | 19.520                      | 0                   | 0                 | 19.520    |
| Staða í árslok .....                   | 1.024.685                   | 149.330             | 93.222            | 1.267.236 |
| <b>Afskriftir</b>                      |                             |                     |                   |           |
| Staða í ársbyrjun .....                | 428.634                     | 21.007              | 62.600            | 512.241   |
| Afskrift ársins .....                  | 14.359                      | 5.849               | 6.068             | 26.276    |
| Staða í árslok .....                   | 442.993                     | 26.856              | 68.668            | 538.517   |
| <b>Bókfært verð</b>                    |                             |                     |                   |           |
| Bókfært verð í ársbyrjun .....         | 495.766                     | 127.339             | 23.777            | 646.882   |
| Bókfært verð í árslok .....            | 581.692                     | 122.474             | 24.553            | 728.719   |
| Afskriftarhlutföll .....               | 2-4%                        | 4%                  | 10-33%            |           |

### A og B hluti

|                                | Fasteignir og byggingarland | Götur og veitukerfi | Hafnar-mannvirki | Áhöld og tæki | Samtals   |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|---------------|-----------|
| <b>Kostnaðarverð</b>           |                             |                     |                  |               |           |
| Staða í ársbyrjun .....        | 1.884.652                   | 522.579             | 162.917          | 116.233       | 2.686.382 |
| Eignfært á árinu .....         | 80.850                      | 6.811               | 5.364            | 7.528         | 100.553   |
| Endurmat lóða og lenda .....   | 19.520                      | 0                   | 0                | 0             | 19.520    |
| Staða í árslok .....           | 1.985.021                   | 529.390             | 168.282          | 123.761       | 2.806.455 |
| <b>Afskriftir</b>              |                             |                     |                  |               |           |
| Staða í ársbyrjun .....        | 527.255                     | 315.606             | 55.710           | 83.892        | 982.463   |
| Afskrift ársins .....          | 34.530                      | 10.402              | 7.218            | 7.639         | 59.790    |
| Staða í árslok .....           | 561.785                     | 326.009             | 62.928           | 91.532        | 1.042.254 |
| <b>Bókfært verð</b>            |                             |                     |                  |               |           |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 1.355.521                   | 209.100             | 107.207          | 32.090        | 1.703.918 |
| Bókfært verð í árslok .....    | 1.423.236                   | 203.382             | 105.353          | 32.230        | 1.764.201 |
| Afskriftarhlutföll .....       | 2-4%                        | 4%                  | 5%               | 10-33%        |           |

Fasteignamat og vátryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

|  | Fasteignamat | Vátryggingamat | Bókfært verð |
|--|--------------|----------------|--------------|
| Leikskólar, grunn- og tónlistarskóli ..... | 157.145      | 1.271.498      | 166.715      |
| Íþróttamannvirki .....                     | 129.620      | 841.430        | 95.812       |
| Byggingarland .....                        | 65.383       |                | 200.865      |
| Þjónustubyggingar .....                    | 100.513      | 689.254        | 89.928       |
| Íbúðarhúsnæði .....                        | 136.930      | 788.056        | 96.307       |
| Hafnarmannvirki .....                      | 4.695        | 149.980        | 105.353      |
| Íbúðir aldraðra .....                      | 81.980       | 241.932        | 116.689      |
| Félagsheimili .....                        | 99.300       | 548.365        | 235.860      |
| Hjúkrunarheimili .....                     | 114.450      | 315.904        | 411.559      |
| Aðrar fasteignir .....                     | 53.224       | 330.605        | 9.502        |
|  | 943.240      | 5.177.024      | 1.528.590    |

# Skýringar

## 9. Eignarhlutar í félögum

|   | Hlutdeild | Nafnverð      | A hluti       | A og B hluti  |
|---|-----------|---------------|---------------|---------------|
|   |           |               | Bókfært verð  | Bókfært verð  |
| <b>Eignarhlutar í félögum:</b>              |           |               |               |               |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf .....          | 0,83%     | 41.550        | 73.618        | 73.618        |
| Stofnfé í Náttúrustofu Vestfjarða ehf. .... | 50,00%    | 13.500        | 13.500        | 13.500        |
| Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag .....        | 2,50%     | 4.500         | 4.500         | 4.500         |
| Vesturferðir ehf. ....                      | óveruleg  |               | 50            | 50            |
| Stofnfé í Háskólasetri Vestfjarða .....     | 2,50%     | 150           | 150           | 150           |
| Hótel Ísafjörður hf. ....                   | 0,00%     | 10            | 10            | 10            |
| Fjord Fishing ehf. ....                     | 0,87%     | 100           | 100           | 100           |
| Vestfjarðastofa .....                       | 5,26%     | 100           | 100           | 100           |
| Melrekkasetur Íslands .....                 |           | 114           | 114           | 114           |
| Landskerfi bókasafna hf. ....               |           | 223           | 467           | 467           |
|   |           | <u>60.247</u> | <u>92.608</u> | <u>92.608</u> |

