

Fjallabyggð

Ársreikningur 2019

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 3.114,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.449,8 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 391,7 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 266,7 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.820,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta um 3.414,3 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði nokkur m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 20.05. 2020.

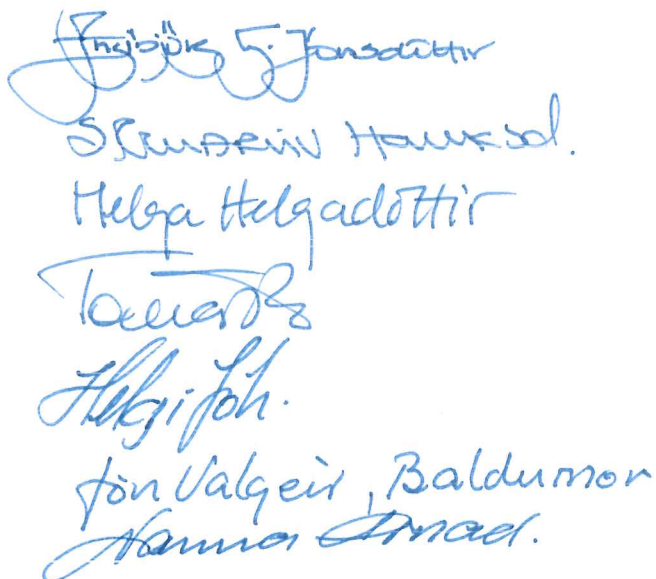
Bæjarstjóri:



Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 27.05. 2020.

Bæjarstjórn:



Þorsteinn Jónsson
Sveinur Hauksdal
Helga Helgadóttir
Tovey
Hlengi
Jón Valgeir, Baldursson
Hanna Arnad.

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur 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 ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri 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 ákvarðanir 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 glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir 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.

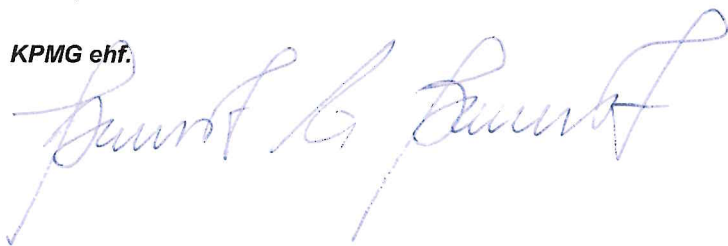
Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

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, 27 15 2020.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	4	1.346.921	1.279.256	1.243.413	1.338.331	1.269.956	1.235.136
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	507.246	501.730	518.689	507.246	501.730	518.689
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	595.661	551.199	545.997	1.268.838	1.132.956	1.138.884
		<u>2.449.828</u>	<u>2.332.185</u>	<u>2.308.099</u>	<u>3.114.415</u>	<u>2.904.642</u>	<u>2.892.709</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.367.276	1.351.652	1.288.137	1.688.775	1.673.841	1.583.936
Annar rekstrarkostnaður		705.914	717.493	727.616	846.934	822.414	848.328
		<u>2.073.189</u>	<u>2.069.144</u>	<u>2.015.754</u>	<u>2.535.709</u>	<u>2.496.254</u>	<u>2.432.265</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		376.638	263.041	292.346	578.706	408.388	460.444
Afskriftir	8	(119.871)	(117.948)	(107.890)	(165.704)	(168.294)	(153.395)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		256.767	145.093	184.455	413.002	240.094	307.049
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	9.946	12.215	8.898	(21.288)	(22.574)	(28.070)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>266.714</u>	<u>157.308</u>	<u>193.354</u>	<u>391.714</u>	<u>217.520</u>	<u>278.980</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	2.968.414	2.822.425	3.098.652	2.967.429
	Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	791.966	709.672	1.552.000	1.421.152
	Vélar, áhöld og tæki	132.595	117.920	147.455	128.440
8		3.892.975	3.650.018	4.798.107	4.517.022
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
9	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	223.698	223.698	223.698	223.698
10	Fyrirframgreiddur kostnaður	186.142	193.579	186.142	193.579
11	Langtímakröfur	637	637	637	637
11	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	279.969	293.583	0	0
		690.446	711.498	410.477	417.915
	Fastafjármunir	4.583.421	4.361.516	5.208.585	4.934.936
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
12	Óinnheimtar tekjur	228.634	199.546	274.455	226.432
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	151.654	90.968	0	0
10	Fyrirframgreiddur kostnaður	7.438	7.438	7.438	7.438
11	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	21.456	20.079	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	12.748	49.148	11.805	48.181
	Handbært fé	233.516	171.203	403.501	250.170
	Veltufjármunir	655.446	538.382	697.199	532.221
	Eignir samtals	5.238.868	4.899.897	5.905.783	5.467.157

