

# Ársreikningur 2015



Hvalfjarðarsveit

## Efnisyfirlit

---

	Bls.
Áritun endurskoðenda.....	3
Áritun stjórnenda.....	5
Rekstrarreikningur.....	7
Efnahagsreikningur.....	8-9
Sjóðstreymi.....	10
Skýringar.....	11-26

Hvalfjarðarsveit  
Innrimel 3  
301 Akranes  
Sími : 433 8500  
Fax : 433 8501  
Kt. 630606-1950

## Áritun endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Hvalfjarðarsveitar.

Við höfum endurskoðað ársreikning Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

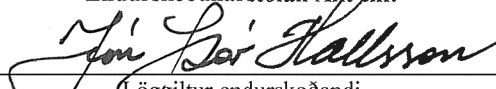
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Hvalfjarðarsveitar á árinu 2015, efnahag 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 8. mars 2016.

Endurskoðunarstofan Ájit ehf.

  
Löggiltur endurskoðandi

## Áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 669,6 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 660,7 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,64% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,44% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningarhlutfall í A- og C-flokki um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 366,6 millj. kr. og voru ársverk um 46.

Rekstramiðurstæða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var neikvæð um 10,1 millj. kr., en rekstramiðurstæða A hluta var neikvæð um 10,8 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 2.371,5 millj. kr. og heildarskuldir 319 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 2.052,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.033,4 millj. kr.

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

Hvalfjarðarsveit, 23. febrúar 2016.



Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2015 hefur hlutið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Hvalfjarðarsveit, 8. mars 2016.

Sveitarstjórn:

Björgvin Huldason.  
Slefan G. Árnannsson  
Ankeidur Hjörleifsdóttir  
Ólafur J. Jóhannsson  
Jonella Siguíonsdóttir  
Ása Huldadóttir.  
Daniel A. Ottesen

## Rekstrarreikningur ársins 2015

Skýr.	A hluti		A hluti	A og B hluti		A og B hluti
	2015	Áætlun 2015 með viðaukum	2014	2015	Áætlun 2015 með viðaukum	2014
<b>Tekjur:</b>						
Útsvör og fasteignaskattar .....	605.750.654	595.748.000	580.101.596	605.619.098	595.703.000	580.101.596
Framlög Jöfnunarsjóðs .....			146.100			146.100
	605.750.654	595.748.000	580.247.696	605.619.098	595.703.000	580.247.696
Aðrar tekjur .....	54.954.931	47.219.000	47.704.013	63.931.672	52.881.000	52.023.496
3,4	660.705.585	642.967.000	627.951.709	669.550.770	648.584.000	632.271.192
<b>Gjöld:</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	5	366.559.927	355.275.000	329.963.176	366.882.734	355.807.000
Annar rekstrarkostnaður .....	6	257.101.019	241.177.000	270.661.458	263.679.439	243.467.000
Afskriftir .....	3,9	49.393.022	43.780.000	39.688.633	50.509.511	46.094.000
8	673.053.968	640.232.000	640.313.267	681.071.684	645.368.000	644.804.238
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, (neikvæð) jákvæð .....		(12.348.383)	2.735.000	(12.361.558)	(11.520.914)	3.216.000
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	3,7	4.917.081	22.364.000	15.739.801	4.735.005	21.394.000
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði, (neikvæð) jákvæð .....		(7.431.302)	25.099.000	3.378.243	(6.785.909)	24.610.000
3.281.335						
<b>Aðrar tekjur og (gjöld):</b>						
Áhrif dótturfélaga .....		(3.324.459)	2.000.000	1.236.613	(3.324.459)	2.000.000
1.236.613						
<b>Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) jákvæð .....</b>	1,2,3 25,26	<b>(10.755.761)</b>	<b>27.099.000</b>	<b>4.614.856</b>	<b>(10.110.368)</b>	<b>26.610.000</b>
Önnur mál .....	20-22					
Lykiltölur .....	23-25					

## Efnahagsreikningur

		Eignir:			
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
Skýr.		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
<b>Fastafjármunir:</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendum .....	922.958.843	964.821.467	922.958.843	964.821.467
	Veitukerfi .....	355.754.261	366.732.694	377.985.877	382.215.076
	Gatna- og götuljósakerfi .....	40.740.386	40.704.265	40.740.386	40.704.265
	Búnaður og tæki .....	35.885.879	45.374.617	35.885.879	45.374.617
	<b>3,9</b>	<b>1.355.339.369</b>	<b>1.417.633.043</b>	<b>1.377.570.985</b>	<b>1.433.115.425</b>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutar í félögum .....	10 866.533.918	869.370.005	866.533.918	869.370.005
	Langtímakröfur .....	11 13.657.035	17.582.241	13.657.035	17.582.241
	<b>3</b>	<b>880.190.953</b>	<b>886.952.246</b>	<b>880.190.953</b>	<b>886.952.246</b>
	<b>Fastafjármunir</b>	<b>2.235.530.322</b>	<b>2.304.585.289</b>	<b>2.257.761.938</b>	<b>2.320.067.671</b>
<b>Veltufjármunir:</b>					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur .....	3 29.590.682	29.829.697	29.590.682	29.829.697
	Aðrar skammtímakröfur .....	10.810.128	12.462.982	10.810.128	12.492.652
	Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	4.177.012	4.441.166	4.177.012	4.441.166
	<b>Skammtímakröfur samtals</b>	<b>12 44.577.822</b>	<b>46.733.845</b>	<b>44.577.822</b>	<b>46.763.515</b>
	Handbært fé .....	3 69.191.121	660.316	69.191.121	660.316
	<b>Veltufjármunir</b>	<b>113.768.943</b>	<b>47.394.161</b>	<b>113.768.943</b>	<b>47.423.831</b>
	Eignir utan efnahagsreiknings .....	3			
	<b>Eignir samtals</b>	<b>15 2.349.299.265</b>	<b>2.351.979.450</b>	<b>2.371.530.881</b>	<b>2.367.491.502</b>

