

Fjallabyggð
Ársreikningur 2018

Fjallabyggð
Gránugötu 24
580 Siglufirði

kt. 580706-0880

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Fjallabyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.892,7 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.308,1 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,49% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 279,0 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 193,4 millj. kr. Eigíð fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.327,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigíð fé A hluta um 3.046,0 millj. kr.

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 11.4. 2019.

Bæjarstjóri:



Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2018 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 8/5 2019.

Bæjarstjórn:

Helga Helgadóttir
Hjörðis H-Hjörleifsson
Ólanna Ómarsdóttir
Lára Þórssen
Sigurður Þórður Þórðarson
Jón Valgeir Baldusson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2018 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélagini í samræmi við alþjóðlegar síðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og síðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar síðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningum

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

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

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glöggja mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Akureyri, *8 / maí* 2019.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	4	1.243.413	1.220.637	1.162.082	1.235.136	1.212.388	1.154.278
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	518.689	510.074	472.029	518.689	510.074	472.029
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	545.997	452.334	494.735	1.138.884	1.009.455	1.026.531
		<u>2.308.099</u>	<u>2.183.045</u>	<u>2.128.845</u>	<u>2.892.709</u>	<u>2.731.917</u>	<u>2.652.837</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.288.137	1.296.516	1.293.581	1.583.936	1.588.420	1.577.478
Annar rekstrarkostnaður		727.616	715.541	646.899	848.328	822.927	765.931
		<u>2.015.754</u>	<u>2.012.056</u>	<u>1.940.480</u>	<u>2.432.265</u>	<u>2.411.346</u>	<u>2.343.409</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		292.346	170.989	188.365	460.444	320.571	309.428
Afskriftir	8	(107.890)	(105.073)	(98.000)	(153.395)	(152.551)	(140.051)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjálda		184.455	65.917	90.365	307.049	168.021	169.376
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	8.898	16.479	18.978	(28.070)	(20.575)	(9.394)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>193.354</u>	<u>82.396</u>	<u>109.343</u>	<u>278.980</u>	<u>147.446</u>	<u>159.983</u>

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2018	2017	2018	2017
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur	2.822.425	2.614.923	2.967.429	2.763.879	
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	709.672	630.700	1.421.152	1.337.976	
Vélar, áhöld og tæki	117.920	112.799	128.440	125.218	
	8	3.650.018	3.358.422	4.517.022	4.227.072
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	223.698	235.698	223.698	235.698
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	193.579	0	193.579	0
Langtímakröfur	11	637	1.153	637	1.153
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	293.583	303.786	0	0
		711.498	540.637	417.915	236.851
Fastafjármunir		4.361.516	3.899.059	4.934.936	4.463.923
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Önnheimtar tekjur	12	199.546	261.004	226.432	286.762
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		90.968	83.285	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	7.438	0	7.438	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	20.079	18.686	0	0
Aðrar skammtímakröfur		49.148	53.021	48.181	52.056
Handbært fé		171.203	162.361	250.170	167.987
		538.382	578.357	532.221	506.805
Eignir samtals		4.899.897	4.477.416	5.467.157	4.970.728

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
Eigið fé					
Eiginfjárréikningur	13	3.045.986	2.733.459	3.327.472	2.929.318
Skuldbindingar					
Lifeyrisskuldbinding	14	1.125.022	1.052.347	1.169.035	1.094.451
Langtimiskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	349.558	199.814	582.318	432.774
Skammtimiskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		36.470	22.956	0	0
Næsta árs afborganir langtimiskulda	15	45.777	44.455	53.560	51.905
Skammtimahluti lifeyrisskuldbindingar	14	40.582	36.562	42.169	38.025
Aðrar skammtimiskuldir		256.503	387.823	292.602	424.256
		379.331	491.797	388.332	514.185
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.853.911	1.743.958	2.139.685	2.041.410
Eigið fé og skuldir samtals					
		4.899.897	4.477.416	5.467.157	4.970.728

