Bolungarvíkur-kaupstaður

Ársreikningur 2018

Bolungarvíkur-kaupstaður

Ársreikningur 2018

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 2018. 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 2018, efnahag 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Grundvöllur fyrir áliti
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 nægjanlegrar 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 vissa 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, hönnum 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.

Áritun óháðs endurskoðanda

• 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 áliti 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, 14. maí 2019.

Deloitte ehf.

Aðalsteinn Sigurðsson
endurskoðandi

Málsnr.: 1905 011
Skjalasafn Bolungarvíkurkaupstaðar
15. mai 2019
Bréfalykill: 01-011-0112

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 1.237 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.228 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 1.074 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.056 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 52,2 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 43,9 millj. kr. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 24 millj. kr. eftir að dregið hefur verið frá 52,5 millj. kr. framlag A hluta til að greiða niður tap B hluta fyrirtækja. Fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 65,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 430,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 436,7 millj. kr.

Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga er 81% hjá sjóðum A-hluta, en var 95% árið 2017 og 100% í samanteknum ársreikningi en var 114% árið 2017. Skv. 2. mgr. 64. gr. sveitastjórnarlaga á þetta hlutfall ekki að vera hærra en 150%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu um 622 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 77 stöðugildum.

Íbúafjöldi í Bolungarvíkurkaupstað 31. desember 2018 var 953 og fjölgaði um 8 frá fyrra ári.

Bæjarstjóri og bæjarstjórn Bolungarvíkurkaupstaðar staðfestir hér með ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Bolungarvík 14. maí 2019.

Jón Páll Hreinsson
Bæjarstjóri

Bæjarstjórn:

Guðbjörg Stefanía Hafþórsdóttir, forseti bæjarstjórnar

Kristján Jón Guðmundsson

Sigríður Hulda Guðbjörnsdóttir

Baldur Smári Einarsson

Hjörtur Traustason

Katrín Pálsdóttir

Magnús Ingi Jónsson

Rekstrarreikningur árið 2018

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	3	603.085	599.859	541.328	595.933	599.859	534.450
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	3	302.535	290.174	278.796	302.535	290.174	278.796
Þjónustutekjur	3	107.890	100.380	118.641	270.363	228.325	261.951
Endurgreiðslur	3	48.569	40.853	38.489	48.569	42.453	38.489
Aðrar tekjur	3	11.441	24.793	11.265	19.119	66.891	18.265
		1.073.520	1.056.058	988.519	1.236.520	1.227.702	1.131.951
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	(577.244)	(562.037)	(534.880)	(621.581)	(601.173)	(574.078)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	4	(2.829)	(7.500)	(5.364)	(2.829)	(7.500)	(5.364)
Annar rekstrarkostnaður		(280.175)	(284.021)	(255.534)	(347.170)	(344.909)	(317.315)
Framlög til B-hluta	3	(52.484)	0	(38.771)	0	0	0
Styrkir og framlög		(99.228)	(93.470)	(78.621)	(100.337)	(94.470)	(79.745)
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir		61.560	109.031	75.349	164.603	179.650	155.449
Afskriftir varanlegra fastafjármuna	8	(29.152)	(29.344)	(26.276)	(56.235)	(63.194)	(53.163)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		32.408	79.687	49.073	108.368	116.456	102.286
Fjármunatekjur	5	38.731	32.702	32.957	34.367	9.330	31.533
Fjármagnsgjöld	6	(47.130)	(46.838)	(37.216)	(90.568)	(81.933)	(72.105)
Rekstrarafkoma ársins		**24.009**	**65.552**	**44.814**	**52.166**	**43.853**	**61.713**