## 31. desember 2015

		Eigið fé og skuldir:				
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti	
		Skýr.	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
<b>Eigið fé:</b>						
Eigið fé .....	13,15	<u>2.033.382.735</u>	<u>2.063.158.496</u>	<u>2.052.491.144</u>	<u>2.081.621.512</u>	
<b>Langtímaskuldir:</b>						
Skuldir við lánastofnanir .....	3,14	<u>234.280.528</u>	<u>194.149.958</u>	<u>234.280.528</u>	<u>194.149.958</u>	
<b>Skammtímaskuldir:</b>						
Viðskiptaskuldir .....		38.517.510	54.509.980	38.517.510	54.509.980	
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki .....		(2.248.487)	2.950.964			
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....		14.268.244	12.725.372	14.268.244	12.725.372	
Aðrar skammtímaskuldir .....		31.098.735	24.484.680	31.973.455	24.484.680	
		<u>81.636.002</u>	<u>94.670.996</u>	<u>84.759.209</u>	<u>91.720.032</u>	
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>315.916.530</u>	<u>288.820.954</u>	<u>319.039.737</u>	<u>285.869.990</u>	
Ábyrgðir og skuldb. utan efnahagsreiknings .....	3,16-18					
Tengdir aðilar .....	19					
Önnur mál .....	20-22					
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>15</b>	<b><u>2.349.299.265</u></b>	<b><u>2.351.979.450</u></b>	<b><u>2.371.530.881</u></b>	<b><u>2.367.491.502</u></b>	

## Sjóðstreymi árið 2015

Skýr.	A hluti		A hluti	A og B hluti		A og B hluti
	2015	Áætlun 2015 með viðaukum	2014	2015	Áætlun 2015 með viðaukum	2014
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>						
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) jákvæð .....	(10.755.761)	27.099.000	4.614.856	(10.110.368)	26.610.000	4.517.948
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	49.393.022	43.780.000	39.688.633	50.509.511	46.094.000	41.808.013
Áhrif dótturfélaga .....	3.324.459	2.000.000	(1.236.613)	3.324.459	2.000.000	(1.236.613)
Verðbætur .....	5.046.887	(48.000)	(182.043)	5.046.887	(48.000)	(182.043)
Veltufé frá rekstri	47.008.607	72.831.000	42.884.833	48.770.489	74.656.000	44.907.305
Breytingar á skammtímalíðum:						
Skammtímakröfur, breyting .....	2.128.396	(3.000.000)	(2.980.557)	2.158.066	(3.000.000)	(2.818.504)
Skammtímaskuldir, breyting .....	(9.443.843)	(10.000.000)	12.811.740	(8.569.123)	(10.000.000)	12.811.740
Breytingar	(7.315.447)	(13.000.000)	9.831.183	(6.411.057)	(13.000.000)	9.993.236
Handbært fé frá rekstri	39.693.160	59.831.000	52.716.016	42.359.432	61.656.000	54.900.541
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	(6.119.348)	(15.000.000)	(237.106.756)	(16.114.521)	(40.000.000)	(237.106.756)
Lækkun efnisbirgða .....				2.129.450		
Langtímakröfur, breyting .....	4.424.610	4.463.000	4.733.603	4.424.610	4.463.000	4.733.603
Fjárfestingarhreyfingar	(1.694.738)	(10.537.000)	(232.373.153)	(9.560.461)	(35.537.000)	(232.373.153)
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>						
Ný langtímalán .....	46.072.470		176.127.530	46.072.470		176.127.530
Afborganir langtímalána .....	(10.340.636)	(11.738.000)	(2.613.231)	(10.340.636)	(11.738.000)	(2.613.231)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	(5.199.451)	(23.175.000)	2.184.525			
Fjármögnunarhreyfingar	30.532.383	(34.913.000)	175.698.824	35.731.834	(11.738.000)	173.514.299
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé .....	68.530.805	14.381.000	(3.958.313)	68.530.805	14.381.000	(3.958.313)
Handbært fé í ársbyrjun .....	660.316	30.000.000	4.618.629	660.316	30.000.000	4.618.629
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>69.191.121</b>	<b>44.381.000</b>	<b>660.316</b>	<b>69.191.121</b>	<b>44.381.000</b>	<b>660.316</b>



## Skýringar

### Um sveitarfélagið:

1. Hvalfjarðarsveit er sveitarfélag við norðanverðan Hvalfjörð á Vesturlandi. Þar bjuggu 617 íbúar þann 1. janúar 2016. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Innrimel 3. Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

### Reikningsskilin:

#### Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar árið 2015 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta eru Hvalfjarðarveitur, sem eru að fullu í eigu sveitarfélagsins.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn gerur í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

#### a. *Innlausn tekna*

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrar útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda eru reiknuð sem mismunur söliverðs og bókfærðs verðs og færð í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

#### b. *Færsla gjalda*

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

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

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

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Ár

Fasteignir .....	25 og 40
Bifreiðar .....	7
Áhöld og tæki .....	5-7
Gatnakerfi .....	25
Veitukerfi .....	25

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

#### f. Eignarhlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf. er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættu kaupverði eignarhluta á árinu.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

#### g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

#### h. Birgðir

Birgðir af efnisvörum eru metnar á kostnaðarverði.

#### i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

*j. Handbært fé*

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

*k. Eignir utan efnahagsreiknings*

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

*l. Langtímaskuldir*

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

*m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings*

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

*n. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 25.