## 10. Aðrar peningalegar eignir

| Óinnheimtar tekjur       | A hluti       |               | A og B hluti  |               |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                          | 31.12.2017    | 31.12.2016    | 31.12.2017    | 31.12.2016    |
| Óinnheimtar tekjur ..... | 99.307        | 73.877        | 113.062       | 88.227        |
| Óbein niðurfærsla .....  | (35.209)      | (26.372)      | (36.434)      | (27.298)      |
|                          | <u>64.098</u> | <u>47.505</u> | <u>76.628</u> | <u>60.929</u> |

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

### Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

|                             | A hluti       |               | A og B hluti  |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                             | 31.12.2017    | 31.12.2016    | 31.12.2017    | 31.12.2016    |
| Viðskiptakröfur .....       | 34.383        | 41.517        | 34.383        | 41.517        |
| Óbein niðurfærsla .....     | (2.194)       | (1.894)       | (2.194)       | (1.894)       |
| Aðrar skammtímakröfur ..... | 0             | 0             | 2.957         | 357           |
|                             | <u>32.189</u> | <u>39.623</u> | <u>35.147</u> | <u>39.980</u> |

### Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

|                      | A hluti       |              | A og B hluti  |              |
|----------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                      | 31.12.2017    | 31.12.2016   | 31.12.2017    | 31.12.2016   |
| Bankainnstæður ..... | 32.490        | 7.684        | 32.499        | 7.690        |
|                      | <u>32.490</u> | <u>7.684</u> | <u>32.499</u> | <u>7.690</u> |

## 11. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

|                               | A hluti        | A og B hluti   |
|-------------------------------|----------------|----------------|
|                               | 2017           | 2017           |
| Yfirfært frá fyrra ári .....  | 346.220        | 295.384        |
| Endurmat lóðir og lendur..... | 19.520         | 19.520         |
| Rekstrarafkoma ársins .....   | 44.814         | 47.564         |
|                               | <u>410.554</u> | <u>362.467</u> |



# Skýringar

## 12. Lífeyrisskuldbinding

Á Bolungarvíkurkaupstað hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 121,8 milljónum króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2017 nam um 5,4 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

|  | Árið 2017      |                | Árið 2016      |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | A hluti        | A og B hluti   | A hluti        | A og B hluti   |
| Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári ..... | 116.486        | 116.486        | 108.842        | 108.842        |
| Hækkun/(lækkun) ársins.....                | 11.572         | 11.572         | 12.944         | 12.944         |
| Afborganir ársins.....                     | (6.208)        | (6.208)        | (5.300)        | (5.300)        |
| Lífeyrisskuldbindingar í árslok .....      | <u>121.850</u> | <u>121.850</u> | <u>116.486</u> | <u>116.486</u> |

Núvirði, áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindinga greinist þannig á næstu ár:

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Árin 2018-2022..... | 33.861         |
| Árin 2023-2027..... | 33.922         |
| Árin 2028-2032..... | 25.850         |
| Síðar.....          | 28.217         |
|                     | <u>121.850</u> |

## 13. Langtímaskuldir

|   | Skuldir við lánastofnanir |                  |
|---|---------------------------|------------------|
|   | 31.12.2017                | 31.12.2016       |
| Skuldir í ISK .....                       | 1.362.181                 | 1.364.534        |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | 1.362.181                 | 1.364.534        |
|   | <u>(107.106)</u>          | <u>(104.141)</u> |
| Langtímaskuldir í árslok .....            | <u>1.255.076</u>          | <u>1.260.393</u> |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

|                            | Skuldir við lánastofnanir |
|----------------------------|---------------------------|
| Næsta árs afborganir ..... | 107.106                   |
| Afborganir 2019 .....      | 90.962                    |
| Afborganir 2020 .....      | 82.078                    |
| Afborganir 2021 .....      | 76.631                    |
| Afborganir 2022 .....      | 78.636                    |
| Afborganir síðar .....     | 926.769                   |
|                            | <u>1.362.181</u>          |