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2018	Sveitarsjóður A hluti 31.12.2017	Samantekið A og B hluti 31.12.2018	Samantekið A og B hluti 31.12.2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir	8	686.423	581.692	1.205.857	1.114.938
Hafnarmannvirki	8			112.119	105.353
Gatnakerfi	8	185.684	122.474	185.684	122.474
Vatnsveitu- og holræsakerfi	8			76.298	80.908
Vélar, áhöld og tæki	8	35.017	24.553	41.473	32.230
		907.124	728.719	1.621.431	1.455.903
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	9	92.608	92.608	92.608	92.608
Langtímakröfur	10			316.997	307.868
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		340.079	348.527		
		432.688	441.135	409.605	400.476
Fastafjármunir		1.339.812	1.169.855	2.031.036	1.856.380
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	11	68.971	64.098	85.494	76.628
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	11	35.199	32.189	36.080	35.147
Næsta árs afborganir langtímakrafna	10			15.460	14.579
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki		19.824	18.515		
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		63.860	65.445		
		187.854	180.247	137.034	126.354
Handbært fé					
Bankainnistæður	11	207	32.490	209	32.499
		207	32.490	209	32.499
Veltufjármunir		188.062	212.737	137.243	158.853
Eignir		1.527.874	1.382.592	2.168.279	2.015.232

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	12				
Eigið fé		436.714	410.554	430.933	376.616
Eigið fé		436.714	410.554	430.933	376.616
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	124.679	121.850	124.679	121.850
		124.679	121.850	124.679	121.850
Langtímaskuldir	14				
Skuldir við Lánasjóð sveitarfélaga		699.458	613.844	1.072.920	985.388
Skuldir við aðrar lánastofnanir		38.940	47.270	359.719	376.793
Næsta árs afborganir		(70.686)	(77.940)	(101.401)	(107.106)
		667.712	583.174	1.331.238	1.255.076
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		12.743		12.743	
Viðskiptaskuldir	15	59.343	63.069	59.343	63.069
Skuldir við eigin fyrirtæki		55.763	42.046		
Aðrar skammtímaskuldir	15	100.233	83.958	107.942	91.516
Næsta árs afborganir langtímalána	15	70.686	77.940	101.401	107.106
		298.769	267.013	281.429	261.690
Skuldir og skuldbindingar		1.091.160	972.037	1.737.346	1.638.616
Eigið fé og skuldir		1.527.874	1.382.592	2.168.279	2.015.232

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2018

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2018	2018 áætlun	2017	2018	2018 áætlun	2017
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins		24.009	65.552	44.814	52.166	43.853	61.713
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Reiknaðar afskriftir	8	29.152	29.344	26.276	56.235	63.194	53.163
Verðbætur og gengismunur		9.134	8.731	3.961	17.510	34.714	(530)
Breyting á lífeyrisskuldbindingum	13	2.829	14.000	5.364	2.829	14.000	5.364
Veltufé frá rekstri		65.124	117.627	80.415	128.741	155.761	119.711
Breytingar á skammtímaliðum:							
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	11	(4.873)		(16.593)	(7.005)		(16.225)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)	11	(3.010)		7.434	(2.794)		5.359
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	15	31.857		25.083	32.008		22.006
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		23.975		15.923	22.209		11.141
Handbært fé frá rekstri		89.099	117.627	96.338	150.950	155.761	130.852
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(205.406)	(140.500)	(88.594)	(219.612)	(166.500)	(100.553)
Eignarhlutar í félögum, breyting	9			(100)			(100)
Langtímakröfur, breyting					15.182		14.686
Fjárfestingarhreyfingar		(205.406)	(140.500)	(88.694)	(204.430)	(166.500)	(85.967)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir		12.743			12.743		
Ógreiddar fjárfestingar		(19.308)		3.956	(19.308)		3.956
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		34.373	10.214	10.289			
Tekin ný langtímalán		140.000	140.000	85.000	140.000	140.000	85.000
Afborganir langtímalána		(83.783)	(97.440)	(82.084)	(112.245)	(107.269)	(109.031)
Fjármögnunarhreyfingar		84.025	52.775	17.161	21.190	32.731	(20.075)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(32.282)	29.901	24.805	(32.290)	21.992	24.809
Handbært fé í upphafi árs		32.490	35.073	7.684	32.499	35.084	7.690
Handbært fé í lok árs		207	64.974	32.490	209	57.075	32.499

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 2018 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2018 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 sveitasjóðs tekur til Aðalsjóðs og Eignasjóðs. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitasjóðs 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.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, 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 fyrirliggjandi 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 söludegi.

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

Rekstrarvörubirgðir 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.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum 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.

Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið í september 2012 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 10 rýma hjúkrunarheimilis á Bergi. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Bolungarvíkurkaupstað til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í desember 2015.