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

### Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	A hluti		A og B hluti	
	2015	Áætlun 2015 með viðaukum	2015	Áætlun 2015 með viðaukum
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>				
Útsvar .....	247.514.106	242.443.000	247.514.106	242.443.000
Fasteignaskattur .....	356.485.472	351.685.000	356.353.916	351.640.000
Lóðaleiga .....	1.751.076	1.620.000	1.751.076	1.620.000
Skatttekjur samtals .....	<u>605.750.654</u>	<u>595.748.000</u>	<u>605.619.098</u>	<u>595.703.000</u>
<i>Aðrar tekjur</i>				
Þjónustutekjur .....	34.486.882	34.648.000	46.227.482	43.560.000
Eignatekjur .....	6.096.131	4.973.000	6.096.131	4.973.000
Vörur og þjónusta til eigin nota .....	2.763.859	3.250.000		
Innri leiga .....				
Endurgreiðslur .....	6.631.349	1.621.000	6.631.349	1.621.000
Söluhagnaður eigna .....				
Aðrar tekjur .....	4.976.710	2.727.000	4.976.710	2.727.000
	<u>54.954.931</u>	<u>47.219.000</u>	<u>63.931.672</u>	<u>52.881.000</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>660.705.585</u>	<u>642.967.000</u>	<u>669.550.770</u>	<u>648.584.000</u>

### Laun og launatengd gjöld:

#### 5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun .....	249.090.121	238.859.000	249.090.121	238.859.000
Önnur laun .....	15.890.025	19.328.000	16.212.832	19.860.000
Yfirvinna .....	24.847.727	22.907.000	24.847.727	22.907.000
Ökutækjastyrkur .....	6.255.015	5.154.000	6.255.015	5.154.000
Launatengd gjöld .....	69.739.842	68.233.000	69.739.842	68.233.000
Annar starfsmannakostnaður .....	737.197	794.000	737.197	794.000
	<u>366.559.927</u>	<u>355.275.000</u>	<u>366.882.734</u>	<u>355.807.000</u>

Við árslok voru um 54 starfsmenn í starfi hjá Hvalfjarðarsveit, starfsmenn skiluðu um 46 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 25,6 millj. kr. á árinu.

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### Annar rekstrarkostnaður:

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Áætlun 2015 með viðaukum	2015	Áætlun 2015 með viðaukum
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:				
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	19.939.169	19.657.000	22.303.141	20.357.000
Prentun, sími og auglýsingar .....	4.668.184	3.931.000	4.684.660	3.943.000
Akstur og flutningsgjöld .....	29.764.550	26.901.000	29.764.550	26.901.000
Móttaka, námskeið og ferðakostnaður .....	6.046.715	2.642.000	6.048.715	2.642.000
Sérfræðipjónusta .....	31.166.386	29.528.000	31.924.561	29.880.000
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	46.771.020	39.821.000	56.603.762	47.588.000
Leigugreiðslur .....	2.324.011	1.528.000	2.559.561	1.528.000
Orkukaup .....	10.228.173	10.134.000	11.546.603	11.559.000
Mannvirkjagerð og viðhald .....	26.876.214	30.945.600	26.876.214	30.945.600
Vátryggingar og opinber gjöld .....	3.041.281	3.302.000	3.121.476	3.365.000
Eignakaup .....	4.635.689	1.250.000	4.635.689	1.250.000
Styrkir og framlög .....	71.185.773	71.093.000	63.156.653	63.064.000
Niðurfærsla og annar kostnaður .....	453.854		453.854	
Annar kostnaður .....		444.400		444.400
	<b>257.101.019</b>	<b>241.177.000</b>	<b>263.679.439</b>	<b>243.467.000</b>

#### Fjármagnsliðir:

#### 7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

##### Fjármunatekjur

Tekjur af eignahlutum .....	20.816.013	21.800.000	20.816.013	21.800.000
Vaxtatekjur og verðbætur .....	6.475.049	6.885.000	6.475.049	6.885.000
Vaxtatekjur og verðbætur eigin fyrirtækja .....	182.076	970.000		
	<b>27.473.138</b>	<b>29.655.000</b>	<b>27.291.062</b>	<b>28.685.000</b>

##### Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur .....	20.824.324	5.191.000	20.824.324	5.191.000
Vaxtagjöld og verðbætur eigin fyrirtækja .....				
Fjármagnstekjuskattur .....	1.731.733	2.100.000	1.731.733	2.100.000
	<b>22.556.057</b>	<b>7.291.000</b>	<b>22.556.057</b>	<b>7.291.000</b>

Fjármagnsliðir, nettó .....	<b>4.917.081</b>	<b>22.364.000</b>	<b>4.735.005</b>	<b>21.394.000</b>
-----------------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------

#### Heildaryfirlit um rekstur:

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

	Ársreikningur 2015			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur .....		633.281.854	633.281.854	622.354.000
Félagsþjónusta .....	75.483.081	2.164.803	(73.318.278)	(72.175.000)
Fræðslu- og uppeldismál .....	430.343.382	22.756.594	(407.586.788)	(391.794.000)
Menningarmál .....	32.452.254	5.372.811	(27.079.443)	(29.303.000)
Æskulýðs- og íþróttamál .....	25.277.722	2.908.458	(22.369.264)	(26.151.000)
Brunamál og almannavarnir .....	17.975.332		(17.975.332)	(13.177.000)
Hreinlætismál .....	17.618.359	10.069.654	(7.548.705)	(3.321.000)
Skipulags- og byggingarmál .....	42.064.632	15.609.250	(26.455.382)	(29.669.000)
Umferðar- og samgöngumál .....	11.957.863		(11.957.863)	(10.978.000)
Umhverfismál .....	6.157.641	203.364	(5.954.277)	(5.998.000)
Atvinnumál .....	40.766.682	7.530.672	(33.236.010)	(27.179.000)
Framlög til reksturs B hluta .....	10.219.477		(10.219.477)	(10.550.000)
Sameiginlegur kostnaður .....	111.379.821	27.393.016	(83.986.805)	(85.572.400)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	10.238.589	78.863.212	68.624.623	76.975.000
Aðalsjóður samtals	<b>831.934.835</b>	<b>806.153.688</b>	<b>(25.781.147)</b>	<b>(6.538.400)</b>