31. desember 2019

		Eigið fé og skuldir			
		A hluti		A og B hluti	
Eigið fé	Skýr.	2019	2018	2019	2018
Eiginfjárreikningur	13	3.414.336	3.045.986	3.820.821	3.327.472
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	1.201.394	1.125.022	1.246.658	1.169.035
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	167.001	349.558	348.113	582.318
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		29.003	36.470	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	111.565	45.777	127.172	53.560
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	42.571	40.582	44.175	42.169
Aðrar skammtímaskuldir		272.998	256.503	318.844	292.602
		456.137	379.331	490.191	388.332
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.824.532	1.853.911	2.084.962	2.139.685
Eigið fé og skuldir samtals		5.238.868	4.899.897	5.905.783	5.467.157
Ábyrgðir og skuldbindb. utan efnahagsr.	17				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	266.714	157.308	193.354	391.714	217.520	278.980
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	119.871	117.948	107.890	165.704	168.294	153.395
Verðbætur		1.803	2.605	5.159	15.585	18.842	22.991
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna		325	0	104	(27.698)	0	104
Tap af sölu eignarhluta í félögum		0	0	4.806	0	0	4.806
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	121.484	92.438	117.531	125.281	100.438	121.686
Veltufé frá rekstri		510.197	370.299	428.844	670.586	505.094	581.961
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	10	7.438	0	(201.017)	7.438	0	(201.017)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(29.088)	0	61.458	(48.023)	0	60.330
Skammtímakröfur, breyting		38.500	0	5.942	39.443	0	6.924
Skammtímaskuldir, breyting		14.395	0	(133.389)	23.175	0	(134.702)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(43.123)	(38.400)	(40.837)	(45.653)	(40.000)	(42.957)
Samtals		(11.878)	(38.400)	(307.843)	(23.621)	(40.000)	(311.422)
Handbært fé frá rekstri		498.319	331.899	121.000	646.965	465.094	270.539
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(261.578)	(196.500)	(280.446)	(361.816)	(361.500)	(324.304)
Söluverð rekstrarfjármuna		60	0	30	44.360	0	30
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	7.194	0	0	7.194
Langtímakröfur, breyting		0	0	559	0	0	559
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting.		20.354	20.272	18.949	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(241.164)	(176.228)	(253.714)	(317.456)	(361.500)	(316.521)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(68.153)	(60.050)	5.831	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	10.543	0	292.921	10.543	0	292.921
Afborganir langtímalána	15	(137.232)	(145.313)	(157.197)	(186.721)	(153.286)	(164.756)
Fjármögnunarhreyfingar		(194.841)	(205.363)	141.555	(176.178)	(153.286)	128.165
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		62.314	(49.692)	8.841	153.331	(49.692)	82.183
Handbært fé í ársbyrjun		171.203	73.266	162.361	250.170	78.891	167.987
Handbært fé í árslok		233.516	23.574	171.203	403.501	29.199	250.170

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjallabyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og voru íbúar þess 2.007 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Gránugötu 24 á Siglufirði.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnábyrgð og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2019 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, Hombrekka, Íbúðasjóður og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanagerð 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 felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

