

Ársreikningur
Ísafjarðarbæjar

2017



Ísafjarðarbær

Ársreikningur

2017

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymi	8
Skýringar	9
Rekstraryfirlit ársins 2017	28

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Ísafjarðarbæjar.

Álit

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

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

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Ísafjarðarbæ 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 stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir 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 eru stjórnendur ábyrgir fyrir því að meta rekstrarhæfi Ísafjarðarbæjar. Ef við á, skulu stjórnendur setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

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.

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

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni 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 næganleg 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.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn 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.

Ísafirði, 3. maí 2018.

Endurskoðun Vestfjarða ehf.


Jón Þorgeir Einarsson
endurskoðandi.

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 4.555 milljón króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 4.523 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 3.891 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 3.801 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbindið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,625% vegna íbúðahúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis, lögbindið er 0,5% og 1,32% en sveitastjórn er heimilt að hækka álagninguna um 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 34,7 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 35 milljóna króna afgangi. Rekstrarafkoma A hluta var neikvæð um 139 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir um 65 milljóna króna halla. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.321 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 877 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins og stofnana námu um 2.268 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins var 301 stöðugildi í árslok.

Íbúafjöldi í Ísafjarðarbæ 1. janúar 2018 var 3.707 og fjölgaði um 99 einstaklinga frá sama tíma fyrra árs.

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Ísafjörður, 12. apríl 2018



Gísli Halldór Halldórsson
Bæjarstjóri

Bæjarráð:



Arna Lára Jónsdóttir




Daniel Jakobsson



Kristján Andri Guðjónsson

Bæjarstjórn Ísafjarðarbæjar staðfestir hér með ársreikning Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2017 með undirritun sinni.



Nanný Anna Gunnarsdóttir
Sigríður Hauksdóttir
Sigríður Hauksdóttir
Jónas P. Björgvinsson

Ísafjörður, 3. maí 2018

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitastjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2017

Skýr.	Sveitarsjóður			A og B hluti			
	Áætlun			Áætlun			
	2017	2017	2016	2017	2017	2016	
Rekstrartekjur:							
Skatttekjur án framlags Jöfnunarsjóðs	3	2.203.842	2.276.451	2.069.078	2.203.842	2.276.451	2.069.078
Framlög úr Jöfnunarsjóði	3	811.575	721.120	882.912	811.575	721.120	882.912
Þjónustutekjur		273.167	284.981	246.357	713.747	755.252	666.771
Endurgreiðslur		477.859	425.302	467.913	510.157	468.080	502.353
Aðrar tekjur		124.809	92.863	102.399	315.912	301.994	308.537
		<u>3.891.251</u>	<u>3.800.717</u>	<u>3.768.659</u>	<u>4.555.233</u>	<u>4.522.898</u>	<u>4.429.651</u>
Rekstrargjöld:							
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(2.142.453)	(2.171.415)	(1.977.780)	(2.267.586)	(2.297.891)	(2.091.825)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	4	(275.555)	(157.120)	(211.341)	(275.555)	(157.120)	(211.341)
Annar rekstrarkostnaður		(1.094.045)	(1.029.514)	(919.439)	(1.320.580)	(1.255.416)	(1.148.410)
Skattar og önnur opinber gjöld		(48.692)	(49.445)	(46.206)	(79.137)	(79.241)	(74.820)
Húsaleiga		(21.888)	(19.428)	(19.662)	(25.969)	(23.554)	(23.615)
Styrkir og framlög		(261.360)	(235.336)	(304.486)	(214.551)	(235.336)	(252.795)
		<u>(3.843.993)</u>	<u>(3.662.258)</u>	<u>(3.478.914)</u>	<u>(4.183.378)</u>	<u>(4.048.559)</u>	<u>(3.802.805)</u>
Afkoma fyrir afskriftir (EBITDA)		<u>47.259</u>	<u>138.459</u>	<u>289.745</u>	<u>371.854</u>	<u>474.339</u>	<u>626.846</u>
Afskriftir fastafjármuna	8	(121.450)	(120.330)	(110.087)	(220.007)	(213.551)	(211.735)
		<u>(121.450)</u>	<u>(120.330)</u>	<u>(110.087)</u>	<u>(220.007)</u>	<u>(213.551)</u>	<u>(211.735)</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		<u>(74.191)</u>	<u>18.129</u>	<u>179.658</u>	<u>151.847</u>	<u>260.788</u>	<u>415.111</u>
Hagnaður af sölu eigna		4.305	0	0	4.305	0	6.361
Fjármunatekjur	5	41.093	42.920	68.246	38.214	36.585	58.198
Fjármagnsgjöld	6	(110.418)	(125.558)	(123.247)	(229.113)	(262.020)	(254.459)
Rekstrarafkoma ársins		<u>(139.210)</u>	<u>(64.509)</u>	<u>124.657</u>	<u>(34.747)</u>	<u>35.354</u>	<u>225.211</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eignir					
Fastafjármunir					
Lóðir og lendur	8	1.297.149	1.081.769	1.297.149	1.081.769
Fasteignir	8	1.644.782	1.579.128	3.583.686	3.566.101
Veitukerfi	8	0	0	492.537	441.599
Hafnarmannvirki	8	0	0	528.394	527.751
Gatnakerfi	8	742.744	676.109	742.744	676.109
Áhöld og tæki	8	181.782	139.579	211.014	166.004
Eignarhlutir í félögum	9	584.207	553.107	456.636	425.536
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B	10	56.546	70.502	0	0
Aðrar langtímakröfur	10	5.599	6.578	5.599	6.578
		<u>4.512.809</u>	<u>4.106.770</u>	<u>7.317.758</u>	<u>6.891.445</u>
Veltufjármunir					
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	11	324.943	313.232	370.008	351.894
Aðrar skammtímakröfur	11	130.248	93.859	124.828	89.248
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		87.375	57.000	0	0
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki		25.930	35.961	0	0
Næsta árs afb. langtímakrafna		546	0	546	0
Handbært fé	11	49.181	361.948	66.986	367.529
		<u>618.223</u>	<u>862.000</u>	<u>562.368</u>	<u>808.671</u>
Eignir		<u>5.131.033</u>	<u>4.968.770</u>	<u>7.880.126</u>	<u>7.700.117</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	12				
Eigið fé		876.715	868.202	1.321.723	1.208.748
		<u>876.715</u>	<u>868.202</u>	<u>1.321.723</u>	<u>1.208.748</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	1.588.590	1.528.639	1.588.590	1.528.639
Langtímalán	14	1.519.550	1.656.378	4.105.982	4.290.096
Leiguskuldir	16	25.199	25.636	25.199	25.636
		<u>3.133.338</u>	<u>3.210.653</u>	<u>5.719.771</u>	<u>5.844.371</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	15	434.036	197.247	438.455	197.694
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	171.721	216.520	264.663	306.136
Næsta árs afborganir leiguskulda	16	1.602	1.474	1.602	1.474
Skuldir við eigin fyrirtæki B		391.284	348.377	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	15	122.337	126.297	133.912	141.694
		<u>1.120.980</u>	<u>889.915</u>	<u>838.632</u>	<u>646.998</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>4.254.318</u>	<u>4.100.568</u>	<u>6.558.403</u>	<u>6.491.369</u>
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		<u>5.131.033</u>	<u>4.968.770</u>	<u>7.880.126</u>	<u>7.700.117</u>
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsr.	20				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