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 hefur breytt reikningsskilaaðferðum sínum í takt við álit reikningsskilaráðs og hefur samanburðarfjárhæðum í ársreikningi verið breytt til samræmis.

Breyting reikningsskilaaðferðar hafði eftirfarandi áhrif á samanburðartölur frá árinu 2017:

	Samantekið A og B hluti		
	Áður birt	Breyting	Endurgert
Rekstrarreikningur			
Aðrar tekjur	32.951	(14.686)	18.265
Afskriftir	(59.790)	6.627	(53.163)
Fjármunatekjur	9.325	22.208	31.533
Áhrif á rekstrarniðurstöðu		14.149	
Efnahagsreikningur			
Fasteignir og lóðir	1.423.236	(308.298)	1.114.938
Langtímakröfur	0	307.868	307.868
Næsta árs afborgun langtímakrafna	0	14.579	14.579
Áhrif á eignir		14.149	
Eigið fé	362.467	14.149	376.616
Sjóðstreymi			
Rekstrarniðurstaða	47.564	14.149	61.713
Afskriftir	59.790	(6.627)	53.163
Verðbætur	21.678	(22.208)	(530)
Veltufé frá rekstri	134.397	(14.686)	119.711
Langtímakröfur, breyting	0	14.686	14.686

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti 2018	B-hluti 2018	Samantekið A og B hluti 2018	Fjárhags-áætlun 2018	Samantekið A og B hluti 2017
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs					
Útsvör	551.107		551.107	537.350	491.020
Fasteignaskattur	53.128		53.128	52.951	51.083
Fasteignaskattur á A-hluta fyrirtæki	(10.539)		(10.539)		(10.057)
Fasteignaskattur á B-hluta fyrirtæki			(7.152)		(6.878)
Lóðarleiga	9.389		9.389	9.558	9.282
	603.085	0	595.933	599.859	534.450
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga					
Útgjaldajöfnunarframlög	110.133		110.133	104.741	136.914
Framlag vegna fasteignagjalda	54.424		54.424	53.862	51.183
Almennt grunnskólaframlag	102.694		102.694	95.595	76.184
Tekjujöfnunarframlag	28.294		28.294	29.296	5.524
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra	3.950		3.950	3.950	6.650
Framlag vegna nýbúa	2.730		2.730	2.730	2.340
Framlag til eflingar tónlistarnáms	309		309	0	0
	302.535	0	302.535	290.174	278.796
Aðrar tekjur					
Aðalsjóður	177.347		177.347	155.447	177.591
Eignasjóður	91.518		91.518	91.968	90.984
Hafnarsjóður		101.047	101.047	91.160	87.401
Vatnsveita		35.341	35.341	33.799	33.525
Félagsheimili Bolungarvíkur		4.787	4.787	2.800	1.983
Félagsheimili Bolungarvíkur, framlag frá A-hluta		30.188	30.188		31.234
Félagslegar íbúðir		21.197	21.197	20.786	20.117
Félagslegar íbúðir, framlag frá A-hluta		19.090	19.090		
Fráveita		18.077	18.077	18.077	17.826
Hjúkrunarheimili		5.982	5.982	21.300	5.983
Hjúkrunarheimili, framlag frá A-hluta		3.207	3.207		7.537
Innri viðskipti	(100.964)		(169.728)	(97.668)	(155.476)
	167.900	238.915	338.052	337.669	318.705
Rekstrartekjur samtals	1.073.520	238.915	1.236.520	1.227.702	1.131.951

Álagningarhlutföll

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		
	2018	Fjárhags-áætlun 2018	2018	Fjárhags-áætlun 2018	2017
Laun	464.309	450.548	501.003	480.280	467.731
Launatengd gjöld	112.935	111.489	120.577	120.893	106.347
Hækkun/(lækkun) á lífeyrisskuldbindingu	2.829	7.500	2.829	7.500	5.364
Laun og launatengd gjöld samtals	580.073	569.537	624.410	608.673	579.442
Stöðugildi í árslok	72,52		76,69		71,48

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 21,6 milljónum króna.