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 heyrir 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 rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, 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 verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

d. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum 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 fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, 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 virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga 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 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

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 skammtímaskulda.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	1.199.272	1.135.056	1.123.729	1.199.272	1.135.056	1.123.729
Fasteignaskattur.....	147.648	144.200	119.685	139.059	134.900	111.407
	1.346.921	1.279.256	1.243.413	1.338.331	1.269.956	1.235.136
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts...	129.473	124.960	121.089	129.473	124.960	121.089
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.	258.075	253.300	250.093	258.075	253.300	250.093
Framlag vegna grunnskóla.....	102.978	111.000	133.977	102.978	111.000	133.977
Önnur framlög.....	16.720	12.470	13.530	16.720	12.470	13.530
	507.246	501.730	518.689	507.246	501.730	518.689
Skatttekjur samtals	1.854.167	1.780.986	1.762.102	1.845.577	1.771.686	1.753.825
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	595.661	551.199	545.997	1.268.838	1.132.956	1.138.884
Rekstrartekjur samtals.....	2.449.828	2.332.185	2.308.099	3.114.415	2.904.642	2.892.709

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	987.482	1.005.882	943.221	1.244.243	1.264.944	1.179.253
Launatengd gjöld	245.721	247.474	214.895	306.419	307.856	270.292
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	7.438	0	7.438	7.438	0	7.438
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	121.484	93.000	117.531	125.281	95.400	121.686
Annar starfsmannakostnaður.....	5.151	5.296	5.053	5.394	5.641	5.268
Laun og launatengd gjöld samtals	1.367.276	1.351.652	1.288.137	1.688.775	1.673.841	1.583.936
					2019	2018
Ársverk					170	169
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....					27.780	26.555

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur.....	(1.300)	4.750	6.365	96	5.455	6.575
Arður af eignarhlutum.....	10.075	10.350	10.548	10.075	10.350	10.548
Sölutap eignarhluta í félögum.....	0	0	(4.806)	0	0	(4.806)
Vaxtagjöld og verðbætur	(21.648)	(26.107)	(28.556)	(31.460)	(38.379)	(40.386)
Vextir og verðbætur frá eigin ft...	22.819	23.222	25.348	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	9.946	12.215	8.898	(21.288)	(22.574)	(28.070)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.936.530	1.865.286	1.837.299
Félagsþjónusta	(53.537)	(72.807)	(15.375)
Heilbrigðismál	(5.897)	(5.897)	(5.734)
Fræðslu- og uppeldismál	(867.057)	(884.950)	(857.999)
Meningarmál	(74.502)	(77.052)	(78.663)
Æskulýðs- og íþróttamál	(277.294)	(286.276)	(274.058)
Brunamál og almannavarnir	(52.835)	(55.918)	(46.625)
Hreinlætismál	(22.028)	(18.328)	(17.245)
Skipulags- og byggingarmál	(29.618)	(24.926)	(27.122)
Umferðar- og samgöngumál	(125.743)	(138.139)	(156.171)
Umhverfismál	(52.653)	(59.196)	(79.936)
Atvinnumál	(19.389)	(24.384)	(24.067)
Sameiginlegur kostnaður	(193.301)	(198.698)	(181.002)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(128.922)	(93.000)	(124.969)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	122.835	117.030	123.755
Aðalsjóður samtals	156.588	42.745	72.088
A hluta stofnana:			
Eignasjóður	143.788	138.796	145.809
Þjónustustöð	(33.663)	(24.233)	(24.544)
A hluti samtals	266.714	157.308	193.354
B hluta fyrirtækja:			
Hafnarsjóður	72.537	39.761	41.624
Hornbrekka	(13.665)	(20.720)	9.314
Íbúðasjóður	26.761	(5.390)	(2.002)
Veitustofnun	39.367	46.561	36.690
A og B hluti samtals	391.714	217.520	278.980