	Skýr.	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
		2017	Áætlun 2017	2016	2017	Áætlun 2017	2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarafkoma ársins		(139.210)	(64.509)	124.657	(34.747)	35.354	225.211
Afskriftir	8	121.450	120.330	110.087	220.007	213.551	211.735
Söluhagnaður fastafjármuna		(4.305)	0	0	(4.305)	0	(6.361)
Niðurfærsla viðskiptakrafna		3.740	0	13.136	5.677	0	18.661
Sölutap hlutabréfa		0	0	207	0	0	207
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	13	275.555	117.844	211.341	275.555	117.844	211.341
Verðbætur og gengismunur af langtímakröfum	9	(108)	0	(140)	(108)	0	(140)
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum		31.347	61.630	24.622	77.601	128.480	81.607
Veltufé frá rekstri		288.468	235.295	483.910	539.680	495.229	742.261
Aðrar rekstartengdar eignir lækkun	11	(59.741)	0	(88.172)	(68.978)	0	(72.970)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(215.604)	0	(52.747)	(215.604)	0	(52.747)
Rekstartengdar skuldir hækkun	15	240.730	(136.331)	(16.326)	242.587	(113.873)	(9.784)
Handbært fé frá rekstri		253.854	98.964	326.664	497.685	381.355	606.760
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(357.109)	(482.900)	(147.184)	(461.985)	(621.000)	(151.307)
Eignfærðar leigugreiðslur		0	0	(85.803)	0	0	(85.803)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	16.000
Langtímakröfur, breyting		540	36.650	530	540	537	530
Keyptir/seldir eignarhlutar í öðrum félögum		(31.100)	0	(4.661)	(31.100)	0	(4.661)
		(387.668)	(446.250)	(237.117)	(492.544)	(620.463)	(225.240)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán		0	285.000	25.700	0	313.419	175.700
Afborganir langtímaskulda		(213.975)	(216.845)	(218.105)	(304.189)	(306.528)	(318.874)
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting		36.518	73.496	343.860	0	0	0
Ný leiguskuldbinding	12	0	0	66.725	0	0	66.725
Afborgun leiguskuldbindinga		(1.495)	0	(39.307)	(1.495)	0	(39.307)
		(178.952)	141.651	178.872	(305.684)	6.891	(115.756)
Hækkun handbærs fjárs		(312.766)	(205.635)	268.419	(300.543)	(232.216)	265.763
Handbært fé í upphafi árs		361.948	287.534	93.529	367.529	291.129	101.766
Handbært fé í lok árs		49.181	81.899	361.948	66.986	58.913	367.529

Skýringar

1. Starfsemi

Ísafjarðarbær er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar 3.707 í árslok 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarstræti 1.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnarsýslu- og starfsemi sveitarfélagsins í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

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 fjármögnuð með skatttekjum, en auk Aðalsjóðs er um að ræða Eignarsjóð og Þjónustumiðstöð.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Vatnsveitan, Þjónustuíbúðir, Eyri, Fasteignir Ísafjarðarbæjar, Fráveita og Funi.

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2017 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

Fjárhagsáætlun Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Ársreikningur sveitarsjóðs

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

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitarsjóðs og B-hluta fyrirtækja: Hafnarsjóður, Vatnsveitu, Þjónustuíbúða, Eyri, Fasteigna Ísafjarðarbæjar, Fráveitu og Funa. 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.

Áhættustjórnun

Engir framvirkir gjaldeyrisskiptasamningar, valréttir eða afleiðusamningar eru við lýði hjá félaginu.

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 lækunar 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 lækunar 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.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2017	2016	31.12.2017	31.12.2016
Evra (EUR)	120,54	133,59	125,40	119,57
Bandaríkjadalur (USD)	106,78	120,67	113,15	113,35
Sterlingspund (GBP)	137,45	163,80	138,21	140,13
Dönsk króna (DKK)	16,20	17,94	16,67	16,08
Norsk króna (NOK)	12,93	14,37	13,72	13,18
Sænsk króna (SEK)	12,52	14,13	12,54	12,48
Svissneskur franki (CHF)	108,43	122,50	114,39	111,55
Japanskt jen (JPY)	0,9514	1,1123	1,0771	0,9720

Fjármagnskostnaður

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

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu er færð í rekstrarreikning.

Eignarhlutar í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

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)

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.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum nýtingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir	25 til 90 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	25 ár
Gatnakerfi	25-30 ár
Veitukerfi	10 til 50 ár
Aðrar eignir	3 til 8 ár

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söliverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og ekki er færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs. Eignarhlutar B hluta fyrirtækja í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði.

Byggðasamlög

Eignarhlutar sveitarsjóðs í byggðasamlögum eru eignfærðir á upphaflegu kostnaðarverði. Byggðasamlög flokkast sem B hluta félög þó um skylduverkefni sveitarfélaga sé að ræða, enda endurspeglar framlög til byggðasamlaganna kostnað sveitarfélagsins í viðkomandi málaflokki.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanefndum við innheimtu þeirra, sbr. kafla hér frammar um niðurfærslu eigna.

Verðbréf

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem áætlað er að eiga fram á gjalddaga eru metin á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

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.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

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.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningurinn er gerður.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2017	Áætlun 2017	Raun 2017	Áætlun 2017
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvör.....	1.868.760	1.940.657	1.868.760	1.940.657
Fasteignaskattur.....	276.452	276.956	276.452	276.956
Lóðarleiga.....	58.630	58.838	58.630	58.838
	<u>2.203.842</u>	<u>2.276.451</u>	<u>2.203.842</u>	<u>2.276.451</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	384.847	316.483	384.847	316.483
Framlag vegna fasteignagjalda.....	252.557	247.228	252.557	247.228
Almennt grunnskólaframlag.....	118.502	102.405	118.502	102.405
Önnur framlög.....	55.669	55.005	55.669	55.005
	<u>811.575</u>	<u>721.120</u>	<u>811.575</u>	<u>721.120</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	273.167	284.981	713.747	755.252
Endurgreiðslur.....	477.859	425.302	510.157	468.080
Aðrar tekjur.....	124.809	92.863	315.912	301.994
	<u>875.835</u>	<u>803.146</u>	<u>1.539.816</u>	<u>1.525.326</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>3.891.251</u>	<u>3.800.717</u>	<u>4.555.233</u>	<u>4.522.898</u>
Álagningarhlutföll		2017	2016	
Útsvar.....		14,52%	14,52%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,625%	0,625%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,65%	1,65%	

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2017	Áætlun 2017	Raun 2017	Áætlun 2017
Laun og launatengd gjöld.....	2.142.453	2.171.415	2.267.586	2.297.891
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	275.555	157.120	275.555	157.120
Laun og launatengd gjöld samtals.....	2.418.008	2.328.535	2.543.141	2.455.011
	2017	2016	2017	2016
Meðalstöðugildi.....	282	274	301	292

Heildarfjöldi starfsmanna bæjarins var 440 í árslok 2017 en 391 í árslok 2016. Launþegar á árinu 2017 voru í allt 643.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 43,8 milljónum króna 2017 en 41,9 milljónum króna 2016.