Ábyrgðir og skuldbindb. utan efnahagsr. 17

Sjóðstremisfirlit ársins 2018

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	13	193.354	82.396	109.343	278.980	147.446
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárdstremi:						
Afskriftir	8	107.890	105.073	98.000	153.395	152.551
Verðbætur og gengismunur		5.159	2.087	(1.225)	22.991	17.132
Tap af sölu rekstrarfjármuna		104	0	7.508	104	0
Tap af sölu eignarhluta í félögum		4.806	0	1.840	4.806	0
Hækken á lífeyrisskuldbindingu	14	117.531	92.438	144.602	121.686	100.438
Veltufé frá rekstri		428.844	281.993	360.068	581.961	417.566
						471.059
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	10	(201.017)	(201.018)	0	(201.017)	(201.018)
Óinnheimtar tekjur, breyting		61.458	0	(77.283)	60.330	0
Skammtímkrafur, breyting		5.942	0	(6.156)	6.924	0
Skammtímaskuldir, breyting		(133.389)	(75.392)	176.044	(134.702)	(75.392)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(40.837)	(36.400)	(41.396)	(42.957)	(38.000)
Samtals		(307.843)	(312.810)	51.209	(311.422)	(314.410)
Handbært fé frá rekstri		121.000	(30.817)	411.278	270.539	103.156
						571.835
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(280.446)	(208.200)	(338.489)	(324.304)	(319.700)
Söluverð rekstrarfjármuna		30	0	1.285	30	0
Yferteikið handbært fé Hornbrekku		0	0	0	0	36.538
Eignarhlutir í félögum, breyting		7.194	0	113	7.194	0
Langtímakrafur, breyting		559	0	618	559	0
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting.		18.949	19.062	17.780	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(253.714)	(189.138)	(318.693)	(316.521)	(319.700)
						(401.870)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	0	0	0	(145.116)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		5.831	(4.289)	(80.055)	0	0
Tekin ný langtímalán	15	292.921	284.000	30.295	292.921	284.000
Afborganir langtímalána	15	(157.197)	(153.512)	(50.504)	(164.756)	(161.212)
Fjármögnunarhreyfingar		141.555	126.199	(100.263)	128.165	122.788
						(172.612)
Hækken (lækkun) á handbæru fé		8.841	(93.756)	(7.678)	82.183	(93.756)
Handbært fé í ársbyrjun		162.361	122.990	170.039	167.987	122.990
Handbært fé í árslok		171.203	29.234	162.361	250.170	29.234
						167.987

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjallabyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og voru íbúar þess 2.011 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Gránugötu 24 á Siglufirði.

Mælt er fyrir um grundvallarpætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2018 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 telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og þjónustustöð. 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 starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Hornbrekka, Íbúðasjóður og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlunar og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

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 feldar 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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum 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 heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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 er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjálfa, 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.

c. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvisítölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

d. Rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádegnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrilliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárrrekning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasambla og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfærð á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar 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 liðum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2018. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímuskulda.

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímuskulda.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymsfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkti fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti		Ársreikningur 2017
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	
Útsvar og fasteignaskattur:					
Útsvar.....	1.123.729	1.091.400	1.044.808	1.123.729	1.091.400
Fasteignaskattur.....	119.685	129.237	117.274	111.407	120.988
	1.243.413	1.220.637	1.162.082	1.235.136	1.212.388
Framlög Jöfnunarsjóðs:					
Framlag vegna fasteignaskatts...	121.089	120.500	114.506	121.089	120.500
Framlag vegna Útgjaldajöfnunar..	250.093	239.268	250.445	250.093	239.268
Framlag vegna grunnskóla.....	133.977	107.027	90.619	133.977	107.027
Önnur framlög.....	13.530	43.279	16.459	13.530	43.279
	518.689	510.074	472.029	518.689	510.074
Skatttekjur samtals	1.762.102	1.730.711	1.634.111	1.753.825	1.722.462
Aðrar tekjur:					
Aðrar tekjur.....	545.997	452.334	494.735	1.138.884	1.009.455
Rekstrartekjur samtals.....	2.308.099	2.183.045	2.128.845	2.892.709	2.731.917

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

					2018	2017
Laun	943.221	967.310	861.084	1.179.253	1.192.195	1.086.272
Launatengd gjöld	214.895	222.110	207.771	270.292	274.393	256.724
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	7.438	0	75.392	7.438	0	75.392
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	117.531	101.836	144.602	121.686	116.047	153.828
Annar starfsmannakostnaður.....	5.053	5.260	4.732	5.268	5.785	5.263
Laun og launatengd gjöld samtals	1.288.137	1.296.516	1.293.581	1.583.936	1.588.420	1.577.478
Årsverk					169	159
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....					26.555	24.325