Skýringar

5. Fjármunatekjur

	A hluti		A og B hluti	
	2018	Fjárhags-áætlun 2018	2018	Fjárhags-áætlun 2018
Vaxtatekjur af veltufjármunum	5.255	5.325	5.396	5.430
Arður af hlutabréfum	3.778	3.900	3.778	3.900
Vaxtatekjur og verðbætur af skuldabréfum	29.698	23.477	25.192	0
	38.731	32.702	34.367	9.330

6. Fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2018	Fjárhags-áætlun 2018	2018	Fjárhags-áætlun 2018
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	3.145	2.200	3.145	2.700
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	43.169	44.638	86.588	79.233
Fjármagnstekjuskattur	817	0	835	0
	47.130	46.838	90.568	81.933

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags-áætlun	Hlutfall af heildar tekjum
Skatttekjur		916.159	916.159	890.033	86,8%
Félagsþjónusta	133.554	18.129	(115.425)	(107.318)	-10,9%
Heilbrigðismál	3.606	0	(3.606)	(3.367)	-0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	448.126	37.683	(410.443)	(404.608)	-38,9%
Menningarmál	42.803	10.209	(32.594)	(29.303)	-3,1%
Æskulýðs- og íþróttamál	125.006	47.166	(77.840)	(73.478)	-7,4%
Brunamál og almannavarnir	23.046	962	(22.084)	(20.766)	-2,1%
Hreinlætismál	31.392	22.463	(8.930)	(7.328)	-0,8%
Skipulags- og byggingarmál	27.619	1.961	(25.658)	(15.789)	-2,4%
Umferðar- og samgöngumál	25.748	3.338	(22.410)	(23.699)	-2,1%
Umhverfismál	19.419	157	(19.262)	(21.483)	-1,8%
Atvinnumál	9.161	6.176	(2.984)	(260)	-0,3%
Framlög til B-hluta stofnanir	52.484	0	(52.484)	0	-5,0%
Sameiginlegur kostnaður	139.832	29.103	(110.729)	(100.041)	-10,5%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	2.829	0	(2.829)	(7.500)	-0,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgj	(15.069)	0	15.069	7.120	1,4%
Aðalsjóður samtals	1.069.557	1.093.506	23.948	82.213	2,3%
A-hluta stofnanir:					
Eignasjóður	91.457	91.518	61	(16.661)	
Innri færslur A hluta	(111.504)	(111.504)	0	0	
Sveitarsjóður samtals	1.049.510	1.073.520	24.009	65.552	
B-hluta stofnanir:					
Hafnarsjóður	82.538	101.047	18.509	15.782	
Vatnsveita	29.753	35.341	5.588	10.088	
Félagsheimili	40.978	34.975	(6.003)	(34.142)	
Félagslegar íbúðir	40.287	40.287	0	(16.279)	
Fráveita	8.014	18.077	10.063	10.336	
Hjúkrunarheimili	9.189	9.189	0	(7.484)	
Innri færslur A og B hluta	(75.915)	(75.915)	0	0	
A og B hluti samtals	1.184.354	1.236.520	52.166	43.853	

8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	1.024.685	149.330	93.222	1.267.236
Eignfært á árinu	118.549	69.732	17.125	205.406
Hækkun á endurmati lóða og lenda	2.151	0	0	2.151
Staða í árslok	1.145.385	219.062	110.347	1.474.793
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	442.993	26.856	68.668	538.517
Afskrift ársins	15.969	6.522	6.661	29.152
Staða í árslok	458.962	33.378	75.329	567.669
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	581.692	122.474	24.553	728.719
Bókfært verð í árslok	686.423	185.684	35.017	907.124
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	10-33%	

A og B hluti

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Hafnar-mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	1.663.780	529.390	168.282	123.761	2.485.213
Eignfært á árinu	118.549	69.732	14.206	17.125	219.612
Endurmat lóða og lenda	2.151	0	0	0	2.151
Staða í árslok	1.784.480	599.122	182.488	140.886	2.706.976
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	548.842	326.009	62.928	91.532	1.029.310
Afskrift ársins	29.781	11.132	7.441	7.882	56.235
Staða í árslok	578.623	337.140	70.369	99.414	1.085.545
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.114.938	203.382	105.353	32.230	1.455.903
Bókfært verð í árslok	1.205.857	261.982	112.119	41.473	1.621.431
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5%	10-33%	