Á undarförnum árum hefur verið unnið að snjóflóðavarnargörðum í Bolungarvík. Hlutdeild sveitarfélagsins er 10% af heildar framkvæmdakostnaði en 90% eru greidd af Ofanflóðasjóði. Ofanflóðasjóður hefur veitt sveitarfélaginu lán til 15 ára vegna kostnaðarhlutdeildar þess. Vegna sérstakra ákvæða í lánasamningnum frá Ofanflóðasjóði mun árleg greiðsla af þessum lánum verða óveruleg og það sem eftir stendur af lánum að liðnum 15 ára lánstíma, mun falla niður. Staða þessara lána hjá Ofanflóðasjóði nemur 266 millj. kr. í lok árs. Bókfærð staða lánanna hjá sveitarfélaginu er 36,4 millj. kr. eða 5,4 millj. kr. hærrí fjárhæð en áætlaðar greiðslur af þessum lánum á greiðslutíma lánanna sem eru áætlaðar 31 millj. kr.

# Skýringar

## 14. Aðrar peningalegar skuldir

| Viðskiptaskuldir       | A hluti    |            | A og B hluti |            |
|------------------------|------------|------------|--------------|------------|
|                        | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2017   | 31.12.2016 |
| Viðskiptaskuldir ..... | 63.069     | 36.393     | 63.069       | 36.393     |
|                        | 63.069     | 36.393     | 63.069       | 36.393     |

  

| Aðrar skammtímaskuldir                 | A hluti    |            | A og B hluti |            |
|--|------------|------------|--------------|------------|
|  | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2017   | 31.12.2016 |
| Ógreidd laun og launatengd gjöld ..... | 77.004     | 74.473     | 77.004       | 79.524     |
| Áfallnir ógreiddir vextir .....        | 6.396      | 6.585      | 10.266       | 10.684     |
| Aðrar skammtímaskuldir .....           | 557        | 538        | 4.245        | 2.021      |
|  | 83.958     | 81.596     | 91.516       | 92.230     |

  

| Næsta árs afborganir langtímaskulda | A hluti    |            | A og B hluti |            |
|-------------------------------------|------------|------------|--------------|------------|
|                                     | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2017   | 31.12.2016 |
| Skuldir við lánastofnanir .....     | 77.940     | 76.132     | 107.106      | 104.141    |
|                                     | 77.940     | 76.132     | 107.106      | 104.141    |

## 15. Gjaldmiðlaáhætta

Sveitarfélagið býr ekki við gjaldmiðlaáhattu vegna lántöku í erlendum gjaldmiðlum.

## 16. Ábyrgðir og önnur mál

Bæjarsjóður ber 100% ábyrgð á skuldbindingum allra þeirra rekstrareininga sem falla undir samantekinn ársreikning. Bæjarfélagið er auk þess í hlutfallslegri ábyrgð vegna eignaraðildar að ýmsum byggðasamlögum, svo sem vegna Bygðsamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks, Fjórðungssambands Vestfirðinga og Bygðasafns Vestfjarða.

Þann 12. september 2012 undirritaði Bolungarvíkurkaupstaður samning við Velferðarráðuneytið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Bolungarvík. Hlutverk Bolungarvíkurkaupstaðar er að láta hana og byggja húsnæði fyrir 10 rýma hjúkrunarheimili fyrir aldraða í sveitarfélaginu í samræmi við nügildandi kröfur hins opinbera um stærð, aðbúnað og gæði húsnæðis. Hjúkrunarheimilið verður eign sveitarfélagsins en samningurinn sem er til 40 ára tryggir 85% hlutdeild ríkisins í leigu á húsnæðinu allan samningstímann en á móti kemur 15% framlag sveitarfélagsins. Hjúkrunarheimilið var tekið í notkun í byrjun desember 2015. Greidd leiga á árinu 2017 nam 20,7 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 322,4 milljónum króna í árslok 2017.