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti		Ársreikningur 2017
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	
Vaxtatekjur og verðbætur.....					
Arður af eignarhlutum.....	6.365	1.833	3.080	6.575	2.243
Sölutap eignarhluta í félögum....	10.548	10.350	13.081	10.548	10.350
(4.806)	0	(1.840)	(4.806)	0	(1.840)
Vaxtagjöld og verðbætur	(28.556)	(21.716)	(14.255)	(40.386)	(33.168)
Vextir og verðbætur frá eigin ft...	25.348	26.012	18.912	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	8.898	16.479	18.978	(28.070)	(20.575)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.837.299	1.805.814	1.701.815
Félagsþjónusta	(15.375)	(94.372)	(30.782)
Heilbrigðismál	(5.734)	(5.734)	(5.629)
Fræðslu- og uppeldismál	(857.999)	(881.317)	(806.789)
Menningarmál	(78.663)	(81.726)	(68.448)
Æskulýðs- og íþróttamál	(274.058)	(283.367)	(249.503)
Brunamál og almannavarnir	(46.625)	(50.898)	(41.438)
Hreinlætismál	(17.245)	(15.068)	(15.793)
Skipulags- og byggingarmál	(27.122)	(28.138)	(26.812)
Umferðar- og samgöngumál	(156.171)	(132.373)	(113.819)
Umhverfismál	(79.936)	(64.389)	(49.271)
Atvinnumál	(24.067)	(25.867)	(20.910)
Sameiginlegur kostnaður	(181.002)	(217.105)	(171.492)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(124.969)	(100.913)	(219.994)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	123.755	115.769	108.708
Aðalsjóður samtals	72.088	(59.682)	(10.156)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	145.809	166.979	140.635
Þjónustustöð	(24.544)	(24.901)	(21.135)
A hluti samtals	193.354	82.396	109.343
B hluta fyrirtækji:			
Hafnarsjóður	41.624	36.388	24.824
Hornbrekka	9.314	(8.960)	(4.360)
Íbúðasjóður	(2.002)	(5.324)	3.611
Veitustofnun	36.690	42.946	26.565
A og B hluti samtals	278.980	147.446	159.983

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2018	4.153.629	834.637	192.735	5.181.001
Afskrifað áður	(1.538.706)	(203.937)	(79.936)	(1.822.579)
Bókfært verð 1.1.2018	2.614.923	630.700	112.799	3.358.422
Viðbót á árinu	149.915	112.315	18.215	280.446
Selt á árinu	0	0	(134)	(134)
Endurmat lóða og lendna	119.174	0	0	119.174
Afskrifað á árinu	(61.587)	(33.343)	(12.960)	(107.890)
Bókfært verð 31.12.2018	2.822.425	709.672	117.920	3.650.018
Heildarverð 31.12.2018	4.422.718	946.952	209.613	5.579.284
Afskrifað samtals	(1.600.294)	(237.280)	(91.693)	(1.929.266)
Bókfært verð 31.12.2018	2.822.425	709.672	117.920	3.650.018
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2018	4.493.718	2.726.205	219.112	7.439.035
Afskrifað áður	(1.729.840)	(1.388.229)	(93.894)	(3.211.962)
Bókfært verð 1.1.2018	2.763.879	1.337.976	125.218	4.227.072
Viðbót á árinu	154.418	151.670	18.215	324.304
Selt á árinu	0	0	(134)	(134)
Endurmat lóða og lendna	119.174	0	0	119.174
Afskrifað á árinu	(70.042)	(68.494)	(14.859)	(153.395)
Bókfært verð 31.12.2018	<u>2.967.429</u>	<u>1.421.152</u>	<u>128.440</u>	<u>4.517.022</u>
Heildarverð 31.12.2018	4.767.310	2.877.875	235.990	7.881.176
Afskrifað samtals	(1.799.881)	(1.456.723)	(107.550)	(3.364.154)
Bókfært verð 31.12.2018	<u>2.967.429</u>	<u>1.421.152</u>	<u>128.440</u>	<u>4.517.022</u>
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:	Rauntölur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
A hluti.....	<u>280.446</u>	<u>208.200</u>
B hluti:		
Hafnarsjóður	13.716	7.000
Íbúðasjóður	4.503	0
Veitustofnanir	25.639	104.500
Samtals A og B hluti	<u>324.304</u>	<u>319.700</u>