Fasteignamat og vátryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

	Fasteignamat	Vátrygginga-mat	Bókfært verð
Leikskólar, grunn- og tónlistarskóli	169.305	1.271.498	244.774
Íþróttamannvirki	139.500	841.430	113.571
Byggingarland	65.383		201.747
Þjónustubyggingar	91.838	708.453	99.552
Íbúðarhúsnæði	133.892	476.278	92.473
Hafnarmannvirki	4.695	149.980	112.119
Íbúðir aldraðra	94.590	259.950	114.189
Félagsheimili	106.220	584.250	228.886
Hjúkrunarheimili	132.290	338.750	101.167
Aðrar fasteignir	41.541	349.959	9.499
	979.254	4.980.548	1.317.977

9. Eignarhlutar í félögum

	Hlutdeild	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í félögum:				
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
		60.247	92.608	92.608

10. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti 2018	A og B hluti 2018
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	0	332.457
Næsta árs afborganir	0	(15.460)
	0	316.997

Afborganir langtímakrafna greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	0	15.460
Afborganir 2020	0	15.460
Afborganir 2021	0	15.460
Afborganir 2022	0	15.460
Afborganir 2023	0	15.460
Afborganir síðar	0	255.157
	0	332.457

11. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

	A hluti 31.12.2018	A hluti 31.12.2017	A og B hluti 31.12.2018	A og B hluti 31.12.2017
Óinnheimtar tekjur	112.945	99.307	130.664	113.062
Óbein niðurfærsla	(43.974)	(35.209)	(45.170)	(36.434)
	68.971	64.098	85.494	76.628

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 31.12.2018	A hluti 31.12.2017	A og B hluti 31.12.2018	A og B hluti 31.12.2017
Viðskiptakröfur	28.270	34.383	28.270	34.383
Óbein niðurfærsla	(2.401)	(2.194)	(2.401)	(2.194)
Aðrar skammtímakröfur	9.330	0	10.211	2.957
	35.199	32.189	36.080	35.147

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	A hluti 31.12.2018	A hluti 31.12.2017	A og B hluti 31.12.2018	A og B hluti 31.12.2017
Bankainnistæður	207	32.490	209	32.499
	207	32.490	209	32.499

Skýringar

12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	A hluti 2018	A og B hluti 2018
Yfirfært frá fyrra ári	410.554	376.616
Endurmat lóðir og lendur	2.151	2.151
Rekstrarafkoma ársins	24.009	52.166
	436.714	430.933

13. Lífeyrisskuldbinding

Á Bolungarvíkurkaupstað hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 124,7 milljónum króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2018 nam um 2,8 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2018		Árið 2017	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	121.850	121.850	116.486	116.486
Hækkun/(lækkun) ársins	9.724	9.724	11.572	11.572
Afborganir ársins	(6.895)	(6.895)	(6.208)	(6.208)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	124.679	124.679	121.850	121.850

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

Árin 2019-2023	34.586
Árin 2024-2028	32.883
Árin 2029-2033	23.582
Síðar	33.628
	124.679

14. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir 31.12.2018	Skuldir við lánastofnanir 31.12.2017
Skuldir í ISK	1.432.639	1.362.181
	1.432.639	1.362.181
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(101.401)	(107.106)
Langtímaskuldir í árslok	1.331.238	1.255.076

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	101.401
Afborganir 2020	92.507
Afborganir 2021	86.916
Afborganir 2022	89.190
Afborganir 2023	91.558
Afborganir síðar	971.067
	1.432.639

14. Langtímaskuldir (framhald)

Á undanförnum 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 lánasamningunum frá Ofanflóðasjóði mun árleg greiðsla af þessum lánum verða óveruleg og það sem eftir stendur af lánunum að liðnum 15 ára lánstíma, mun falla niður. Staða þessara lána hjá Ofanflóðasjóði nemur 304,5 millj. kr. í lok árs. Bókfærð staða lánanna hjá sveitarfélaginu er 33,3 millj. kr. eða 2,8 millj. kr. hærri fjárhæð en áætlaðar greiðslur af þessum lánum á greiðslutíma lánanna sem eru áætlaðar 30,5 millj. kr.

15. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptaskuldir	59.343	63.069	59.343	63.069
	59.343	63.069	59.343	63.069

Aðrar skammtímaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Ógreidd laun og launatengd gjöld	93.209	77.004	93.209	77.004
Áfallnir ógreiddir vextir	6.473	6.396	10.117	10.266
Aðrar skammtímaskuldir	551	557	4.616	4.245
	100.233	83.958	107.942	91.516

Næsta árs afborganir langtímaskulda	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Skuldir við lánastofnanir	70.686	77.940	101.401	107.106
	70.686	77.940	101.401	107.106

16. Gjaldmiðlaáhætta

Sveitarfélagið býr ekki við gjaldmiðlaáhættu vegna lántöku í erlendum gjaldmiðlum.

17. 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 Byggðsamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks, Fjórðungssambands Vestfirðinga og Byggðasafns 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 hanna og byggja húsnæði fyrir 10 rýma hjúkrunarheimili fyrir aldraða í sveitarfélaginu í samræmi við núgildandi 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. Áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 332,5 milljónum króna í árslok 2018 og er eignfærð í efnahagsreikningi meðal langtímakrafna. Greidd leiga á árinu 2018 nam 21,2 milljónum króna.

18. Tengdir aðilar

Aðal og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila. 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 hæfisskilyrðum 20. gr. sveitastjórnarlaga.

Skýringar

19. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar þann 14. maí 2019.

20. Kennitölur - Skuldaviðmið

	A hluti		A og B hluti	
	2018	2017	2018	2017
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum	102%	98%	141%	143%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.	81%	95%	100%	114%
Skuldahlutfall ársins 2017 miðað við núgildandi reglur		74%		100%

21. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2018	Fjárhags-áætlun 2018	2018	Fjárhags-áætlun 2018
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	56,18%	56,80%	48,19%	48,86%
Framlög jöfnunarsjóðs	28,18%	27,48%	24,47%	23,64%
Skatttekjur samtals	84,36%	84,28%	72,66%	72,50%
Aðrar tekjur	15,64%	15,72%	27,34%	27,50%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	53,77%	53,22%	50,27%	48,97%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	0,26%	0,71%	0,23%	0,61%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	35,34%	35,75%	36,19%	35,79%
Afskriftir	2,72%	2,78%	4,55%	5,15%
Framlag til B-hluta	4,89%			
Fjármagnsliðir, nettó	0,78%	1,34%	4,55%	5,91%
Rekstrarniðurstaða	2,24%	6,21%	4,22%	3,57%
Handbært fé frá rekstri	8,30%		12,21%	
Fjárfestingahreyfingar	19,13%		16,53%	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	950	934	943	934
Aðrar tekjur	176	174	355	354
Rekstrartekjur samtals	1.126	1.108	1.298	1.288
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir	1.101	1.039	1.243	1.242
Rekstrarniðurstaða ársins	25	69	55	46

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Efnahagur:				
Eignir	1.603	1.463	2.275	2.133
Eigið fé	458	434	452	399
Lífeyrisskuldbindingar	131	129	131	129
Skuldir án skuldbindinga	1.014	900	1.692	1.605
Skuldir að frádregnu handbæru fé	1.145	994	1.823	1.700

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Úr sjóðstreymi:				
Veltufé (til)/frá rekstri	68	85	135	127
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga	7%	9%	8%	8%
- mælt í árum	15	11	13	13
Handbært fé frá rekstri	93	102	158	138
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir	13%	17%	11%	10%
- mælt í árum	7	6	9	10
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir	0,63	0,80	0,49	0,61
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn	28,58%	29,69%	19,87%	18,69%

Kostnaður per stöðugildi:	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Launakostnaður per stöðugildi	8.105.110	8.031.309

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

Íbúafjöldi:	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Í ársbyrjun	945	908	904	923	950
Breyting á árinu	8	37	4	(19)	(27)
Í árslok	953	945	908	904	923