5. Fjármunatekjur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2017	Áætlun 2017	Raun 2017	Áætlun 2017
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	3.276	5.000	3.561	5.100
Vaxtatekjur af skuldabréfaeign	7.138	464	7.138	464
Arður af hlutabréfaeign	20.367	22.000	20.367	22.000
Vaxtatekjur af viðskiptakröfum	8.217	13.418	5.053	6.984
Aðrar vaxtatekjur	2.095	2.038	2.095	2.038
	41.093	42.920	38.214	36.585

6. Fjármagnsgjöld

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2017	Áætlun 2017	Raun 2017	Áætlun 2017
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	108.704	124.903	227.124	261.150
Gengistap	260	0	260	0
Önnur vaxtagjöld	1.454	655	1.730	870
	110.418	125.558	229.113	262.020

Skýringar

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur	0	3.015.417	3.015.417	2.997.571
Félagspjónusta	661.392	465.573	(195.818)	(240.966)
Fræðslumál	1.687.431	131.790	(1.555.641)	(1.574.889)
Menningarmál	187.211	19.340	(167.871)	(182.454)
Æskulýðs- og íþróttamál	646.043	144.820	(501.224)	(514.306)
Brunamál og almannavarnir	138.798	50.589	(88.210)	(85.008)
Hreinlætismál	124.810	106.302	(18.508)	(24.223)
Skipulags- og byggingarmál	75.478	23.051	(52.428)	(43.283)
Umferðar- og samgöngumál	215.499	6.914	(208.586)	(195.767)
Umhverfismál	68.133	6.459	(61.674)	(59.964)
Atvinnumál	50.947	8.505	(42.442)	(48.560)
Framlög til B-hluta stofnana	66.316	0	(66.316)	0
Sameiginlegur kostnaður	399.304	148.307	(250.998)	(254.106)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	275.555	0	(275.555)	(157.120)
Óvenjulegir liðir	0	0	0	(2.926)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	11.633	93.542	81.910	87.701
Aðalsjóður samtals	4.608.552	4.220.607	(387.944)	(298.299)
A-hluta stofnanir:				
Eignarsjóður	488.393	755.908	267.515	265.168
Þjónustumiðstöð	110.264	91.483	(18.781)	(31.378)
Innri færslur sveitarsjóðs	(1.135.654)	(1.135.654)	0	0
Sveitarsjóður samtals	4.071.555	3.932.345	(139.210)	(64.509)
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Hafnarsjóður	198.832	281.897	83.065	107.117
Vatnsveita	56.094	87.542	31.448	25.510
Þjónustuíbúðir	107.458	107.458	0	(25.004)
Eyri	108.019	73.423	(34.596)	(31.563)
Fasteignir Ísafjarðarbæjar	163.656	162.791	(866)	(4.949)
Fráveita	52.061	77.485	25.424	26.652
Funi	12.465	12.453	(12)	2.098
Innri færslur, samantekinn ársreikningur	(141.948)	(141.948)	0	0
	556.638	661.101	104.463	99.863
Samantekt samtals	4.628.193	4.593.446	(34.747)	35.354
Framlög til B-hluta stofnanna greinast þannig:				
Þjónustuíbúðir				17.134
Fasteignir Ísafjarðarbæjar				29.674
Byggðasafn Vestfjarða				19.507
				66.316

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Sveitarsjóður

	Fasteignir	Lóðir og lendum	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	2.662.825	1.105.625	710.917	587.837	5.067.204
Endurmat lóða og lendna	0	147.723	0	0	147.723
Eignfært á árinu	131.213	66.781	90.309	74.771	363.074
Selt og aflagt á árinu	(16.595)	0	0	(87.510)	(104.105)
Staða í árslok	2.777.443	1.320.129	801.226	575.097	5.473.895
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.083.697	23.856	34.808	448.258	1.590.619
Afskrift ársins	63.899	1.309	23.674	32.568	121.450
Endurmat ofanflóðavarna	0	(2.185)	0	0	(2.185)
Selt og aflagt á árinu	(14.935)	0	0	(87.510)	(102.445)
Staða í árslok	1.132.661	22.980	58.482	393.316	1.607.438
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.579.128	1.081.769	676.109	139.579	3.476.584
Bókfært verð í árslok	1.644.782	1.297.149	742.744	181.782	3.866.457
Afskriftarhlutföll	2,5%	0%	3,33%	10-20%	

Samantekinn ársreikningur

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og gatnakerfi	Hafnar-mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	6.398.461	1.385.880	714.914	675.785	9.175.041
Endurmat lóða og lendna	147.723	0	0	0	147.723
Eignfært á árinu	210.889	158.364	18.361	80.336	467.950
Selt og aflagt á árinu	(16.595)	0	0	(87.510)	(104.105)
Staða í árslok	6.740.479	1.544.244	733.275	668.611	9.686.608
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.750.591	268.172	187.164	509.781	2.715.709
Afskrift ársins	126.173	40.791	17.717	35.326	220.007
Endurmat ofanflóðavarna	(2.185)	0	0	0	(2.185)
Selt og aflagt á árinu	(14.935)	0	0	(87.510)	(102.445)
Staða í árslok	1.859.644	308.963	204.881	457.597	2.831.085
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	4.647.870	1.117.707	527.751	166.004	6.459.332
Bókfært verð í árslok	4.880.835	1.235.281	528.394	211.014	6.855.523
Afskriftarhlutföll	2-4%	2-4%	2%	2,5-20%	

Lóðir og lendum eru metnar til gangvirðis út frá endurmati samkvæmt álit 2.