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	4.655.180	6.372.051
Fasteignamat	909.982	1.338.694
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	1.052.887	1.209.206
Vátryggingaverðmæti hafnamannvirkja		3.919.884
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		2.773.928

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Bonus Ortho System Ísland hf.	0,9%	0,9%	2.781	2.781
Fiskeý hf.	0,0%	0,0%	248	248
Flokkun Eyjafjörður ehf.	3,2%	3,2%	8.020	8.020
Greið leið ehf.	0,1%	0,1%	271	271
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,4%	2,4%	212.083	212.083
Síldarvinnslan hf.	0,0%	0,0%	95	95
Snorri Þorfinnsson ehf.	0,3%	0,3%	200	200
Eignarhlutir í félögum samtals			<u>223.698</u>	<u>223.698</u>

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deilda

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 jafni 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 fjárramlögum 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 stjórna 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 uppgjörs.

Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Fjallabyggðar 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 283,8 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 71,0 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjalfþært að fullu á árinu 2017.
- 192,1 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjalfþært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 20,7 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjalfþært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjalfþærðar voru 75,4 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags átti sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lántöku. Heildarlántaka vegna þessa á árinu 2018 nam því 284,0 millj. kr., á móti færst fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 201,0 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjalfþærður á árinu 2019 er færður meðal veltufjármuna en bað sem kemur til gjalfþærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjalfþærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Viðbót á árinu	208.455	208.455
Gjalfþært á árinu	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	201.017	201.017
Næsta árs afborganir	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals.....	193.579	193.579

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiddur kostnaður, frh.:

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	7.438	7.438
Árið 2020	7.438	7.438
Árið 2021	7.438	7.438
Árið 2022	7.438	7.438
Árið 2023	7.438	7.438
Síðar	163.829	163.829
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	201.017	201.017

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	323.625	1.153
Afborgun á árinu	(19.508)	(559)
Verðbætur	10.183	43
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afbonganir	314.300	637
Næsta árs afbonganir	(20.079)	0
Langtímakröfur samtals.....	294.221	637

Afbonganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	20.079	0
Árið 2020	20.898	0
Árið 2021	21.749	0
Árið 2022	22.635	0
Árið 2023	23.557	0
Síðar	205.382	637
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afbonganir	314.300	637

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur	110.330	110.330
Óinnheimtar aðrar tekjur	89.217	116.102
Óinnheimtar tekjur í árslok	199.547	226.432

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	35.200	41.824
Afskrifað á árinu.....	(2.608)	(3.575)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	15.208	13.151
Niðurfærsla í árslok	47.800	51.400

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárréikning:

Eigið fé 1.1.2018.....	2.733.459	2.929.318
Endurmat lóða og lendna.....	119.174	119.174
Rekstrarniðurstaða ársins.....	193.354	278.980
Eigið fé 31.12.2018.....	3.045.986	3.327.472

Skýringar, frh.:

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélagini hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækjun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækjunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	1.088.909	1.132.476
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(40.837)	(42.957)
Hækjun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	117.531	121.686
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	1.165.603	1.211.205
Skammtfmahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(40.582)	(42.169)
Langtímaskuldri lífeyrisskuldbindingar.....	1.125.022	1.169.035

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019 - 2023.....	221.072	229.721
Árin 2024 - 2028.....	236.991	246.263
Árin 2029 - 2033.....	232.250	241.336
Síðar.....	475.290	493.885
	1.165.603	1.211.205

15. Langtímaskuldri

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Vérðtryggð lán
A hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	244.269
Ný lán	292.921
Afborganir af lánum	(157.197)
Verðbætur	15.342
Langtímaskuldri samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	395.335
Næsta árs afborganir	(45.777)
Langtímaskuldri samtals.....	349.558

A og B hluti:

Staða lána í ársbyrjun	484.679
Ný lán.....	(292.921)
Afborganir af lánum	(164.756)
Verðbætur	23.034
Langtímaskuldri samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	635.878
Næsta árs afborganir	(53.560)
Langtímaskuldri í árslok.....	582.318

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	45.777	53.560
Árið 2020	35.863	43.739
Árið 2021	35.895	43.865
Árið 2022	36.095	44.161
Árið 2023	35.421	43.583
Síðar	206.284	406.969
Langtímaskuldri samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	395.335	635.878

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir, frh.:

Á árinu 2018 tók sveitarfélagið lán hjá Lánsjóði sveitarfélaga ohf. að fjárhæð 284,0 millj. kr. og greiddi aukalega 100,0 millj. kr. inn á lánið á árinu. Á árinu 2019 hefur sveitarfélagið einnig greitt 100,0 millj. kr. inn á lánið. Samkvæmt fjárhagsáætlun næstu ára, er fyrirhugað að greiða upp lánið árið 2020. Staða annarra lána sveitarfélagsins hjá Lánsjóði sveitarfélaga ohf. nema 140,5 millj. kr. í árslok 2018.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Íbúðasjóðs að bókfærðu virði 144,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 240,5 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánsjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 317,7 millj. kr. í árslok 2018.

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	3.264.823	1.706.397	1.558.427
Eignasjóður	100%	3.630.452	2.024.415	1.606.037
Þjónustustöð	100%	21.573	140.050	(118.477)
Innri færslur A hluta		(2.016.951)	(2.016.951)	0
A hluti samtals		4.899.897	1.853.911	3.045.986
Hafnarsjóður	100%	426.200	85.700	340.500
Hornbrekka	100%	45.199	28.328	16.871
Íbúðasjóður	100%	144.739	296.718	(151.979)
Veitustofnun	100%	393.189	317.096	76.093
Innri færslur A og B hluta		(442.067)	(442.067)	0
Samtals		5.467.157	2.139.685	3.327.472

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Atvinnuþróunarfélag Eyjafjarðar b.s.

Eyþing

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

18. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. 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 við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
		2018	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	309.585	420.543	353.986	331.322	353.535	325.246
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	23,7 %	28,0 %	56,3 %	48,1 %	41,3 %	56,9 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,8 %	12,7 %	8,8 %	9,2 %	10,4 %	9,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,8 %	8,4 %	5,1 %	5,8 %	6,4 %	5,1 %
Veltufé frá rekstri	12,9 %	18,6 %	16,9 %	15,5 %	13,6 %	14,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	9,5 %	12,2 %	15,9 %	15,4 %	9,0 %	15,3 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	74,4 %	80,3 %	81,9 %	74,5 %	72,3 %	82,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,88	0,82	0,55	0,66	1,05	1,31
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,48	2,17	3,92	1,53	3,27	3,04
Veltufjárlhutfall.....	1,36	1,42	1,18	1,29	1,82	1,42
Eiginfjárlhutfall.....	62,9%	62,2%	61,0%	62,2%	61,7%	60,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	50,0 %	48,7 %	49,1 %	50,3 %	49,2 %	53,5 %
Fasteignaskattur	5,9 %	5,2 %	5,5 %	5,5 %	5,2 %	5,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	23,4 %	22,5 %	22,2 %	18,6 %	19,6 %	18,2 %
Skatttekjur samtals.....	79,3 %	76,3 %	76,8 %	74,4 %	74,0 %	77,1 %
Aðrar tekjur	20,7 %	23,7 %	23,2 %	25,6 %	26,0 %	22,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(59,4 %)	(55,8 %)	(60,8 %)	(57,7 %)	(54,5 %)	(55,5 %)
Annar rekstrarkostnaður.....	(32,8 %)	(31,5 %)	(30,4 %)	(33,1 %)	(35,1 %)	(35,3 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,8 %	12,7 %	8,8 %	9,2 %	10,4 %	9,3 %
Afskriftir.....	(4,8 %)	(4,7 %)	(4,6 %)	(4,5 %)	(4,3 %)	(4,7 %)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0,8 %	0,4 %	0,9 %	1,1 %	0,3 %	0,5 %
Rekstrarniðurstaða.....	3,8 %	8,4 %	5,1 %	5,8 %	6,4 %	5,1 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2018	Ársreikningar					
		2018	2017	2016	2015	2014	
Í þúsundum króna á íbúa:							
Rekstur:							
Skatttekjur.....	863	878	813	751	727	648	
Aðrar tekjur	225	272	246	258	255	193	
Laun og launatengd gjöld	(646)	(642)	(643)	(582)	(535)	(466)	
Annar rekstrarkostnaður	(357)	(363)	(322)	(334)	(345)	(296)	
Afskriftir.....	(52)	(54)	(49)	(46)	(42)	(40)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	8	4	9	11	3	4	
Rekstrarniðurstaða.....	41	96	54	58	63	42	
Efnahagur:							
Eignir.....	2.183	2.443	2.226	1.992	1.856	1.725	
Eigið fé.....	1.373	1.518	1.359	1.239	1.146	1.035	
Skuldir og skuldbindingar.....	810	924	867	752	710	691	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri.....	141	214	179	157	134	123	
Handbært fé frá rekstri	(15)	60	205	138	132	111	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	104	140	168	155	88	128	
Íbúafjöldi:							
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.006	2.006	2.011	2.025	2.027	2.041	