Í hlutfali við rekstrartekjur

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Skatttekjur	56,18%	54,76%	57,75%	58,45%	57,95%
Framlög jöfnunarsjóðs	28,18%	28,20%	25,45%	27,40%	25,44%
Skatttekjur samtals	84,36%	82,96%	83,20%	85,85%	83,39%
Aðrar tekjur	15,64%	17,04%	16,80%	14,15%	16,62%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	54,03%	54,65%	55,89%	57,00%	52,67%
Annar rekstrarkostnaður	35,34%	33,80%	37,01%	36,60%	40,77%
Framlög til B-hluta	4,89%	3,92%	3,82%	5,44%	4,19%
Afskriftir	2,72%	2,66%	3,17%	3,32%	3,20%
Rekstrargjöld	96,98%	95,04%	99,90%	102,35%	100,82%
Fjármagnsliðir, nettó	0,78%	0,43%	0,84%	1,62%	0,17%
Rekstrarniðurstaða	2,24%	4,53%	(0,74%)	(3,98%)	(0,99%)

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa á verðlagi hvers árs:

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Rekstur:					
Skatttekjur	633	573	567	518	468
Jöfnunarsjóður	317	295	250	243	205
Aðrar tekjur	176	178	165	125	134
	1.126	1.046	983	886	807
Laun og launatengd gjöld	609	572	549	505	425
Annar rekstrarkostnaður	398	354	364	324	329
Framlag til B-hluta	55	41	38	48	34
Afskriftir	31	28	31	29	26
Fjármagnsliðir, nettó	9	5	8	14	1
	1.101	999	990	919	815
Rekstrarniðurstaða	25	47	(7)	(35)	(8)

Efnahagur:	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Eignir	1.603	1.463	1.404	1.583	1.452
Eigið fé	458	434	381	383	402
Lífeyrisskuldbindingar	131	129	128	120	108
Skuldir án skuldbindinga	1.014	900	894	1.079	943
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar	93	102	28	5	0
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall	0,63	0,80	0,73	0,49	0,59
Eiginfjárhlutfall	28,58%	29,69%	27,16%	24,23%	27,69%

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 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		
	Upphafsleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjáhagsáætlun m/viðaukum	Upphafsleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjáhagsáætlun m/viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	581.859	18.000	599.859	581.859	18.000	599.859
Framlag úr jöfnunarsjóð	260.878	29.296	290.174	260.878	29.296	290.174
Aðrar tekjur	161.028	4.998	166.026	346.987	(9.318)	337.669
	1.003.765	52.293	1.056.058	1.189.724	37.978	1.227.702
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld	(539.339)	(30.198)	(569.537)	(576.565)	(32.108)	(608.673)
Annar rekstrarkostnaður	(383.493)	6.003	(377.490)	(459.712)	20.333	(439.379)
Afskriftir	(29.344)	0	(29.344)	(63.194)	(0)	(63.194)
	(952.176)	(24.195)	(976.371)	(1.099.471)	(11.775)	(1.111.246)
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og jármagnsgjalda	51.589	28.098	79.687	90.253	26.203	116.456
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(13.036)	(1.099)	(14.135)	(71.489)	(1.114)	(72.603)
Rekstrarafkoma	38.553	26.999	65.552	18.763	25.089	43.853

Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 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		
	Upphafsleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjáhagsáætlun m/viðaukum	Upphafsleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjáhagsáætlun m/viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins	34.655	30.897	65.552	14.865	28.988	43.853
Afskriftir	29.344	0	29.344	63.194	0	63.194
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	14.000	0	14.000	14.000	0	14.000
Verðbætur og gengismunur af langt.skuldum	8.731	0	8.731	34.714	0	34.714
Veltufé frá rekstri	86.730	30.897	117.627	126.774	28.988	155.761
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
Handbært fé frá rekstri	86.730	30.897	117.627	126.774	28.988	155.761
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	(130.000)	(10.500)	(140.500)	(150.000)	(16.500)	(166.500)
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting	0	0	0	0	0	0
	(130.000)	(10.500)	(140.500)	(150.000)	(16.500)	(166.500)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	140.000	0	140.000	140.000	0	140.000
Afborganir langtímalána	(97.440)	0	(97.440)	(107.269)	0	(107.269)
Viðskiptastaða við eigin sjóði	10.214	0	10.214	0	0	0
Skammtímaskuld við lánastofnun, breyting	0	0	0	0	0	0
	52.775	0	52.775	32.731	0	32.731
Hækkun (lækkun) handbærs fjárs	9.504	20.397	29.901	9.504	12.488	21.992
Handbært fé í upphafi árs	35.073		35.073	35.084		35.084
Handbært fé í lok árs	44.577	20.397	64.974	44.588	12.488	57.075