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2019	4.422.718	946.952	209.999	5.579.669
Afskrifað áður	(1.600.294)	(237.280)	(92.078)	(1.929.652)
Bókfært verð 1.1.2019	2.822.425	709.672	117.920	3.650.018
Viðbót á árinu	113.010	120.566	28.002	261.578
Selt á árinu	0	0	(385)	(385)
Endurmat lóða og lendna	101.636	0	0	101.636
Afskrifað á árinu	(68.657)	(38.272)	(12.942)	(119.871)
Bókfært verð 31.12.2019	2.968.414	791.966	132.595	3.892.975
Heildarverð 31.12.2019	4.621.523	1.067.518	234.101	5.923.142
Afskrifað samtals	(1.653.110)	(275.552)	(101.506)	(2.030.167)
Bókfært verð 31.12.2019	2.968.414	791.966	132.595	3.892.975
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 1.1.2019	4.767.310	2.877.875	236.376	7.881.561
Afskrifað áður	(1.799.881)	(1.456.723)	(107.936)	(3.364.540)
Bókfært verð 1.1.2019	2.967.429	1.421.152	128.440	4.517.022
Viðbót á árinu	122.411	204.258	35.147	361.816
Selt á árinu	(16.277)	0	(385)	(16.662)
Endurmat lóða og lendna	101.636	0	0	101.636
Afskrifað á árinu	(76.546)	(73.410)	(15.747)	(165.704)
Bókfært verð 31.12.2019	3.098.652	1.552.000	147.455	4.798.107
Heildarverð 31.12.2019	4.939.533	3.082.133	265.111	8.286.778
Afskrifað samtals	(1.840.881)	(1.530.133)	(117.656)	(3.488.671)
Bókfært verð 31.12.2019	3.098.652	1.552.000	147.455	4.798.107
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Rauntölur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti.....	261.578	196.500
B hluti:		
Hafnarsjóður	17.926	19.000
Íbúðasjóður	9.401	11.000
Veitustofnanir	72.911	135.000
Samtals A og B hluti	361.816	361.500

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	4.932.880	6.710.225
Fasteignamat	1.144.197	1.644.746
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	1.062.109	1.292.133
Váttryggingaverðmæti hafnamannvirkja		
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		

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
Fiskey 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			223.698	223.698

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lílfeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	201.017	201.017
Gjaldfært á árinu	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	193.579	193.579
Næsta árs afborganir	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	186.142	186.142

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	7.438	7.438
Árið 2021	7.438	7.438
Árið 2022	7.438	7.438
Árið 2023	7.438	7.438
Árið 2024	7.438	7.438
Síðar	156.391	156.391
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	193.579	193.579

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	314.300	637
Afborgun á árinu	(20.354)	0
Verðbætur	8.116	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	302.062	637
Næsta árs afborganir	(21.456)	0
Langtímakröfur samtals.....	280.607	637

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	21.456	0
Árið 2021	22.330	0
Árið 2022	23.240	0
Árið 2023	24.186	0
Árið 2024	17.274	0
Síðar	193.577	637
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	302.062	637

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	104.533	104.533
Óinnheimtar aðrar tekjur	124.101	169.922
Óinnheimtar tekjur í árslok	228.634	274.455

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	47.800	51.400
Afskrifað á árinu.....	(888)	(1.547)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	0	97
Niðurfærsla í árslok	46.912	49.950

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2019.....	3.045.986	3.327.472
Endurmat lóða og lendna.....	101.636	101.636
Rekstrarniðurstaða ársins.....	266.714	391.714
Eigið fé 31.12.2019.....	3.414.336	3.820.821

14. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	1.165.603	1.211.205
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(43.123)	(45.653)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	121.484	125.281
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	1.243.965	1.290.833
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(42.571)	(44.175)
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar.....	1.201.394	1.246.658

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2024.....	223.207	231.616
Árin 2025 - 2029.....	252.139	261.639
Árin 2030 - 2034.....	253.484	263.035
Síðar.....	515.134	534.543
	1.243.965	1.290.833