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

	Ársreikningur 2015			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður .....	160.608.065	175.633.451	15.025.386	33.637.400
Innri færslur A hluta .....	(240.623.317)	(240.623.317)		
A hluti samtals	<u>751.919.583</u>	<u>741.163.822</u>	<u>(10.755.761)</u>	<u>27.099.000</u>
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Hvalfjarðarveitur .....	21.873.713	22.519.106	645.393	(489.000)
Innri færslur A og B hluta .....	(13.360.289)	(13.360.289)		
A og B hluti samtals	<u>760.433.007</u>	<u>750.322.639</u>	<u>(10.110.368)</u>	<u>26.610.000</u>

### Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

a. *Bókfært verð A hluti*

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....	1.336.516.197	426.541.850	87.127.342	1.850.185.389
Afskrifað áður .....	(371.694.730)	(19.104.891)	(41.752.725)	(432.552.346)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	<u>964.821.467</u>	<u>407.436.959</u>	<u>45.374.617</u>	<u>1.417.633.043</u>
Viðbót á árinu .....		6.119.348		6.119.348
Endurmat lóða og lendna .....	(19.020.000)			(19.020.000)
Afskrifað á árinu .....	(22.842.624)	(17.061.660)	(9.488.738)	(49.393.022)
Bókfært verð í árslok .....	<u>922.958.843</u>	<u>396.494.647</u>	<u>35.885.879</u>	<u>1.355.339.369</u>
Heildarverð samtals .....	1.317.496.197	432.661.198	87.127.342	1.837.284.737
Afskrifað samtals .....	(394.537.354)	(36.166.551)	(51.241.463)	(481.945.368)
Bókfært verð í árslok .....	<u>922.958.843</u>	<u>396.494.647</u>	<u>35.885.879</u>	<u>1.355.339.369</u>
Afskriftarhlutföll .....	2-4%	4%	15%	

b. *Bókfært verð A og B hluti*

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....	1.336.516.197	461.887.009	87.127.342	1.885.530.548
Afskrifað áður .....	(371.694.730)	(41.097.118)	(41.752.725)	(454.544.573)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	<u>964.821.467</u>	<u>420.789.891</u>	<u>45.374.617</u>	<u>1.430.985.975</u>
Viðbót á árinu .....		16.114.521		16.114.521
Endurmat lóða og lendna .....	(19.020.000)			(19.020.000)
Afskrifað á árinu .....	(22.842.624)	(18.178.149)	(9.488.738)	(50.509.511)
Bókfært verð í árslok .....	<u>922.958.843</u>	<u>418.726.263</u>	<u>35.885.879</u>	<u>1.377.570.985</u>
Heildarverð samtals .....	1.317.496.197	478.001.530	87.127.342	1.882.625.069
Afskrifað samtals .....	(394.537.354)	(59.275.267)	(51.241.463)	(505.054.084)
Bókfært verð í árslok .....	<u>922.958.843</u>	<u>418.726.263</u>	<u>35.885.879</u>	<u>1.377.570.985</u>
Afskriftarhlutföll .....	2-4%	4%	15%	

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### c. Fjárfesting A og B hluti

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:	Fjárfesting 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
<i>A hluti</i>		
Gatnakerfi .....	2.230.237	15.000.000
Ljósleiðari .....	3.889.111	
	<u>6.119.348</u>	<u>15.000.000</u>
<i>B hluti</i>		
Boranir eftir heitu vatni .....	9.995.173	15.000.000
Vatnsveita .....		10.000.000
	<u>9.995.173</u>	<u>25.000.000</u>
Samtals .....	<u>16.114.521</u>	<u>40.000.000</u>

#### d. Fasteignamat og vátryggingarverð A og B hluti

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Vátryggingar- mat	Bókfært verð
<i>A hluti</i>			
Grunnskólahúsnæði .....	141.600.000	698.074.000	576.920.635
Leikskólar .....	38.817.000	94.498.000	67.330.603
Íþróttamannvirki .....	42.493.000	213.809.692	37.713.726
Aðrar þjónustubyggingar .....	142.455.000	586.513.308	195.244.976
Land og lóðir .....	194.579.000		45.748.903
Gatnagerð .....			39.058.204
Götulýsing og ljósleiðari .....			357.436.443
Tæki og búnaður .....			35.885.879
	<u>559.944.000</u>	<u>1.592.895.000</u>	<u>1.355.339.369</u>
<i>B hluti</i>			
Vatnsveita .....			6.613.546
Fráveita .....			2.051.685
Hitaveita .....			13.566.385
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22.231.616</u>
Samtals .....	<u>559.944.000</u>	<u>1.592.895.000</u>	<u>1.377.570.985</u>

#### e. Tryggingaverð lausafjármuna A og B hluti

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
<i>A hluti</i>	
Fræðslu- og uppeldismál .....	67.609.000
Menningarmál .....	32.518.000
Æskulýðs- og íþróttamál .....	2.841.000
Skipulags- og byggingamál .....	2.576.000
Sameiginlegur kostnaður .....	24.485.000
	<u>130.029.000</u>