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Skólahúsnaði	496.050	2.363.161	635.695
Leikskólahúsnaði	126.365	614.831	201.341
Íþróttamannvirki	501.735	2.952.857	412.844
Annað húsnaði	507.335	2.126.685	1.692.051
	1.631.485	8.057.534	2.941.931
B-hluta stofnanir	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Félagslegar íbúðir	987.390	2.727.651	610.962
Hjúkrunarheimili og þjónustuíbúðir	604.643	2.009.475	1.313.980
Hafnarsjóður	27.522	110.061	5.458
Aðrar eignir	60.397	411.309	22.150
	1.679.952	5.258.496	1.952.550
Samantekinn ársreikningur	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Sveitarsjóður	1.631.485	8.057.534	2.941.931
B-hluta stofnanir	1.679.952	5.258.496	1.952.550
	3.311.436	13.316.030	4.894.481

9. Eignarhlutar í félögum

	Hlutdeild	Nafnverð	Sveitarsjóður Bókfært verð	Samantekinn árs. Bókfært verð
Eignarhlutar í dótturfélögum:				
Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf.	100%	127.571	127.571	0
Studio Dan ehf.	100%	500	15.000	15.000
Kaplaskjól ehf.	42,9%	15.000	15.000	15.000
Hvetjandi hf. Eignarhaldsfélag	27,5%	55.667	55.667	55.667
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	4,15%	207.400	367.098	367.098
Landskerfi bókasafna hf., Gegnir	%	994	1.989	1.989
Önnur félög	%	-	1.882	1.882
		407.132	584.207	457.636
			Sveitarsjóður	Samantekinn ársreikningur
			2017	2016
Staða í ársbyrjun	553.107	548.653	425.536	421.082
Keypt á árinu	31.100	5.000	31.100	5.000
Selt á árinu	0	(546)	0	(546)
Staða í árslok	584.207	553.107	456.636	425.536

Skýringar

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Staða í ársbyrjun	113.040.114	188.058.480	6.577.510	6.968.402
Innborganir á árinu	(26.110.980)	(78.612.862)	(540.424)	(530.474)
Verðbreytingar	1.692.359	3.594.496	108.214	139.584
Staða í árslok	88.621.493	113.040.114	6.145.300	6.577.512
Næsta árs afborgun	26.476.245	35.961.101	546.241	0
	62.145.248	77.079.013	5.599.059	6.577.512

Afborganir langtímakrafna greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Næsta árs afborganir	26.476.245	35.961.101	546.241	525.911
Afborganir 2019	27.591.674	36.439.200	546.241	525.911
Afborganir 2020	30.047.036	35.110.123	546.241	525.911
Afborganir 2021	546.241	529.911	546.241	525.911
Afborganir 2022	546.241	525.911	546.241	525.911
Afborganir síðar	3.414.056	4.473.868	3.414.095	3.947.957
	88.621.493	113.040.114	6.145.300	6.577.512

Reiknaðir eru 3,4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

11. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Óinnheimtar tekjur	275.030	244.512	275.030	244.512
Viðskiptakröfur	130.138	145.205	179.214	190.010
Niðurfærsla óinnheimtra tekna	(74.435)	(71.128)	(74.435)	(71.041)
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(5.790)	(5.357)	(9.800)	(11.587)
	324.943	313.232	370.008	351.894

Aðrar skammtímakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Kröfur á tengd félög	58.879	38.867	58.879	38.867
Virðisaukaskattur	26.567	6.452	20.615	1.784
Fyrirframgreiddur kostnaður	15.145	23.679	15.145	23.679
Fjármagnstekjuskattur	0	0	94	56
Ógreiddir óinnheimtír vextir	69	74	69	74
Aðrar kröfur	29.588	24.788	30.026	24.788
	130.248	93.859	124.828	89.248

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum og sjóði.

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	49.170	361.937	66.974	367.518
Sjóðir	11	11	11	11
	49.181	361.948	66.986	367.529

Skýringar

12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Eigið fé 1.1.	868.202	701.833	1.208.748	941.825
Endurmat lóða og lendna skv. álit 2/2010	147.723	41.712	147.723	41.712
Rekstrarniðurstaða ársins	(139.210)	124.657	(34.747)	225.211
Eigið fé 31.12	<u>876.715</u>	<u>868.202</u>	<u>1.321.723</u>	<u>1.208.748</u>

13. Lífeyrisskuldbinding

Á Ísafjarðarbæ hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 1.589 milljón króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar, en þær námu 9,2% á árinu 2017. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2017 nam um 60 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2017		Árið 2016	
	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	1.528.639	1.528.639	1.370.046	1.370.046
Hækkun ársins.....	275.555	275.555	211.341	211.341
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(215.604)	(215.604)	(52.747)	(52.747)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>1.588.590</u>	<u>1.588.590</u>	<u>1.528.639</u>	<u>1.528.639</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017-2021.....	314.665	314.665	281.903	281.903
Árin 2022-2026.....	333.637	333.637	309.220	309.220
Árin 2027-2031.....	310.002	310.002	298.002	298.002
Síðar.....	630.287	630.287	639.514	639.514
	<u>1.588.590</u>	<u>1.588.590</u>	<u>1.528.639</u>	<u>1.528.639</u>

14. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir við lánastofnanir

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Skuldir í CHF	0	2.831	0	2.831
Skuldir í DKK	0	465	0	465
Skuldir í EUR	0	36.582	0	36.582
Skuldir í GBP	0	2.481	0	2.481
Skuldir í JPY	0	2.547	0	2.547
Skuldir í NOK	0	896	0	896
Skuldir í SEK	0	1.295	0	1.295
Skuldir í USD	0	7.406	0	7.406
Ofanflóðasjóður	76.037	73.851	76.037	73.851
Skuldir í ISK	<u>1.615.234</u>	<u>1.744.542</u>	<u>4.294.609</u>	<u>4.467.875</u>
	1.691.271	1.872.898	4.370.645	4.596.232
Næsta árs afborganir langtímaskulda	<u>(171.721)</u>	<u>(216.520)</u>	<u>(264.663)</u>	<u>(306.136)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>1.519.550</u>	<u>1.656.378</u>	<u>4.105.982</u>	<u>4.290.096</u>

Skýringar

14. Langtímaskuldir (framhald)

Á undanförunum árum hefur verið unnið að snjóflóðavarnargörðum í Ísafjarðarbæ. Hlutdeild sveitarfélagsins er 10% af heildar framkvæmdakostnaði en 90% eru greidd af Ofanflóðasjóði. Ofanflóðasjóður hefur veitt sveitarfélaginu lán til 15 ára vegna kostnaðarhlutdeildar þess. Vegna sérstakra ákvæða í lánasamningnum frá Ofanflóðasjóði mun árleg greiðsla af þessum lánum verða óveruleg og það sem eftir stendur af lánunum að liðnum 15 ára lánstíma, mun falla niður. Staða þessara lána hjá Ofanflóðasjóði nemur 367 milljónum króna í lok árs. Áætlaðar greiðslur á greiðslutíma lánanna eru áætlaðar 76 milljónir króna. Bókfærð staða lánanna hjá sveitarfélaginu er 76 milljónir króna í árslok en á árinu voru lánin færð upp um 2,1 milljónir króna til hækkunar á ofanflóðasjóðavörnum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Næsta árs afborganir	171.721	216.520	264.663	306.136
Afborganir 2019	178.111	167.992	272.889	259.350
Afborganir 2020	181.785	174.273	273.457	267.436
Afborganir 2021	188.846	177.885	282.489	267.994
Afborganir 2022	196.270	184.825	286.214	276.872
Afborganir síðar	774.538	951.403	2.990.934	3.218.442
	<u>1.691.271</u>	<u>1.872.898</u>	<u>4.370.645</u>	<u>4.596.232</u>

15. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Innlendar viðskiptaskuldir	434.036	197.247	438.455	197.694
	<u>434.036</u>	<u>197.247</u>	<u>438.455</u>	<u>197.694</u>

Næsta árs afborganir langtímaskulda	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Skuldir við lánastofnanir	171.721	216.520	264.663	306.136
Fyrirframinnheimt leiga	1.602	1.474	1.602	1.474
	<u>173.322</u>	<u>217.994</u>	<u>266.265</u>	<u>307.610</u>

Aðrar skammtímaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	77	0	1.065
Ógreidd opinber gjöld	125	80	125	80
Ógreidd laun og launatengd gjöld	12.372	17.409	12.372	17.440
Orlofsskuldbinding	84.356	79.970	85.119	80.720
Ógreiddir áfallnir vextir	25.109	28.385	34.784	38.923
Aðrar skammtímaskuldir	375	375	1.512	3.466
	<u>122.337</u>	<u>126.297</u>	<u>133.912</u>	<u>141.694</u>

Skýringar

16. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteignir sem færður er til skuldar í efnahagsreikningi. Leigusamningar eru tengdir vísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

Langtímahluti leiguskulda	Sveitarsjóður 2017	Samantekinn 2017
Staða samninga	26.800	26.800
Næsta árs afborgun leiguskulda	(1.602)	(1.602)
	<u>25.199</u>	<u>25.199</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga	Leigutími	Ávöxtunar- studull	Bókfært verð
Austurvegur 11 - Tangi	2016-2031	3,4%	26.800

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga

	2018	2019	2020	Síðar	Samtals
Austurvegur 11 - Tangi	2.494	2.495	2.495	26.194	33.677

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 2,4 milljónum kr. á árinu 2017 og 39,7 milljónum kr. á árinu 2016.

	Sveitarsjóður 2017	Samantekinn 2017
Greiðsla inn á leiguskuld	1.495	1.495

17. Hreyfingar án greiðsluáhrifa

Eitt lán samstæðunnar hjá Ofanflóðasjóði var fært upp á árinu að fjárhæð 2,2 milljónir króna til lækkunar á ofanflóðsþjófseignum hjá Eignasjóði. Um var að ræða lán hjá Eignasjóði. Niðurfærslan hefur ekki áhrif á handbært fé og er því ekki sýnd í sjóðstreymi.

18. Leigusamningur við ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið í nóvember 2011 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 30 rýma hjúkrunarheimilis. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Ísafjarðarbæ 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 ágúst 2015. Greidd leiga á árinu 2017 nam 62,2 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 794 milljónum króna í árslok 2017.

Það er þó álit Ísafjarðarbæjar að endursemja þurfi við ríkið þar sem núverandi samningur stendur ekki undir rekstri á fasteign hjúkrunarheimilisins en rekstrarhalli Eyrar í árslok 2017 nemur 35 milljónum króna. Hámarksstærð þess húsnæðis sem Velferðaráðuneytið greiðir leigu fyrir er 2.250 m² og er hlutdeild þeirra 85% eða 2.236 kr./m². Í nóvember 2011 þegar samningurinn var undirritaður var vísitala neysluverðs 383,3. Samkvæmt samningnum er húsaleigan þó bundin við sömu grunnvísitölu og það lán sem veitt var við afhendingu byggingarinnar og breytist í samræmi við breytingar á þeirri vísitölu eða grunnvísitölu 429,3 frá ágúst 2015, fjórum árum eftir að samningurinn er undirritaður. Heildar fermetrar byggingarinnar eru 2.318,5 m² og er umframstærðin vegna ýmissa krafna frá Velferðaráðuneytinu og Heilbrigðisstofnun Vestfjarða. Heildarbyggingarkostnaður varð 1.320 milljónir króna. Það er því ljóst að vegna forsendubrests, umtalsverðra tafa af völdum ríkisins á að hægt var að hefjast handa við bygginguna og þeirri augljósu ástæðu að leigðir fermetrar eru fleiri en greitt er fyrir, þá þarf að krefjast þess að endursamið verði um leigu hjúkrunarheimilisins Eyrar til ríkisins. Vegna þessara sjónarmiða Ísafjarðarbæjar var ekki fært rekstrarframlag á árinu 2017 frá Aðalsjóði til Eyrar.

19. 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 hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

20. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf. er einkahlutafélag í eigu Ísafjarðarbæjar, sem á og rekur félagslegt leiguhúsnaði í sveitarfélaginu. Í 7. gr. samþykktu fyrir félagið segir að sveitarfélagið ábyrgist að fullu skuldbindingar félagsins við Íbúðalánasjóð vegna þeirra íbúða sem Ísafjarðarbær lagði félaginu til. Ísafjarðarbær er í sjálfsskuldarábyrgð fyrir 40 millj.kr. reiknisláni sem Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf. tóku 14. nóvember 2005 til að fjármagna skammtímaskuldir vegna uppgreiðslu lána við Íbúðalánasjóð í tengslum við uppgjör við sölu félagslegra íbúða.

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 Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks, Fjórðungssambands Vestfirðinga og Byggðasafns Vestfjarða.

Ísafjarðarbær á 76,7% eignarhlut í Byggðsafni Vestfjarða. Rekstur og efnahagur Byggðasafns Vestfjarða er ekki hluti af samstæðuársreikningi þessum. Á árinu 2017 nam halli Byggðasafnsins kr. 15.091.545 og í lok árs 2017 námu eignir kr. 50.762.233, og eigið fé neikvætt um kr. 17.678.417. Í lok árs 2017 skuldar Byggðasafnið þeim aðilum sem standa að rekstri þess, Ísafjarðarbæ, kr. 58.878.990.

Verksamningur vegna sorphirðu og sorpeyðingu var undirritaður í desember 2017 og gildir til 31. desember 2021. Samningurinn er vísitölureiknaður og eru eftirstöðvar hans 362 mkr. með vsk í árslok 2017. Í júlí 2017 voru 2 samningar undirritaðir vegna almenningsamgangna og ferðaþjónustu fatlaðra og gilda til 1. júní 2021. Samningarnir eru vísitölureiknaðir og eru eftirstöðvar þeirra 231 mkr. í árslok 2017.

Í mars 2018 gaf reikningsskilaráð út álit á reikningshaldslegri meðferð á leigusamningum um hjúkunarheimili 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 Ísafjarðarbær hefur notast við í reikningshaldslegri meðferð á þessum samningi. Samkvæmt álitu reikningsskilaráðs er gert ráð fyrir að stofnkostnaður hjúkunarheimila verði lækkaður um sem nemur framlagi ríkisins og í stað þess verði færð upp langtímakrafa á ríkissjóðs. Ísafjarðarbær mun taka tillit til þessara breytinga við gerð ársreiknings 2018 en að mati stjórnenda Ísafjarðarbæjar munu þessar breytingar ekki hafa veruleg áhrif á ársreikning sveitarfélagsins.