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	395.335
Ný lán	10.543
Afborganir af lánum	(137.232)
Verðbætur	9.919
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	278.566
Næsta árs afborganir	(111.565)
Langtímaskuldir samtals.....	167.001
A og B hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	635.878
Ný lán.....	10.543
Afborganir af lánum	(186.721)
Verðbætur	15.585
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	475.285
Næsta árs afborganir	(127.172)
Langtímaskuldir í árslok.....	348.113

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	111.565	127.172
Árið 2021	27.201	33.930
Árið 2022	27.112	33.917
Árið 2023	27.211	34.094
Árið 2024	21.178	28.138
Síðar	64.299	218.034
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	278.566	475.285

Á árinu 2020 hefur sveitarfélagið greitt aukalega inn á langtímalán sveitarfélagsins. Aukainnborganir það sem af er árinu 2020, eru meðtaldar í afborgunum ársins 2020.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Íbúðasjóðs að bókfærðu virði 130,0 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 196,7 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 193,3 millj. kr. í árslok 2019.

Skýringar, frh.:

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%	3.396.451	1.681.436	1.715.015
Eignasjóður	100%	3.875.823	2.024.362	1.851.461
Þjónustustöð	100%	17.333	169.473	(152.140)
Innri færslur A hluta		(2.050.740)	(2.050.740)	0
A hluti samtals		5.238.868	1.824.532	3.414.336
Hafnarsjóður	100%	537.104	124.067	413.037
Hornbrekka	100%	35.669	32.464	3.205
Íbúðasjóður	100%	129.974	255.191	(125.217)
Veitustofnun	100%	447.194	331.734	115.460
Innri færslur A og B hluta		(483.026)	(483.026)	0
Samtals		5.905.783	2.084.962	3.820.821

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 stjórn 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.

19. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanlega áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	460.005	569.410	420.543	353.986	331.322	353.535
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	26,0 %	19,1 %	28,0 %	56,3 %	48,1 %	41,3 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,3 %	15,4 %	12,7 %	8,8 %	9,2 %	10,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,7 %	10,9 %	8,4 %	5,1 %	5,8 %	6,4 %
Veltufé frá rekstri	15,9 %	20,8 %	18,6 %	16,9 %	15,5 %	13,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	8,4 %	10,7 %	12,2 %	15,9 %	15,4 %	9,0 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	78,9 %	74,5 %	80,3 %	81,9 %	74,5 %	72,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,39	0,33	0,82	0,55	0,66	1,05
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,02	2,83	2,17	3,92	1,53	3,27
Veltufjárhlutfall.....	1,04	1,44	1,42	1,18	1,29	1,82
Eiginfjárhlutfall.....	61,6%	65,2%	62,2%	61,0%	62,2%	61,7%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	48,7 %	49,0 %	48,7 %	49,1 %	50,3 %	49,2 %
Fasteignaskattur	6,2 %	6,0 %	5,2 %	5,5 %	5,5 %	5,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	21,5 %	20,7 %	22,5 %	22,2 %	18,6 %	19,6 %
Skatttekjur samtals.....	76,4 %	75,7 %	76,3 %	76,8 %	74,4 %	74,0 %
Aðrar tekjur	23,6 %	24,3 %	23,7 %	23,2 %	25,6 %	26,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(58,0%)	(55,8%)	(55,8%)	(60,8%)	(57,7%)	(54,5%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(30,8%)	(28,8%)	(31,5%)	(30,4%)	(33,1%)	(35,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,3 %	15,4 %	12,7 %	8,8 %	9,2 %	10,4 %
Afskriftir.....	(5,1%)	(4,9%)	(4,7%)	(4,6%)	(4,5%)	(4,3%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0,5 %	0,4 %	0,4 %	0,9 %	1,1 %	0,3 %
Rekstrarniðurstaða.....	6,7 %	10,9 %	8,4 %	5,1 %	5,8 %	6,4 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	887	924	878	813	751	727
Aðrar tekjur	275	297	272	246	258	255
Laun og launatengd gjöld	(673)	(681)	(642)	(643)	(582)	(535)
Annar rekstrarkostnaður	(357)	(352)	(363)	(322)	(334)	(345)
Afskriftir.....	(59)	(60)	(54)	(49)	(46)	(42)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	6	5	4	9	11	3
Rekstrarniðurstaða.....	78	133	96	54	58	63
Efnahagur:						
Eignir.....	2.387	2.610	2.443	2.226	1.992	1.856
Eigið fé.....	1.471	1.701	1.518	1.359	1.239	1.146
Skuldir og skuldbindingar.....	917	909	924	867	752	710
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	185	254	214	179	157	134
Handbært fé frá rekstri	165	248	60	205	138	132
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	98	130	140	168	155	88
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.007	2.007	2.006	2.011	2.025	2.027