Í mars 2018 gaf reikningsskilaráð út álit á reikningshaldslegri meðferð á leigusamningum um hjúkrunarheimili milli ríkisins og sveitarfélaga í reikningsskilum sveitarfélaga. Álit reikningsskilaráðs gerir ráð fyrir breytingum á þeirri aðferðafræði sem reikningsskila og upplýsinganefnd gaf út á árinu 2013 og Bolungarvíkurkaupstaður hefur notast við í reikningshaldslegri meðferð á þessum samningi. Samkvæmt áliti reikningsskilaráðs er gert ráð fyrir að stofnkostnaður hjúkrunarheimila verði lækkaður um sem nemur framlagi ríkisins og í stað þess verði færð upp langtímakrafa á ríkissjóð. Bolungarvíkurkaupstaður mun taka tillit til þessara breytinga við gerð ársreiknings 2018 en að mati stjórnenda Bolungarvíkurkaupstaðar munu þessar breytingar ekki hafa verulega áhrif á ársreikning sveitarfélagsins.

## 17. Tengdir aðilar

Aðal og varamenn í bæjarstjórn auk ædstu 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. Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfiskilyrðum 20. gr. sveitastjórnarlaga.

## 18. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar þann 8. maí 2018.

# Skýringar

## 19. Kennitölur - Skuldaviðmið

|  | A hluti |        | A og B hluti |         |
|--|---------|--------|--------------|---------|
|  | 2017    | 2016   | 2017         | 2016    |
| Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....                 | 75.349  | 29.243 | 170.135      | 143.009 |
| Skuldahlutfall.....  | 98%     | 104%   | 143%         | 150%    |
| Skuldahlutfall að teknu tilliti til lífeyrisskuldbindinga (15 ár)..... | 95%     | 101%   | 140%         | 147%    |
| Skuldahlutfall að frádregnum leiguskuldbindingum frá ríkissjóði.....   |         |        | 114%         | 120%    |

## 20. Yfirlit um lykiltölur

|  | A hluti |                          | A og B hluti |                          |
|--|---------|--------------------------|--------------|--------------------------|
|  | 2017    | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017         | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b> |         |                          |              |                          |
| Skatttekjur .....                      | 54,76%  | 58,34%                   | 46,61%       | 48,44%                   |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....            | 28,20%  | 26,24%                   | 24,31%       | 21,79%                   |
| Skatttekjur samtals.....               | 82,96%  | 84,59%                   | 70,92%       | 70,23%                   |
| Aðrar tekjur .....                     | 17,04%  | 15,41%                   | 29,08%       | 29,77%                   |
|  | 100,00% | 100,00%                  | 100,00%      | 100,00%                  |

|  |        |        |        |        |
|--|--------|--------|--------|--------|
| Laun og launatengd gjöld.....              | 54,11% | 55,67% | 50,07% | 49,56% |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga.....        | 0,54%  | 0,60%  | 0,47%  | 0,50%  |
| Annar rekstrarkostnaður án afskrifta ..... | 33,80% | 34,96% | 34,63% | 35,84% |
| Afskriftir.....                            | 2,66%  | 3,12%  | 5,21%  | 5,48%  |
| Framlag til B-hluta.....                   | 3,92%  |        |        |        |
| Fjármagnsliðir, nettó.....                 | 0,43%  | 1,30%  | 5,48%  | 6,91%  |
| Rekstrarniðurstaða.....                    | 4,53%  | 4,35%  | 4,15%  | 1,71%  |
| Handbært fé frá rekstri .....              | 9,75%  |        | 12,69% |        |
| Fjárfestingahreyfingar .....               | 8,97%  |        | 8,78%  |        |

### Í þúsundum króna á íbúa:

|                                      |       |     |       |       |
|--------------------------------------|-------|-----|-------|-------|
| <b>Rekstur:</b>                      |       |     |       |       |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....   | 868   | 827 | 861   | 827   |
| Aðrar tekjur.....                    | 178   | 151 | 353   | 351   |
| Rekstrartekjur samtals.....          | 1.046 | 978 | 1.213 | 1.178 |
| Rekstrargjöld og fjármagnsliðir..... | 999   | 936 | 1.163 | 1.158 |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....      | 47    | 43  | 50    | 20    |