### Eignarhlutir:

#### 10. Bókfært verð eignarhluta í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Hlutabréf</i>			
Búhöldur ehf. ....	3,75	200.000	200.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	0,215	19.027.500	19.027.500
Sorpurðun Vesturlands hf. ....	3,89	863.000	863.000
Spölur hf. ....	11,64	24.965.116	24.965.116
		<u>45.055.616</u>	<u>45.055.616</u>

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Dótturfélög</i>			
Vatnsveitufélag Hvalfjarðarsveitar sf. ....	50	59.399.496	59.399.496
Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf. ....	53,57	54.302.896	54.302.896
		<u>113.702.392</u>	<u>113.702.392</u>

Sveitarfélagið hefur atkvæðisrétt og stjórnunarlega ábyrgð í hlutfalli við eignarhluta sinn í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðarsveitar sf. Í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. er sveitarfélagið með eitt atkvæði af 21 og á einn fulltrúa í þriggja manna stjórn. Hlutdeild í afkomu þeirra dótturfélaga, sem hafa skilað ársreikningi fyrir árið 2015, er færð í ársreikninginn.

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Sameignarfélög</i>			
Byggðasafnið í Görðum .....	10	8.605.723	8.605.723
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili .....	10	34.565.939	34.565.939
Fjölbrautaskóli Vesturlands .....	1,55	5.049.883	5.049.883
Faxaflóahafnir sf. ....	9,3084	655.936.084	655.936.084
Sláturfélag Suðurlands - stofnsjóður .....		404	404
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands .....	3,83	(118.401)	(118.401)
Heilbrigðisstofnun Vesturlands .....	9,3	2.758.751	2.758.751
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi .....	3,87	710.621	710.621
Símenntunarmiðstöð Vesturlands .....	7,28	266.906	266.906
		<u>707.775.910</u>	<u>707.775.910</u>
Samtals eignarhlutar .....		<u>866.533.918</u>	<u>866.533.918</u>

### Langtímakröfur:

#### 11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	22.023.407	22.023.407
Afborgun á árinu .....	(4.595.709)	(4.595.709)
Verðbætur .....	406.349	406.349
Langtímakröfur samtals þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>17.834.047</u>	<u>17.834.047</u>
Næsta árs afborganir .....	<u>(4.177.012)</u>	<u>(4.177.012)</u>
	<u>13.657.035</u>	<u>13.657.035</u>

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2016 .....	4.177.012	4.177.012
Árið 2017 .....	3.747.007	3.747.007
Árið 2018 .....	3.288.135	3.288.135
Árið 2019 .....	2.068.202	2.068.202
Árið 2020 .....	1.056.707	1.056.707
Síðar .....	3.496.984	3.496.984
Langtímakröfur samtals þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>17.834.047</u>	<u>17.834.047</u>
Meðalvaxtakjör í árslok 2015 .....	3,50%	3,50%

### Skammtímakröfur og verðbréf:

#### 12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	8.890.000	8.890.000
Afskrifaðar kröfur .....	(327.154)	(327.154)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins .....	4.653.854	4.653.854
	<u>13.216.700</u>	<u>13.216.700</u>



## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### Eigið fé:

	A hluti	A og B hluti
13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:		
Eigið fé í ársbyrjun .....	2.063.158.496	2.081.621.512
Endurmat leigulóða skv. tekjuaðferð.....	(19.020.000)	(19.020.000)
Rekstramiðurstaða ársins, (neikvæð) .....	(10.755.761)	(10.110.368)
	<u>2.033.382.735</u>	<u>2.052.491.144</u>

#### Langtímaskuldir:

	A hluti	A og B hluti
14. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:		
Staða langtímaskulda í ársbyrjun .....	206.875.330	206.875.330
Óhafið langtímalán .....	46.072.470	46.072.470
Afborgun á árinu .....	(10.340.636)	(10.340.636)
Verðbætur .....	5.941.608	5.941.608
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>248.548.772</u>	<u>248.548.772</u>
Næsta árs afborganir .....	<u>(14.268.244)</u>	<u>(14.268.244)</u>
	<u>234.280.528</u>	<u>234.280.528</u>

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2016 .....	14.268.244	14.268.244
Árið 2017 .....	14.383.553	14.383.553
Árið 2018 .....	14.503.459	14.503.459
Árið 2019 .....	14.628.150	14.628.150
Árið 2020 .....	14.757.815	14.757.815
Síðar .....	176.007.551	176.007.551
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>248.548.772</u>	<u>248.548.772</u>
Vaxtakjör í árslok 2015 .....	3,95% og 4,3%	3,95% og 4,3%

#### Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður .....	100%	1.740.275.678	68.370.169	1.671.905.509
Eignasjóður .....	100%	1.355.339.369	993.862.143	361.477.226
Hvalfjarðarveitur .....	100%	22.231.616	3.123.207	19.108.409
Millifærslur, innbyrðis staða .....		(746.315.782)	(746.315.782)	
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		<u>2.371.530.881</u>	<u>319.039.737</u>	<u>2.052.491.144</u>

#### Ábyrgðir, skuldbindingar og samningar:

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

##### *Faxaflóahafnir sf.*

Samkvæmt sameignarfélagssamningi um Faxaflóahafnir sf. er sveitarfélagið eigandi að 9,3084% eignarhlut í félaginu ásamt fjórum öðrum sveitarfélögum. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

##### *Vatnsveitufélag Hvalfjarðarsveitar sf.*

Með sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 19. maí 2008, eignaðist sveitarfélagið 50% eignarhlut í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðarsveitar sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### *Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.*

Samkvæmt sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 16. mars 2011, er sveitarfélagið eigandi að 50% eignarhlut í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. Samkvæmt samningnum "ábyrgjast eigendur skuldbindingar þess gagnvart öðrum óskipt, allir sem einn og einn fyrir alla." Félagið hefur innleyst stofnfé og nemur eignarhlutur sveitarfélagsins miðað við núverandi virkt stofnfé félagsins 53,57%.