Á árinu 2015 greiddi Ísafjarðarbær sérstakt aukaframlag samkvæmt reikningi frá Byggðasamlagi Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks (BsVest) að fjárhæð 37 milljónir króna þar sem framlög frá ríki og sveitarfélögum nægðu ekki fyrir lögbundnum verkefnum sem heyra undir BsVest. Þetta framlag var umfram lögbundið framlag sveitarfélaga sem nemur 0,25% af útsvarstofni. Ársfundur BsVest, sem haldinn var í maí 2016, ákvað að falla frá kröfunni um aukaframlag sveitarfélaganna, enda ættu frekari fjárframlög að koma frá ríkinu. Við afturköllunina myndaðist krafa á BsVest upp á 37 milljónir króna sem ekki er færð í efnahagsreikning Ísafjarðarbæjar. Á árinu 2016 fékkst viðbótarframlag frá Jöfnunarsjóði vegna ársins 2015 og ákvað stjórn BSvest að deila þessu framlagi út til sveitarfélaganna. Í hlut Ísafjarðarbæjar komu 13,3 milljónir króna og stendur því ofangreind krafa Ísafjarðarbæjar á BsVest í 23,9 milljónum króna í árslok 2017. Vonir standa enn til að það sem útaf stendur fái greitt frá ríkinu.

21. Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 7. maí 2015, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

22. Önnur mál - A-deild Brúar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórnar viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Í febrúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Ísafjarðarbær samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 562,8 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 150,9 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 371,9 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 40 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 159,3 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með skuldabréfaútboði. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 563 millj. kr. á móti færast fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 412 kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

23. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar þann 3. maí 2018.

Skýringar

24. Kennitölur - yfirlit yfir árið 2017

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun	Áætlun	Raun	Áætlun
	2017	2017	2017	2017
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	56,64%	59,90%	48,38%	50,33%
Framlög jöfnunarsjóðs	20,86%	18,97%	17,82%	15,94%
Skatttekjur samtals.....	77,49%	78,87%	66,20%	66,28%
Aðrar tekjur	22,51%	21,13%	33,80%	33,72%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(55,06%)	(57,13%)	(49,78%)	(50,81%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(7,08%)	(4,13%)	(6,05%)	(3,47%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	(36,65%)	(35,09%)	(36,01%)	(35,23%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,21%	3,64%	8,16%	10,49%
Afskriftir.....	(3,12%)	(3,17%)	(4,83%)	(4,72%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(1,78%)	(2,17%)	(4,19%)	(4,98%)
Rekstrarniðurstaða.....	(3,58%)	(1,70%)	(0,76%)	0,78%
Handbært fé frá rekstri	6,52%		10,93%	
Fjárfestingahreyfingar	(9,96%)		(10,81%)	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	813.439	808.625	813.439	808.625
Aðrar tekjur.....	236.265	216.657	415.381	411.472
Rekstrartekjur samtals.....	1.049.704	1.025.281	1.228.819	1.220.097
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	(1.088.418)	(1.042.683)	(1.239.354)	(1.210.560)
Rekstrarniðurstaða ársins	(38.715)	(17.402)	(10.535)	9.537
Í þúsundum króna á íbúa:				
Efnahagur:				
Eignir.....	1.384.147	1.377.154	2.125.742	2.134.179
Eigið fé.....	236.502	240.633	356.548	335.019
Lífeyrisskuldbindingar.....	428.538	423.680	428.538	423.680
Skuldir með skuldbindingum.....	1.147.644	1.136.521	1.769.194	1.799.160
Skuldir án skuldbindinga og veltufjármuna.....	545.537	466.822	1.182.154	1.144.241
Skuldbindingar að frádragnum veltufjármunum.....	268.564	191.872	283.631	206.653
Skuldir að frádragnum peningalegum eignum.....	1.134.377	1.036.203	1.751.124	1.697.295

Skýringar

24. Kennitölur - yfirlit yfir árið 2017 (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	Sveitarsjóður	Samantekinn
Ur sjóðstreymi:	2017	2017
Veltufé frá rekstri.....	288.468	539.680
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	11%	11%
- mælt í árum.....	9	9
Handbært fé frá rekstri.....	253.854	497.685
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	17%	12%
- mælt í árum.....	12	11
- í hlutfalli við rekstrarniðurstöðu.....	-182%	-1432%

Aðrar lykiltölur:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.	0,55	0,97	0,67	1,25
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	17,09%	17,47%	16,77%	15,70%

Kostnaður per stöðugildi:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Launakostnaður per stöðugildi.....	7.597	7.218	7.534	7.164

25. Kennitölur - fimm ára yfirlit sveitarsjóðs

	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	3.608	3.623	3.629	3.639	3.748
Breyting á árinu.....	99	(15)	(6)	(10)	(109)
Í árslok.....	3.707	3.608	3.623	3.629	3.639

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	56,64%	54,90%	56,63%	55,88%	58,53%
Framlög jöfnunarsjóðs	20,86%	23,43%	21,48%	21,12%	18,73%
Skatttekjur samtals.....	77,49%	78,33%	78,11%	77,01%	77,26%
Aðrar tekjur	22,51%	21,67%	21,89%	22,99%	22,74%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	(55,06%)	(52,48%)	-54,52%	-55,96%	-52,11%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(7,08%)	(5,61%)	-6,34%	-3,65%	-2,31%
Annar rekstrarkostnaður.....	(36,65%)	(34,22%)	-36,78%	-37,79%	-33,95%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..	1,21%	12,85%	9,98%	10,59%	17,76%
Afskriftir.....	(3,12%)	(2,92%)	-2,94%	-2,79%	-3,17%
Rekstrargjöld.....	(95,66%)	(89,39%)	-94,69%	-94,60%	-85,19%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(1,78%)	(1,46%)	-3,45%	-0,93%	-2,45%
Rekstrarniðurstaða.....	(3,58%)	3,31%	-4,02%	-1,11%	6,01%

Skýringar

25. Kennitölur - fimm ára yfirlit sveitarsjóðs (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:

	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Rekstur:					
Skatttekjur.....	594.508	573.470	530.166	466.496	500.955
Jöfnunarsjóður.....	218.930	244.710	201.058	176.336	160.346
Aðrar tekjur.....	236.265	226.349	204.966	191.948	194.648
	<u>1.049.704</u>	<u>1.044.528</u>	<u>936.190</u>	<u>834.781</u>	<u>855.950</u>
Laun og launatengd gjöld.....	-577.948	-548.165	-510.427	-467.129	-445.998
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	-74.334	-58.576	-59.335	-30.433	-19.746
Annar rekstrarkostnaður.....	-295.129	-254.833	-230.104	-209.699	-195.048
Fjármagnsliðir, nettó.....	-18.701	-15.244	-32.256	-7.740	-20.962
Aðrir liðir	-122.306	-133.160	-141.745	-129.034	-122.723
	<u>-1.088.418</u>	<u>-1.009.978</u>	<u>-973.868</u>	<u>-844.035</u>	<u>-804.477</u>
Rekstrarafkoma samtals.....	<u><u>-38.715</u></u>	<u><u>34.550</u></u>	<u><u>-37.677</u></u>	<u><u>-9.254</u></u>	<u><u>51.472</u></u>