# Skýringar

## 20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

| Í þúsundum króna á íbúa:               | A hluti |       | A og B hluti |       |
|--|---------|-------|--------------|-------|
|  | 2017    | 2016  | 2017         | 2016  |
| Efnahagur:                             |         |       |              |       |
| Eignir.....                            | 1.463   | 1.404 | 2.118        | 2.098 |
| Eigið fé.....                          | 434     | 381   | 384          | 325   |
| Lífeyrisskuldbindingar.....            | 129     | 128   | 129          | 128   |
| Skuldir án skuldbindinga.....          | 900     | 894   | 1.605        | 1.644 |
| Skuldir að frádrögnum handbæru fé..... | 994     | 1.014 | 1.700        | 1.764 |

| Í þúsundum króna á íbúa:                            | A hluti |      | A og B hluti |      |
|---|---------|------|--------------|------|
|   | 2017    | 2016 | 2017         | 2016 |
| Úr sjóðstreymi:                                     |         |      |              |      |
| Veltufé (til)/ frá rekstri.....                     | 85      | 47   | 142          | 116  |
| - í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga..... | 9%      | 5%   | 9%           | 7%   |
| - mælt í árum.....                                  | 11      | 19   | 11           | 14   |
| Handbært fé frá rekstri.....                        | 102     | 28   | 154          | 98   |
| - í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....          | 17%     | 5%   | 12%          | 7%   |
| - mælt í árum.....                                  | 6       | 22   | 9            | 14   |

### Aðrar lykiltölur:

|  |        |        |        |        |
|--|--------|--------|--------|--------|
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir..... | 0,80   | 0,73   | 0,55   | 0,47   |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....        | 29,69% | 27,16% | 18,11% | 15,51% |

| Kostnaður per stöðugildi:          | A og B hluti |           |
|------------------------------------|--------------|-----------|
|                                    | 2017         | 2016      |
| Launakostnaður per stöðugildi..... | 8.031.307    | 7.849.239 |

### Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

| Íbúafjöldi:           | Árið 2017 | Árið 2016 | Árið 2015 | Árið 2014 | Árið 2013 |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Í ársbyrjun.....      | 908       | 904       | 923       | 950       | 918       |
| Breyting á árinu..... | 37        | 4         | (19)      | (27)      | 32        |
| Í árslok.....         | 945       | 908       | 904       | 923       | 950       |

### Í hlutfalli við rekstrartekjur

|                               |         |         |         |         |         |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Skatttekjur .....             | 54,76%  | 57,75%  | 58,45%  | 57,95%  | 61,38%  |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....   | 28,20%  | 25,45%  | 27,40%  | 25,44%  | 22,23%  |
| Skatttekjur samtals.....      | 82,96%  | 83,20%  | 85,85%  | 83,39%  | 83,61%  |
| Aðrar tekjur .....            | 17,04%  | 16,80%  | 14,15%  | 16,62%  | 16,38%  |
|                               | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Laun og launatengd gjöld..... | 54,65%  | 55,89%  | 57,00%  | 52,67%  | 48,88%  |
| Annar rekstrarkostnaður.....  | 33,80%  | 37,01%  | 36,60%  | 40,77%  | 38,14%  |
| Framlög til B-hluta.....      | 3,92%   | 3,82%   | 5,44%   | 4,19%   | 6,61%   |
| Afskriftir.....               | 2,66%   | 3,17%   | 3,32%   | 3,20%   | 2,83%   |
| Rekstrargjöld.....            | 95,04%  | 99,90%  | 102,35% | 100,82% | 96,46%  |
| Fjármagnsliðir, nettó.....    | 0,43%   | 0,84%   | 1,62%   | 0,17%   | (0,21%) |
| Rekstrarmiðurstaða.....       | 4,53%   | (0,74%) | (3,98%) | (0,99%) | 3,75%   |