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

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

	2018	Hlutfall af heildartekjum	2017	Hlutfall af heildartekjum	2016	Hlutfall af heildartekjum
Tekjur						
Útsvör	551.107	51,34%	491.020	49,67%	466.565	52,30%
Fasteignaskattur	51.978	4,84%	50.308	5,09%	48.696	5,46%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarfélaga	302.535	28,18%	278.796	28,20%	227.019	25,45%
Skatttekjur	905.620	84,36%	820.124	82,96%	742.280	83,20%
Þjónustutekjur	107.890	10,05%	118.641	12,00%	97.590	10,94%
Eignatekjur	48.569	4,52%	38.489	3,89%	41.755	4,68%
Endurgreiðslur	11.441	1,07%	11.265	1,14%	10.537	1,18%
Heildartekjur samtals	1.073.520	100,00%	988.519	100,00%	892.163	100,00%
Gjöld						
Launaliðir	580.073	54,03%	540.245	54,65%	498.593	55,89%
Annar rekstrarkostnaður	431.887	40,23%	372.925	37,73%	364.327	40,84%
Afskriftir	29.152	2,72%	26.276	2,66%	28.311	3,17%
Fjármagnsliðir, nettó	8.399	0,78%	4.259	0,43%	7.537	0,84%
	1.049.510	97,76%	943.704	95,47%	898.768	100,74%
Rekstrarniðurstaða	24.009	2,24%	44.814	4,53%	(6.605)	-0,74%

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

	2018	Hlutfall af skatttekjum	2017	Hlutfall af skatttekjum	2016	Hlutfall af skatttekjum
Aðalsjóður						
Skatttekjur	916.159	100,00%	830.181	100,00%	751.505	100,00%
Félagsþjónusta	(115.425)	-12,60%	(98.294)	-11,84%	(88.922)	-11,83%
Heilbrigðismál	(3.606)	-0,39%	(3.484)	-0,42%	(3.201)	-0,43%
Fræðslu- og uppeldismál	(410.443)	-44,80%	(385.694)	-46,46%	(352.010)	-46,84%
Menningarmál	(32.594)	-3,56%	(27.855)	-3,36%	(26.397)	-3,51%
Æskulýðs- og íþróttamál	(77.840)	-8,50%	(70.729)	-8,52%	(68.707)	-9,14%
Brunamál og almannavarnir	(22.084)	-2,41%	(23.180)	-2,79%	(22.252)	-2,96%
Hreinlætismál	(8.930)	-0,97%	(13.876)	-1,67%	(5.421)	-0,72%
Skipulags- og byggingamál	(25.658)	-2,80%	(12.339)	-1,49%	(12.195)	-1,62%
Umferðar- og samgöngumál	(22.410)	-2,45%	(14.421)	-1,74%	(19.081)	-2,54%
Umhverfismál	(19.262)	-2,10%	(13.817)	-1,66%	(13.207)	-1,76%
Atvinnumál	(2.984)	-0,33%	(782)	-0,09%	(224)	-0,03%
Framlög til B hluta fyrirtækja	(52.484)	-5,73%	(38.771)	-4,67%	(34.101)	-4,54%
Sameiginlegur kostnaður	(110.729)	-12,09%	(94.604)	-11,40%	(97.579)	-12,98%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(2.829)	-0,31%	(5.364)	-0,65%	(7.644)	-1,02%
Fjármagnsliðir	15.069	1,64%	14.943	1,80%	12.857	1,71%
Aðalsjóður samtals	23.948	2,61%	41.913	5,05%	13.421	1,79%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður	61	0,01%	2.901	0,29%	(20.027)	-2,24%
Sveitarsjóður A hluti	24.009	2,62%	44.814	5,40%	(6.605)	-0,88%