#### *Önnur samstarfsverkefni*

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2015: Höfða hjúkrunar- og dvalarheimili, Byggðasafninu í Görðum, Heilbrigðiseftirliti Vesturlands, Fjölbrautaskóla Vesturlands, Símenntunarmiðstöð Vesturlands og Samtökum sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn. Í skýringu nr. 26 er yfirlit um eignir, skuldir og eigið fé þeirra sameignarfélaga, stofnana og byggðasamlaga sem félagið á meira en 10% aðild að.

### 17. Þjónustu- og verksamningar:

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

### 18. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

### Tengdir aðilar:

### 19. Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

### Önnur mál:

### 20. Í ársbyrjun 2016 gerði sveitarfélagið samning um kaup á um 80 ha. lands úr jörðinni Litla Lambhaga í Hvalfjarðarsveit fyrir 40. millj. króna.

### 21. Engin málaferli eða bótakröfur eru á hendur sveitarfélaginu í árslok.

### 22. Samkvæmt 30. og 31. gr. samþykktu Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga skal iðgjald til A-deildar sjóðsins endurskoðað árlega í samræmi við niðurstöður tryggingafræðilegrar athugunar. Leiði tryggingafræðileg athugun í ljós að iðgjald sjóðsfélaga til sjóðsins ásamt mótframlagi launagreiðenda dugi ekki til greiðslu á skuldbindingum sjóðsins skal stjórn hans hækka framlag launagreiðenda í samræmi við niðurstöður athugunarinnar. Hallinn á A-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga nam samkvæmt tryggingafræðilegri athugun um 21,6 milljörðum króna í árslok 2014, eða um 12,3% af skuldbindingum. Áætlað er að iðgjald sveitarfélaganna þurfi að vera um 3-4% herra til þess að jöfnuður sé á deildinni. Ekki liggur fyrir tryggingafræðileg athugun á stöðu deildarinnar miðað við árslok 2015, en leiða má líkur að því að niðurstaðan verði álíka og síðustu ára, þ.e. að heildarskuldbinding verði meira en 5% hærri en endurmetin hrein eign og því þurfi að gripa til úrræða svo jöfnuður náist.

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

### Lykiltölur:

23. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum	Ársreikningur 2015	Áætlun 2015 með viðaukum
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>				
Útsvar.....	37,46%	37,71%	36,97%	37,38%
Fasteignaskattur.....	53,96%	54,70%	53,22%	54,22%
Lóðarleiga.....	0,27%	0,25%	0,26%	0,25%
Skatttekjur samtals.....	91,68%	92,66%	90,45%	91,85%
Aðrar tekjur.....	8,32%	7,34%	9,55%	8,15%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	55,48%	55,26%	54,80%	54,86%
Annar rekstrarkostnaður.....	38,91%	37,51%	39,38%	37,54%
Afskriftir.....	7,48%	6,81%	7,54%	7,11%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(0,74%)	(3,48%)	(0,71%)	(3,30%)
Aðrir liðir.....	0,50%	(0,31%)	0,50%	(0,31%)
Rekstrargjöld samtals.....	101,63%	95,79%	101,51%	95,90%
Rekstramiðurstaða.....	(1,63%)	4,21%	(1,51%)	4,10%
Veltufé frá rekstri.....	7,11%	11,33%	7,28%	11,51%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(0,26%)	(1,64%)	(1,43%)	(5,48%)

### Í krónum á íbúa:

#### Rekstur

Skatttekjur .....	981.768	965.556	981.554	965.483
Aðrar tekjur.....	89.068	76.530	103.617	85.707
Laun og launatengd gjöld.....	(594.100)	(575.810)	(594.624)	(576.673)
Annar rekstrarkostnaður.....	(416.695)	(390.887)	(427.357)	(394.598)
Afskriftir.....	(80.054)	(70.956)	(81.863)	(74.707)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	7.969	36.246	7.674	34.674
Aðrir liðir.....	(5.388)	3.241	(5.388)	3.241
Rekstramiðurstaða.....	(17.432)	43.921	(16.386)	43.128

#### Sjóðstreymi

Veltufé frá rekstri.....	76.189	118.041	79.045	120.998
Handbært fé frá rekstri.....	64.333	96.971	68.654	99.929

	A hluti		A og B hluti	
	2015	2014	2015	2014
<b>Efnahagur</b>				
Eignir.....	3.807.617	3.703.905	3.843.648	3.728.333
Eigið fé.....	3.295.597	3.249.068	3.326.566	3.278.144
Skuldir og skuldbindingar.....	512.020	454.836	517.082	450.189

#### Aðrar lykiltölur

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	4,98	2,67	4,80	2,60
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	1,39	0,50	1,34	0,52
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	87%	88%	87%	88%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	48%	45%	48%	44%
Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....	48%	45%	48%	44%
Framlegðarlutfall rekstrar.....	5,6%	7,2%	5,8%	7,6%