# Skýringar

## 20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

|  | Árið 2017    | Árið 2016  | Árið 2015   | Árið 2014  | Árið 2013  |
|--|--------------|------------|-------------|------------|------------|
| <b>Í þúsundum króna á íbúa á verðlagi hvers árs:</b> |              |            |             |            |            |
| <b>Rekstur:</b>                                      |              |            |             |            |            |
| Skatttekjur.....                                     | 573          | 567        | 518         | 468        | 438        |
| Jöfnunarsjóður.....                                  | 295          | 250        | 243         | 205        | 159        |
| Aðrar tekjur.....                                    | 178          | 165        | 125         | 134        | 119        |
|  | <u>1.046</u> | <u>983</u> | <u>886</u>  | <u>807</u> | <u>716</u> |
| Laun og launatengd gjöld.....                        | 572          | 549        | 505         | 425        | 350        |
| Annar rekstrarkostnaður.....                         | 354          | 364        | 324         | 329        | 273        |
| Framlag til B-hluta.....                             | 41           | 38         | 48          | 34         | 47         |
| Afskriftir.....                                      | 28           | 31         | 29          | 26         | 20         |
| Fjármagnsliðir, nettó.....                           | 5            | 8          | 14          | 1          | (1)        |
|  | <u>999</u>   | <u>990</u> | <u>921</u>  | <u>815</u> | <u>689</u> |
| <b>Rekstrarniðurstaða</b>                            | <u>47</u>    | <u>(7)</u> | <u>(35)</u> | <u>(8)</u> | <u>27</u>  |
| <b>Efnahagur:</b>                                    |              |            |             |            |            |
| Eignir.....  | 1.463        | 1.404      | 1.583       | 1.452      | 1.353      |
| Eigið fé.....  | 434          | 381        | 383         | 402        | 352        |
| Lífeyrisskuldbindingar.....                          | 129          | 128        | 120         | 108        | 97         |
| Skuldir án skuldbindinga.....                        | 900          | 894        | 1.079       | 943        | 904        |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                                  |              |            |             |            |            |
| Handbært fé frá (til) rekstrar.....                  | 102          | 28         | 5           | 0          | 61         |
| <b>Aðrar lykiltölur:</b>                             |              |            |             |            |            |
| Veltufjárhlutfall.....                               | 0,80         | 0,73       | 0,49        | 0,59       | 1,37       |
| Eiginfjárhlutfall.....                               | 29,69%       | 27,16%     | 24,23%      | 27,69%     | 26,01%     |

## Skýringar

### 20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

#### Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreiknings til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | A hluti                   |                 |                           | A og B hluti              |                 |                           |
|--|---------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|
|  | Upphafslæg fjárhagsáætlun | Viðaukar        | Fjárhagsáætlun m/viðaukum | Upphafslæg fjárhagsáætlun | Viðaukar        | Fjárhagsáætlun m/viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                  |                           |                 |                           |                           |                 |                           |
| Útsvar og fasteignaskattur.....                        | 539.384                   | 0               | 539.384                   | 539.384                   | 0               | 539.384                   |
| Framlag úr jöfnunarsjóð.....                           | 223.143                   | 19.460          | 242.603                   | 223.143                   | 19.460          | 242.603                   |
| Aðrar tekjur.....                                      | 142.494                   | 0               | 142.494                   | 331.501                   | 0               | 331.501                   |
|  | <u>905.021</u>            | <u>19.460</u>   | <u>924.481</u>            | <u>1.094.028</u>          | <u>19.460</u>   | <u>1.113.488</u>          |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                  |                           |                 |                           |                           |                 |                           |
| Laun og launatengd gjöld.....                          | (496.663)                 | (23.555)        | (520.218)                 | (533.794)                 | (23.555)        | (557.349)                 |
| Annar rekstrarkostnaður.....                           | (334.432)                 | 11.279          | (323.153)                 | (407.308)                 | 8.244           | (399.064)                 |
| Afskriftir.....  | (28.831)                  | 0               | (28.831)                  | (61.041)                  | 0               | (61.041)                  |
|  | <u>(859.926)</u>          | <u>(12.276)</u> | <u>(872.202)</u>          | <u>(1.002.143)</u>        | <u>(15.311)</u> | <u>(1.017.454)</u>        |
| Rekstrarafkoma án fjármunatekna og jármagnsgjalda..... | 45.095                    | 7.184           | 52.279                    | 91.885                    | 4.149           | 96.034                    |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....                  | (10.530)                  | (1.518)         | (12.048)                  | (78.508)                  | 1.518           | (76.991)                  |
| Rekstrarafkoma.....                                    | <u>34.565</u>             | <u>5.667</u>    | <u>40.232</u>             | <u>13.376</u>             | <u>5.667</u>    | <u>19.044</u>             |

#### Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreiknings til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | A hluti                   |                |                           | A og B hluti              |                |                           |
|--|---------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|
|  | Upphafslæg fjárhagsáætlun | Viðaukar       | Fjárhagsáætlun m/viðaukum | Upphafslæg fjárhagsáætlun | Viðaukar       | Fjárhagsáætlun m/viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                          |                           |                |                           |                           |                |                           |
| Rekstrarafkoma ársins.....                         | 38.205                    | (5.667)        | 32.538                    | 17.014                    | (5.667)        | 11.347                    |
| Afskriftir.....                                    | 28.831                    | 0              | 28.831                    | 61.041                    | 0              | 61.041                    |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....              | 9.761                     | 0              | 9.761                     | 9.761                     | 0              | 9.761                     |
| Verðbætur og gengismunur af langt.skuldum.....     | 7.352                     | 0              | 7.352                     | 42.090                    | 0              | 42.090                    |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                         | <u>84.149</u>             | <u>(5.667)</u> | <u>78.482</u>             | <u>129.905</u>            | <u>(5.667)</u> | <u>124.238</u>            |
| Vörubirgðir, breyting.....                         | 0                         | 0              | 0                         | 0                         | 0              | 0                         |
| Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun), lækkun..... | 0                         | 0              | 0                         | 0                         | 0              | 0                         |
| Rekstrartengdar skuldir (lækkun).....              | 0                         | 0              | 0                         | 0                         | 0              | 0                         |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                     | <u>84.149</u>             | <u>(5.667)</u> | <u>78.482</u>             | <u>129.905</u>            | <u>(5.667)</u> | <u>124.238</u>            |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                      |                           |                |                           |                           |                |                           |
| Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....  | (65.000)                  | 0              | (65.000)                  | (85.000)                  | 0              | (85.000)                  |
| Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting.....  | 0                         | 0              | 0                         | 0                         | 0              | 0                         |
|  | <u>(65.000)</u>           | <u>0</u>       | <u>(65.000)</u>           | <u>(85.000)</u>           | <u>0</u>       | <u>(85.000)</u>           |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                      |                           |                |                           |                           |                |                           |
| Tekin ný langtímalán.....                          | 130.000                   | 0              | 130.000                   | 150.000                   | 0              | 150.000                   |
| Afborganir langtímalána.....                       | (81.306)                  | 0              | (81.306)                  | (104.541)                 | 0              | (104.541)                 |
| Viðskiptastaða við eigin sjóði.....                | 25.533                    | 0              | 25.533                    | 3.000                     | 0              | 3.000                     |
| Skammtímaskuld við lánastofnun, breyting.....      | (41.679)                  | 0              | (41.679)                  | (41.679)                  | 0              | (41.679)                  |
|  | <u>32.547</u>             | <u>0</u>       | <u>32.547</u>             | <u>6.780</u>              | <u>0</u>       | <u>6.780</u>              |
| Hækkun (lækkun) handbærs fjárs.....                | 51.696                    | (5.667)        | 46.029                    | 51.685                    | (5.667)        | 46.018                    |
| Handbært fé í upphafi árs.....                     | 0                         | 0              | 0                         | 11                        | 0              | 11                        |
| Handbært fé í lok árs.....                         | <u>51.696</u>             | <u>(5.667)</u> | <u>46.029</u>             | <u>51.696</u>             | <u>(5.667)</u> | <u>46.029</u>             |

## Skýringar

### 20. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Heildartekjur sveitarfélagsins og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum greinast þannig, á verðlagi hvers árs.

|   | 2017    | Hlutfall af heildartekjum | 2016    | Hlutfall af heildartekjum | 2015     | Hlutfall af heildartekjum |
|---|---------|---------------------------|---------|---------------------------|----------|---------------------------|
| <b>Tekjur</b>                             |         |                           |         |                           |          |                           |
| Útsvör.....                               | 491.020 | 49,67%                    | 466.565 | 52,30%                    | 425.996  | 53,19%                    |
| Fasteignaskattur.....                     | 50.308  | 5,09%                     | 48.696  | 5,46%                     | 42.129   | 5,26%                     |
| Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarfélaga..... | 278.796 | 28,20%                    | 227.019 | 25,45%                    | 219.437  | 27,40%                    |
| Skatttekjur.....                          | 820.124 | 82,96%                    | 742.280 | 83,20%                    | 687.562  | 85,85%                    |
| Bjónustutekjur.....                       | 118.641 | 12,00%                    | 97.590  | 10,94%                    | 66.622   | 8,32%                     |
| Eignatekjur.....                          | 38.489  | 3,89%                     | 41.755  | 4,68%                     | 10.501   | 1,31%                     |
| Endurgreiðslur.....                       | 11.265  | 1,14%                     | 10.537  | 1,18%                     | 36.211   | 4,52%                     |
| Heildartekjur samtals.....                | 988.519 | 100,00%                   | 892.163 | 100,00%                   | 800.896  | 100,00%                   |
| <b>Gjöld</b>                              |         |                           |         |                           |          |                           |
| Launaliðir.....                           | 540.245 | 54,65%                    | 498.593 | 55,89%                    | 456.500  | 57,00%                    |
| Annar rekstrarkostnaður.....              | 372.925 | 37,73%                    | 364.327 | 40,84%                    | 336.687  | 42,04%                    |
| Afskriftir.....                           | 26.276  | 2,66%                     | 28.311  | 3,17%                     | 26.569   | 3,32%                     |
| Fjármagnsliðir, nettó.....                | 4.259   | 0,43%                     | 7.537   | 0,84%                     | 13.005   | 1,62%                     |
|   | 943.704 | 95,47%                    | 898.768 | 100,74%                   | 832.761  | 103,98%                   |
| Rekstrarniðurstaða.....                   | 44.814  | 4,53%                     | (6.605) | -0,74%                    | (31.865) | -3,98%                    |