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun	Ársreikningar				
		2018	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	506.366	637.900	578.987	586.275	537.438	398.278
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	32,6 %	31,8 %	59,0 %	60,7 %	48,1 %	64,6 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,7 %	15,9 %	11,7 %	14,5 %	16,0 %	15,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,4 %	9,6 %	6,0 %	8,6 %	9,7 %	8,4 %
Veltufé frá rekstri	15,3 %	20,1 %	17,8 %	19,2 %	17,7 %	18,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	11,7 %	11,2 %	16,6 %	21,4 %	12,1 %	15,6 %
Skuldahlutfall - skuldír/rekstrartekjur.....	70,7 %	74,0 %	77,0 %	81,7 %	76,5 %	88,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,15	1,00	0,92	1,00	1,33	1,76
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,10	2,80	4,37	1,96	2,81	2,77
Veltufjárlhlutfall.....	1,04	1,37	0,99	1,07	1,82	1,49
Eiginfjárlhlutfall.....	61,2%	60,9%	58,9%	58,2%	57,7%	54,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,9 %	38,8 %	39,4 %	44,4 %	43,0 %	46,3 %
Fasteignaskattur	4,4 %	3,9 %	4,1 %	4,5 %	4,2 %	4,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,7 %	17,9 %	17,8 %	16,4 %	17,1 %	15,7 %
Skatttekjur samtals.....	63,0 %	60,6 %	61,3 %	65,3 %	64,3 %	66,2 %
Aðrar tekjur	37,0 %	39,4 %	38,7 %	34,7 %	35,7 %	33,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(58,1 %)	(54,8 %)	(59,5 %)	(53,7 %)	(50,4 %)	(50,8 %)
Annar rekstrarkostnaður.....	(30,1 %)	(29,3 %)	(28,9 %)	(31,8 %)	(33,6 %)	(33,7 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,7 %	15,9 %	11,7 %	14,5 %	16,0 %	15,6 %
Afskriftir.....	(5,6 %)	(5,3 %)	(5,3 %)	(5,4 %)	(5,3 %)	(6,1 %)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,8 %)	(1,0 %)	(0,4 %)	(0,5 %)	(1,1 %)	(1,0 %)
Rekstrarniðurstaða.....	5,4 %	9,6 %	6,0 %	8,6 %	9,7 %	8,4 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar					
		2018	2018	2017	2016	2015	
Í þúsundum króna á íbúa:							
Rekstur:							
Skatttekjur.....	859	874	809	748	723	644	
Aðrar tekjur	503	568	510	397	401	328	
Laun og launatengd gjöld	(792)	(790)	(784)	(614)	(566)	(494)	
Annar rekstrarkostnaður	(410)	(423)	(381)	(365)	(378)	(327)	
Afskriftir.....	(76)	(76)	(70)	(62)	(59)	(60)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(10)	(14)	(5)	(6)	(12)	(10)	
Rekstrarniðurstaða.....	74	139	80	98	109	82	
Efnahagur:							
Eignir.....	2.482	2.725	2.472	2.241	2.032	1.871	
Eigið fé.....	1.520	1.659	1.457	1.305	1.172	1.015	
Skuldir og skuldbindingar.....	962	1.067	1.015	936	860	856	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri	208	290	234	220	199	175	
Handbært fé frá rekstri	51	135	284	203	171	158	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	159	162	219	245	136	152	
Íbúafjöldi:							
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.006	2.006	2.011	2.025	2.027	2.041	