Efnahagur:	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2013
Eignir.....	1.384	1.377	1.315	1.492	1.314
Eigið fé.....	237	241	213	256	268
Lífeyrisskuldbindingar.....	429	424	378	329	307
Skuldir með skuldbindingum.....	1.148	1.137	1.102	1.236	1.046

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	68,5	90,5	56,2	87,9	57,2
------------------------------	------	------	------	------	------

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	,55	,97	,93	1,66	,93
Eiginfjárhlutfall.....	17,09%	17,47%	16,21%	17,16%	20,39%

26. Kennitölur - Skuldaviðmið

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2017	2016	2017	2016
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	47.259	289.745	371.854	626.846
Skuldahlutfall.....	109,33%	108,81%	143,98%	142,89%
Skuldahlutfall a.t.t.t lífeyrisskuldbindinga (15ár).....	93,13%	91,84%	130,14%	128,46%
Skuldahlutfall a.t.t.t. leiguskuldbindinga frá ríkissj.....			114,26%	112,36%

Skýringar

27. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	2.272.327	4.124	2.276.451	2.272.327	4.124	2.276.451
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	686.915	34.205	721.120	686.915	34.205	721.120
Aðrar tekjur.....	767.843	35.303	803.146	1.485.852	39.475	1.525.326
	<u>3.727.085</u>	<u>73.632</u>	<u>3.800.717</u>	<u>4.445.094</u>	<u>77.804</u>	<u>4.522.898</u>
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(2.168.803)	(2.612)	(2.171.415)	(2.295.066)	(2.826)	(2.297.891)
Annar rekstrarkostnaður.....	(1.421.965)	(68.878)	(1.490.843)	(1.675.689)	(74.978)	(1.750.667)
Afskriftir.....	(120.330)	0	(120.330)	(213.551)	0	(213.551)
	<u>(3.711.098)</u>	<u>(71.491)</u>	<u>(3.782.589)</u>	<u>(4.184.306)</u>	<u>(77.804)</u>	<u>(4.262.110)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	15.988	2.141	18.129	260.788	0	260.788
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(82.638)	0	(82.638)	(225.434)	0	(225.434)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>(66.650)</u>	<u>2.141</u>	<u>(64.509)</u>	<u>35.354</u>	<u>0</u>	<u>35.354</u>

28. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	(66.650)	2.141	(64.509)	35.354	0	35.354
Afskriftir.....	120.330	0	120.330	213.551	0	213.551
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	117.844	0	117.844	117.844	0	117.844
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum.....	61.630	0	61.630	128.480	0	128.480
Veltufé frá rekstri	<u>233.154</u>	<u>2.141</u>	<u>235.295</u>	<u>495.229</u>	<u>0</u>	<u>495.229</u>
Rekstrartengdar skuldir (lækkun).....	(136.331)	0	(136.331)	(113.873)	0	(113.873)
Handbært fé frá rekstri	<u>96.823</u>	<u>2.141</u>	<u>98.964</u>	<u>381.355</u>	<u>0</u>	<u>381.355</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(386.000)	(96.900)	(482.900)	(566.000)	(55.000)	(621.000)
Langtímakröfur, breyting.....	36.650	0	36.650	537	0	537
	<u>(349.350)</u>	<u>(96.900)</u>	<u>(446.250)</u>	<u>(565.463)</u>	<u>(55.000)</u>	<u>(620.463)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán.....	285.000	0	285.000	285.000	28.419	313.419
Afborganir langtímaskulda.....	(216.845)	0	(216.845)	(306.528)	0	(306.528)
Viðskiptastaða við eigin sjóði.....	(21.263)	94.759	73.496	0	0	0
	<u>46.892</u>	<u>94.759</u>	<u>141.651</u>	<u>(21.528)</u>	<u>28.419</u>	<u>6.891</u>
Lækkun handbærs fjárs.....	(205.635)	0	(205.635)	(205.635)	(26.581)	(232.216)
Handbært fé í upphafi árs.....	287.534	0	287.534	291.129	0	291.129
Handbært fé í lok árs.....	<u>81.899</u>	<u>0</u>	<u>81.899</u>	<u>85.494</u>	<u>(26.581)</u>	<u>58.913</u>

Skýringar

29. Yfirlit um lykiltölur

Í þessu yfirliti 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.

Aðalsjóður	2017	Hlutfall af skatttekjum	2016	Hlutfall af skatttekjum	2015	Hlutfall af skatttekjum
00 - Skatttekjur.....	3.015.417	100,0%	2.951.990	100,0%	2.649.226	100,0%
02 - Félagsþjónusta.....	(195.818)	6,5%	(196.070)	6,6%	(241.468)	9,1%
04 - Fræðslu- og uppeldismál.....	(1.555.641)	51,6%	(1.510.547)	51,2%	(1.405.923)	53,1%
05 - Menningarmál.....	(167.871)	5,6%	(213.624)	7,2%	(196.114)	7,4%
06 - Æskulýðs- og íþróttamál.....	(501.224)	16,6%	(503.926)	17,1%	(483.267)	18,2%
07 - Brunamál og almannavarnir.....	(88.210)	2,9%	(88.849)	3,0%	(80.096)	3,0%
08 - Hreinlætismál.....	(18.508)	0,6%	(30.622)	1,0%	(9.326)	0,4%
09 - Skipulags- og byggingarmál.....	(52.428)	1,7%	(37.598)	1,3%	(39.398)	1,5%
10 - Umferðar- og samgöngumál.....	(208.586)	6,9%	(186.182)	6,3%	(195.165)	7,4%
11 - Umhverfismál.....	(61.674)	2,0%	(68.415)	2,3%	(59.804)	2,3%
13 - Atvinnumál.....	(42.442)	1,4%	(40.773)	1,4%	(46.381)	1,8%
20 - Framlög til B-hluta stofnana.....	(66.316)	2,2%	(51.692)	1,8%	(56.880)	2,1%
21 - Sameiginlegur kostnaður.....	(250.998)	8,3%	(205.172)	7,0%	(193.470)	7,3%
22 - Lífeyrisskuldbinding.....	(275.555)	9,1%	(211.341)	7,2%	(214.970)	8,1%
27 - Óvenjulegir liðir.....	0	0,0%	12.028	-0,4%	(1.795)	0,1%
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld.....	81.910	-2,7%	125.017	-4,2%	104.224	-3,9%
Aðalsjóður samtals.....	(387.944)	12,9%	(255.776)	8,7%	(470.605)	17,8%
A hluta stofnanir						
Eignarsjóður.....	267.515	-8,9%	406.692	-13,8%	346.290	-13,1%
Þjónustumiðstöð.....	(18.781)	0,6%	(26.259)	0,9%	(12.190)	0,5%
Sveitarsjóður A hluti.....	(139.210)	4,6%	124.657	-4,2%	(136.505)	5,2%