Í þessu yfirliti er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu 3 ár. Bjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

|                                     | 2017      | Hlutfall af skatttekjum | 2016      | Hlutfall af skatttekjum | 2015      | Hlutfall af skatttekjum |
|-------------------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-------------------------|
| <b>Aðalsjóður</b>                   |           |                         |           |                         |           |                         |
| Skatttekjur.....                    | 830.181   | 100,00%                 | 751.505   | 100,00%                 | 695.893   | 100,00%                 |
| Félagsþjónusta.....                 | (98.294)  | -11,84%                 | (88.922)  | -11,83%                 | (94.727)  | -13,61%                 |
| Heilbrigðismál.....                 | (3.484)   | -0,42%                  | (3.201)   | -0,43%                  | (2.715)   | -0,39%                  |
| Fræðslu- og uppeldismál.....        | (385.694) | -46,46%                 | (352.010) | -46,84%                 | (335.322) | -48,19%                 |
| Menningarmál.....                   | (27.855)  | -3,36%                  | (26.397)  | -3,51%                  | (23.011)  | -3,31%                  |
| Æskulýðs- og íþróttamál.....        | (70.729)  | -8,52%                  | (68.707)  | -9,14%                  | (68.432)  | -9,83%                  |
| Brunamál og almannavarnir.....      | (23.180)  | -2,79%                  | (22.252)  | -2,96%                  | (17.715)  | -2,55%                  |
| Hreinlætismál.....                  | (13.876)  | -1,67%                  | (5.421)   | -0,72%                  | (7.785)   | -1,12%                  |
| Skipulags- og byggingamál.....      | (12.339)  | -1,49%                  | (12.195)  | -1,62%                  | (10.779)  | -1,55%                  |
| Umferðar- og samgöngumál.....       | (14.421)  | -1,74%                  | (19.081)  | -2,54%                  | (22.844)  | -3,28%                  |
| Umhverfismál.....                   | (13.817)  | -1,66%                  | (13.207)  | -1,76%                  | (11.282)  | -1,62%                  |
| Atvinnumál.....                     | (782)     | -0,09%                  | (224)     | -0,03%                  | (2.291)   | -0,33%                  |
| Framlög til B hluta fyrirtækja..... | (38.771)  | -4,67%                  | (34.101)  | -4,54%                  | (43.571)  | -6,26%                  |
| Sameiginlegur kostnaður.....        | (94.604)  | -11,40%                 | (97.579)  | -12,98%                 | (77.411)  | -11,12%                 |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga..... | (5.364)   | -0,65%                  | (7.644)   | -1,02%                  | (9.566)   | -1,37%                  |
| Fjármagnsliðir.....                 | 14.943    | 1,80%                   | 12.857    | 1,71%                   | 7.547     | 1,08%                   |
| Aðalsjóður samtals.....             | 41.913    | 5,05%                   | 13.421    | 1,79%                   | (24.011)  | -3,45%                  |
| <b>A hluta stofnanir</b>            |           |                         |           |                         |           |                         |
| Eignasjóður.....                    | 2.901     | 0,35%                   | (20.027)  | -2,24%                  | (7.854)   | -0,98%                  |
| Sveitarsjóður A hluti.....          | 44.814    | 5,40%                   | (6.605)   | -0,88%                  | (31.865)  | -4,58%                  |