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	2018	%	2017	%	2016	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.837.299	100,0%	1.701.815	100,0%	1.584.533	100,0%
Félagsþjónusta	(15.375)	0,8%	(30.782)	1,8%	(75.039)	4,7%
Heilbrigðismál	(5.734)	0,3%	(5.629)	0,3%	(5.845)	0,4%
Fræðslu- og uppeldismál	(857.999)	46,7%	(806.789)	47,4%	(736.267)	46,5%
Menningarmál	(78.663)	4,3%	(68.448)	4,0%	(85.114)	5,4%
Æskulýðs- og íþróttamál	(274.058)	14,9%	(249.503)	14,7%	(247.126)	15,6%
Brunamál og almannavarnir	(46.625)	2,5%	(41.438)	2,4%	(53.284)	3,4%
Hreinlætismál	(17.245)	0,9%	(15.793)	0,9%	(15.481)	1,0%
Skipulags- og byggingarmál	(27.122)	1,5%	(26.812)	1,6%	(23.578)	1,5%
Umferðar- og samgöngumál	(156.171)	8,5%	(113.819)	6,7%	(114.213)	7,2%
Umhverfismál	(79.936)	4,4%	(49.271)	2,9%	(53.661)	3,4%
Atvinnumál	(24.067)	1,3%	(20.910)	1,2%	(11.755)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður	(181.002)	9,9%	(171.492)	10,1%	(141.021)	8,9%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(124.969)	6,8%	(219.994)	12,9%	(122.875)	7,8%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	123.755	(6,7%)	108.708	(6,4%)	120.023	(7,6%)
Aðalsjóður samtals	72.088	3,9%	(10.156)	(0,6%)	19.297	1,2%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	145.809	(7,9%)	140.635	(8,3%)	126.744	(8,0%)
Þjónustustöð	(24.544)	1,3 %	(21.135)	1,2 %	(28.195)	1,8%
A hluti samtals	193.354	10,5 %	109.343	6,4%	117.846	7,4%

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktum fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarrekningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2018 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	1.220.637	0	1.220.637	1.212.388	0	1.212.388
Framlög Jöfnunarsjóðs	510.074	0	510.074	510.074	0	510.074
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	451.100	1.234	452.334	1.008.221	1.234	1.009.455
	<u>2.181.811</u>	<u>1.234</u>	<u>2.183.045</u>	<u>2.730.683</u>	<u>1.234</u>	<u>2.731.917</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.274.906	21.610	1.296.516	1.565.614	22.806	1.588.420
Annar rekstrarkostnaður	704.342	11.199	715.541	810.678	12.249	822.927
Afskriftir	105.073	0	105.073	152.551	0	152.551
	<u>2.084.321</u>	<u>32.808</u>	<u>2.117.129</u>	<u>2.528.843</u>	<u>35.054</u>	<u>2.563.897</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	97.491	(31.574)	65.917	201.841	(33.820)	168.021
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	16.479	0	16.479	(20.575)	0	(20.575)
Rekstrarniðurstaða	<u>113.970</u>	<u>(31.574)</u>	<u>82.396</u>	<u>181.266</u>	<u>(33.820)</u>	<u>147.446</u>

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársrekningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2018 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	113.970	(31.574)	82.396	181.266	(33.820)	147.446
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárvstreymi:						
Afskriftir	105.073	0	105.073	152.551	0	152.551
Verðbætur	(1.748)	3.835	2.087	13.297	3.835	17.132
Breyting lífeyrisskuldbindinga	85.000	7.438	92.438	93.000	7.438	100.438
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	302.294	(20.301)	281.993	440.113	(22.547)	417.566

Breytingar á rekstrartengdum

eignum og skuldum:

Fjárfestingarhreyfingar

Fjárfesting í varanlegum

rekstrarfjármunum (204.200) (4.000) (208.200) (315.700) (4.000) (319.700)
 Langtímakr. á eigin ft. breyting..... 19.062 0 19.062 0 0 0
 Fjárfestingarhreyfingar (185.138) (4.000) (189.138) (315.700) (4.000) (319.700)

Fjármögnunarhreyfingar

Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(2.043)	(2.246)	(4.289)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	0	284.000	284.000	0	284.000	284.000
Afborganir langtímalána	(45.512)	(108.000)	(153.512)	(53.212)	(108.000)	(161.212)
Fjármögnumnarhreyfingar	(47.555)	173.754	126.199	(53.212)	176.000	122.788

Hækjun (lækkun) á handb. fé.....	33.201	(126.957)	(93.756)	33.201	(126.957)	(93.756)
Handbært fé í ársbyrjun.....	32.990	90.000	122.990	32.990	90.000	122.990
Handbært fé í árslok.....	66.191	(36.957)	29.234	66.191	(36.957)	29.234