Rekstraryfirlit ársins 2017

Aðalsjóður	Rekstrar- niðurstaða			Tækjur				Rekstrar- gjöld									
	Áætlun	Frávik	Tækjur samtala	Skatttekjur	Framlög úr jöfnunarsjóð	Aðrar tækjur	Fjármagns- tækjur	Skattar og önnur opinber gjöld	Laun og annar starfsmann akostnaður	Lífeyris- skuldbinding	Húsaleiga	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir fasta- fjármuna	Styrkir og framlög	Fjármagns- gjöld		
00 - Skatttekjur	3.015.417	2.997.571	17.845	3.015.417	2.203.842	811.575	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
02 - Félagsþjónusta	(195.818)	(240.966)	45.148	465.573	0	0	465.573	0	(661.392)	(25)	(447.086)	0	(38.061)	(126.302)	0		
04 - Fræðslumál	(1.555.641)	(1.574.889)	19.248	131.790	0	0	131.790	0	(1.687.431)	(1.111)	(1.044.910)	0	(258.775)	(355.929)	0		
05 - Menningarmál	(167.871)	(182.454)	14.582	19.340	0	0	19.340	0	(187.211)	(34)	(62.545)	0	(85.151)	(27.069)	0		
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(501.224)	(514.306)	13.082	144.820	0	0	144.820	0	(646.043)	(748)	(166.597)	0	(297.690)	(117.634)	0		
07 - Brunamál og almannavarnir	(88.210)	(85.008)	(3.201)	50.589	0	0	50.589	0	(138.798)	(49)	(84.503)	0	(25.835)	(23.468)	0		
08 - Hreinlætmál	(18.508)	(24.223)	5.715	106.302	0	0	106.302	0	(124.810)	(216)	0	0	(15.651)	(92.028)	0		
09 - Skipulags- og byggingarmál	(52.428)	(43.283)	(9.145)	23.051	0	0	23.051	0	(75.478)	(9)	(30.093)	0	(20.189)	(25.188)	0		
10 - Samgöngumál	(208.586)	(195.767)	(12.819)	6.914	0	0	6.914	0	(215.499)	0	0	0	(60.540)	(154.959)	0		
11 - Umhverfismál	(61.674)	(59.964)	(1.710)	6.459	0	0	6.459	0	(68.133)	(198)	(12.205)	0	(1.387)	(49.862)	0		
13 - Atvinnumál	(42.442)	(48.560)	6.118	8.505	0	0	8.505	0	(50.947)	(181)	(13.250)	0	(8.615)	(21.587)	0		
20 - Framlög til B hluta stofnana	(66.316)	0	(66.316)	0	0	0	0	0	(66.316)	0	0	0	0	0	0		
21 - Sameiginlegur kostnaður	(250.998)	(254.106)	3.109	148.307	0	0	148.307	0	(399.304)	(154)	(188.870)	0	(59.608)	(140.086)	0		
22 - Breyting lífeyrisskuldbinding	(275.555)	(157.120)	(118.436)	0	0	0	0	0	(275.555)	0	0	0	0	0	0		
27 - Övenjulegir liðir	0	(2.926)	2.926	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld	81.910	87.701	(5.791)	93.542	0	0	93.542	0	(11.633)	(7.199)	0	0	0	(3.145)	0		
Aðalsjóður samtals	(387.944)	(298.299)	(89.645)	4.220.607	2.203.842	811.575	1.111.648	93.542	(4.608.552)	(9.925)	(2.050.060)	(275.555)	(871.502)	(1.137.257)	0	(262.966)	(1.288)
Aðrir sjóðir í A - hluta	267.515	265.168	2.347	755.908	0	0	755.908	0	(488.393)	(39.299)	(12.989)	0	0	(154.099)	(120.427)	0	(161.579)
Eignasjóður	(18.781)	(31.378)	12.597	95.788	0	0	91.483	4.305	(114.569)	(1.746)	(79.404)	0	0	(32.396)	(1.023)	0	0
Þjónustumiðstöð	0	0	0	(1.135.654)	0	0	(1.083.205)	(52.449)	1.135.654	2.277	0	0	849.614	229.708	0	1.606	52.449
Innri viðskipti	0	0	0	(1.135.654)	0	0	(1.083.205)	(52.449)	1.135.654	2.277	0	0	849.614	229.708	0	1.606	52.449
Aðrir sjóðir í A - hluta	248.734	233.790	14.944	(283.957)	0	0	(235.814)	(48.144)	532.691	(38.768)	(92.393)	0	849.614	43.212	(121.450)	1.606	(109.130)
Samstæðureikningur A - hluta	(139.210)	(64.509)	(74.701)	3.936.650	2.203.842	811.575	875.835	45.399	(4.075.861)	(48.692)	(2.142.453)	(275.555)	(21.888)	(1.094.045)	(121.450)	(261.360)	(110.418)
Sjóðir í B - hluta	83.065	107.117	(24.052)	281.897	0	0	281.201	697	(198.832)	(1.710)	(93.263)	0	(4.141)	(69.165)	(19.988)	0	(10.565)
Hafnarsjóður	31.448	25.510	5.938	87.542	0	0	86.998	544	(56.094)	(1.775)	0	0	(8.832)	(34.217)	(11.269)	0	0
Vatnsveita	0	(25.004)	25.004	107.458	0	0	107.433	26	(107.458)	(6.279)	(20.745)	0	(2.951)	(71.713)	(3.070)	0	(2.702)
Þjónustulíbuðir	(34.596)	(31.563)	(3.033)	73.423	0	0	73.423	0	(108.019)	(4.983)	0	0	0	(6.918)	(32.859)	0	(63.259)
Eyri	(866)	(4.949)	4.083	162.791	0	0	162.004	786	(163.656)	(16.001)	(11.125)	0	0	(69.247)	(23.184)	0	(44.099)
Fasteignir Ísafjarðarbæjar	25.424	26.652	(1.228)	77.485	0	0	77.485	0	(52.061)	(521)	0	0	(676)	(42.786)	(5.848)	0	(2.231)
Fráveita	(12)	2.098	(2.110)	12.453	0	0	12.453	0	(12.465)	(1.246)	0	0	0	(8.108)	(2.339)	0	(772)
Funi	0	0	0	(141.948)	0	0	(137.015)	(4.933)	141.948	2.069	0	0	12.519	75.618	0	46.809	4.933
Innri viðskipti	104.463	99.863	4.601	661.101	0	0	663.981	(2.880)	(556.638)	(30.445)	(125.133)	0	(4.081)	(226.536)	(98.558)	46.809	(118.695)
Sjóðir í B - hluta	(34.747)	35.354	(70.101)	4.597.752	2.203.842	811.575	1.539.816	42.519	(4.632.499)	(79.137)	(2.267.586)	(275.555)	(25.969)	(1.320.580)	(220.007)	(214.551)	(229.113)
Samantekinn ársreikningur samtals:																	



Ísafjarðarbær
Hafnarstræti 1
400 Ísafirði