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

## Skýringar, frh.:

## Lykiltölur, frh.:

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

	2015	2014	2013	2012	2011
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>					
Útsvar.....	37,46%	38,04%	37,45%	36,04%	35,42%
Fasteignaskattur.....	53,96%	54,09%	50,29%	47,79%	44,46%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,00%	0,02%	0,37%	7,03%	11,26%
Lóðarleiga.....	0,27%	0,25%	0,26%	0,27%	0,35%
Skatttekjur samtals.....	91,69%	92,40%	88,37%	91,13%	91,48%
Aðrar tekjur.....	8,31%	7,60%	11,63%	8,87%	8,52%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	55,48%	52,55%	43,53%	42,30%	46,62%
Annar rekstrarkostnaður.....	38,91%	43,10%	45,18%	37,28%	38,38%
Afskriftir.....	7,48%	6,32%	5,61%	5,83%	5,77%
Fjármagnsliðir.....	(0,74%)	(2,51%)	(4,16%)	(3,72%)	(4,22%)
Aðrir liðir.....	0,50%	(0,20%)	(0,43%)	2,43%	0,42%
	101,63%	99,26%	89,73%	84,12%	86,97%
Rekstrarniðurstaða.....	(1,63%)	0,74%	10,27%	15,88%	13,03%
Veltufé frá rekstri.....	7,11%	6,83%	10,78%	19,76%	18,71%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(0,26%)	(37,00%)	(23,88%)	(1,76%)	76,55%
<b>Í krónum á íbúa:</b>					
<b>Rekstur</b>					
Skatttekjur.....	981.768	913.776	903.872	934.104	835.506
Aðrar tekjur.....	89.068	75.124	118.973	90.879	77.790
Laun og launatengd gjöld.....	(594.100)	(519.627)	(445.231)	(433.600)	(425.822)
Annar rekstrarkostnaður.....	(416.695)	(426.239)	(462.148)	(382.101)	(354.388)
Afskriftir.....	(80.054)	(62.502)	(57.431)	(59.791)	(52.688)
Fjármagnsliðir og aðrir liðir.....	7.969	24.787	42.530	38.107	42.368
Aðrir liðir.....	(5.388)	1.947	4.433	(24.924)	3.854
Rekstrarniðurstaða.....	(17.432)	7.267	104.997	162.675	126.620
<b>Efnahagur</b>					
Eignir.....	3.807.617	3.703.905	3.450.803	3.448.788	3.285.618
Eigið fé.....	3.295.597	3.249.069	3.289.295	3.290.923	3.050.367
Skuldir.....	512.020	454.836	161.508	157.865	235.251
<b>Sjóðstreymi</b>					
Veltufé frá rekstri.....	76.189	67.535	110.229	202.561	170.857
Handbært fé frá rekstri.....	64.333	83.017	138.154	136.784	262.972
<b>Aðrar lykiltölur</b>					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	4,98	4,53	0,45	0,26	0,31
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	1,39	0,50	0,70	2,02	0,59
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	87%	88%	95%	95%	93%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	48%	46%	16%	15%	26%
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	5,6%	4,4%	11,3%	20,4%	15,0%
Útsvarsprósenta.....	13,64%	13,64%	13,64%	13,64%	14,23%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,44%	0,47%	0,47%	0,47%	0,47%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,32%
<b>Íbúaföldi</b>					
Íbúaföldi í byrjun janúar.....	617	635	619	602	624
Breyting frá fyrra ári.....	(2,83%)	2,58%	2,82%	(3,53%)	1,13%

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

### Lykiltölur, frh.:

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

	2015	%	2014	%	2013	%
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur.....	633.282	100,0%	605.615	100,0%	565.000	100,0%
Félagsþjónusta.....	(73.318)	11,6%	(74.646)	12,3%	(69.420)	12,3%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(407.587)	64,4%	(384.481)	63,5%	(346.363)	61,3%
Menningarmál.....	(27.080)	4,3%	(26.622)	4,4%	(28.487)	5,0%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(22.369)	3,5%	(23.850)	3,9%	(19.328)	3,4%
Brunamál og almannavarnir.....	(17.975)	2,8%	(16.203)	2,7%	(14.414)	2,6%
Hreinlætismál.....	(7.549)	1,2%	(5.118)	0,8%	(4.931)	0,9%
Skipulags- og byggingarmál.....	(26.455)	4,2%	(28.698)	4,7%	(18.188)	3,2%
Umferðar- og samgöngumál.....	(11.958)	1,9%	(10.519)	1,7%	(6.835)	1,2%
Umhverfismál.....	(5.954)	0,9%	(5.500)	0,9%	(4.382)	0,8%
Atvinnumál.....	(33.237)	5,2%	(12.675)	2,1%	(6.596)	1,2%
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(10.219)	1,6%	(15.053)	2,5%		0,0%
Sameiginlegur kostnaður.....	(83.987)	13,3%	(92.335)	15,2%	(84.756)	15,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	68.625	(10,8%)	67.928	(11,2%)	92.363	(16,3%)
Aðalsjóður samtals	(25.781)	104,1%	(22.157)	103,5%	53.663	90,6%

### Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður.....	15.025	(2,4%)	26.771	(4,4%)	11.330	(2,0%)
------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

### Eignfærð fjárfesting:

Fjárfesting í A hluta á árunum 2013 til 2015 greinist þannig eftir málaflokkum í þúsundum króna:

	2015	%	2014	%	2013	%
Fræðslu- og uppeldismál.....		0,0%		0,0%	18.101	11,6%
Umferðar- og samgöngumál.....	2.230	36,4%	10.468	4,4%		0,0%
Atvinnumál.....	3.889	63,6%	226.639	95,6%	137.826	88,0%
Sameiginlegur kostnaður.....		0,0%		0,0%	548	0,4%
	6.119	100,0%	237.107	100,0%	156.475	100,0%

## Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

25. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A - hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur:</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	613.533	(17.785)	595.748	613.533	(17.785)	595.748
Aðrar tekjur .....	88.113	(40.894)	47.219	107.615	(40.894)	66.721
	<u>701.646</u>	<u>(58.679)</u>	<u>642.967</u>	<u>721.148</u>	<u>(58.679)</u>	<u>662.469</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	345.127	10.148	355.275	345.127	10.148	355.275
Annar rekstrarkostnaður .....	307.024	(65.847)	241.177	323.260	(65.376)	257.884
Afskriftir .....	43.780		43.780	46.094		46.094
	<u>695.931</u>	<u>(55.699)</u>	<u>640.232</u>	<u>714.481</u>	<u>(55.228)</u>	<u>659.253</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatækna og fjármagnsgjalda .....	5.715	(2.980)	2.735	6.667	(3.451)	3.216
Fjármagnsliðir .....	24.404	(2.040)	22.364	23.434	(2.040)	21.394
Aðrir liðir .....		2.000	2.000		2.000	2.000
<b>Rekstrarafkoma .....</b>	<u>30.119</u>	<u>(3.020)</u>	<u>27.099</u>	<u>30.101</u>	<u>(3.491)</u>	<u>26.610</u>

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

### Lykiltölur, frh:

25. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A - hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>						
Rekstrarmiðurstaða .....	30.119	(3.020)	27.099	30.101	(3.491)	26.610
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	43.780		43.780	46.094		46.094
Verðbætur .....	(48)		(48)	(48)		(48)
Áhrif dótturfélaga .....		2.000	2.000		2.000	2.000
Veltufé frá rekstri	<u>73.851</u>	<u>(1.020)</u>	<u>72.831</u>	<u>76.147</u>	<u>(1.491)</u>	<u>74.656</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakröfur, breyting .....	(3.000)		(3.000)	(3.000)		(3.000)
Skammtímaskuldir, breyting .....	(8.000)	(2.000)	(10.000)	(8.000)	(2.000)	(10.000)
Breytingar	<u>(11.000)</u>	<u>(2.000)</u>	<u>(13.000)</u>	<u>(11.000)</u>	<u>(2.000)</u>	<u>(13.000)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>62.851</u>	<u>(3.020)</u>	<u>59.831</u>	<u>65.147</u>	<u>(3.491)</u>	<u>61.656</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(15.000)		(15.000)	(15.000)	(25.000)	(40.000)
Langtímakröfur, breyting .....	4.463		4.463	4.463		4.463
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(10.537)</u>	<u>0</u>	<u>(10.537)</u>	<u>(10.537)</u>	<u>(25.000)</u>	<u>(35.537)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>						
Afborganir langtímalána .....	(11.738)		(11.738)	(11.738)		(11.738)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	(22.704)	(471)	(23.175)	(22.704)	22.704	
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(34.442)</u>	<u>(471)</u>	<u>(34.913)</u>	<u>(34.442)</u>	<u>22.704</u>	<u>(11.738)</u>
Hækkun á handbæru fé .....	17.872	(3.491)	14.381	20.168	(5.787)	14.381
Handbært fé í ársbyrjun .....	30.000		30.000	30.000		30.000
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u>47.872</u>	<u>(3.491)</u>	<u>44.381</u>	<u>50.168</u>	<u>(5.787)</u>	<u>44.381</u>

## Hvalfjarðarsveit

### Skýringar, frh.:

#### 26. Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit:

Heiti fyrirtækis/verkefnis .....	Höfði hjúkrunar- og dvalarh.	Byggðasafnið í Görðum	Faxaflóa- hafnir	Vatnsveitu- félag Hvalfj.sveitar	Hitaveitu- félag Hvalfjarðar
Reikningsskiladagur (uppgjörsár) .....	2014	2014	2014	2015	2014
Form rekstrar (félagaform/samstarf) .....	Samrekstur	Samrekstur	sf.	sf.	sf.
Ábyrgð á rekstri og skuldum (hlutfall) ....	10%	10%	9,3084%	50%	53,57%
Fjárhagsupplýsingar (heildarfjárhæðir):					
Tekjur .....	681.070.451	47.314.958	3.048.729	5.606.914	34.713.850
Gjöld .....	816.757.580	40.994.294	2.404.352	6.961.951	27.861.050
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	(10.420.613)	(292.008)	55	(49.859)	2.178.582
Tekjuskattur .....					(3.217.601)
Aðrir liðir .....				(15.472.916)	
Rekstrarniðurstaða	(146.107.742)	6.028.656	644.432	(16.877.812)	5.813.781
Aðrar eignir .....		17.841.000			
Fastafjármunir .....	591.626.356	46.072.012	11.699.428	115.620.034	76.602.270
Veltufjármunir .....	172.745.972	4.303.792	1.517.113	6.509.032	41.659.577
Eignir samtals	764.372.328	68.216.804	13.216.541	122.129.066	118.261.847
Eigið fé .....	(522.323.035)	34.532.291	11.803.996	118.798.991	97.634.669
Skuldbindingar .....	830.013.737	19.392.298			
Langtímaskuldir .....	306.030.113		958.799	688.631	11.056.755
Skammtímaskuldir .....	150.651.513	14.292.215	453.746	2.641.444	9.570.423
Skuldir og skuldbindingar samtals	1.286.695.363	33.684.513	1.412.545	3.330.075	20.627.178
Eigið fé og skuldir samtals	764.372.328	68.216.804	13.216.541	122.129.066	118.261.847
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	8.104.351	4.023.427	1.652.512	3.565.550	11.829.712
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar) .....	(4.157.936)	4.577.326	1.307.330	3.386.202	11.503.576
Fjárfestingarhreyfingar .....	17.279.896	(3.964.274)	(803.798)	(4.398.050)	(19.737.935)
Fjármögnunarhreyfingar .....	(36.722.760)	1.725.111	(549.992)	1.812.887	
Breyting á handbæru fé .....	(23.600.800)	2.338.163	(46.460)	801.039	(8.234.359)
Handbært fé í ársbyrjun .....	170.778.472	1.618.562	888.881	5.164.615	45.601.993
Handbært fé í árslok .....	147.177.672	3.956.725	842.421	5.965.654	37.367.634