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	656.482	830.677	637.900	578.987	586.275	537.438
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	34,0 %	21,4 %	31,8 %	59,0 %	60,7 %	48,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	14,1 %	18,6 %	15,9 %	11,7 %	14,5 %	16,0 %
Rekstramiðurstaða (neikvæð)	7,5 %	12,6 %	9,6 %	6,0 %	8,6 %	9,7 %
Veltufé frá rekstri	17,4 %	21,5 %	20,1 %	17,8 %	19,2 %	17,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	12,4 %	11,6 %	11,2 %	16,6 %	21,4 %	12,1 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	71,7 %	66,9 %	74,0 %	77,0 %	81,7 %	76,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,74	0,52	1,00	0,92	1,00	1,33
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,61	2,89	2,80	4,37	1,96	2,81
Veltufjárhlutfall.....	0,80	1,42	1,37	0,99	1,07	1,82
Eiginfjárhlutfall.....	61,1%	64,7%	60,9%	58,9%	58,2%	57,7%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útvar	39,1 %	38,5 %	38,8 %	39,4 %	44,4 %	43,0 %
Fasteignaskattur	4,6 %	4,5 %	3,9 %	4,1 %	4,5 %	4,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,3 %	16,3 %	17,9 %	17,8 %	16,4 %	17,1 %
Skatttekjur samtals.....	61,0 %	59,3 %	60,6 %	61,3 %	65,3 %	64,3 %
Aðrar tekjur	39,0 %	40,7 %	39,4 %	38,7 %	34,7 %	35,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(57,6%)	(54,2%)	(54,8%)	(59,5%)	(53,7%)	(50,4%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(28,3%)	(27,2%)	(29,3%)	(28,9%)	(31,8%)	(33,6%)
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	14,1 %	18,6 %	15,9 %	11,7 %	14,5 %	16,0 %
Afskriftir.....	(5,8%)	(5,3%)	(5,3%)	(5,3%)	(5,4%)	(5,3%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,8%)	(0,7%)	(1,0%)	(0,4%)	(0,5%)	(1,1%)
Rekstramiðurstaða.....	7,5 %	12,6 %	9,6 %	6,0 %	8,6 %	9,7 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	883	920	874	809	748	723
Aðrar tekjur.....	565	632	568	510	397	401
Laun og launatengd gjöld.....	(834)	(841)	(790)	(784)	(614)	(566)
Annar rekstrarkostnaður.....	(410)	(422)	(423)	(381)	(365)	(378)
Afskriftir.....	(84)	(83)	(76)	(70)	(62)	(59)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(11)	(11)	(14)	(5)	(6)	(12)
Rekstramiðurstaða.....	108	195	139	80	98	109
Efnahagur:						
Eignir.....	2.671	2.943	2.725	2.472	2.241	2.032
Eigið fé.....	1.633	1.904	1.659	1.457	1.305	1.172
Skuldir og skuldbindingar.....	1.038	1.039	1.067	1.015	936	860
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	252	334	290	234	220	199
Handbært fé frá rekstri.....	232	322	135	284	203	171
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	180	180	162	219	245	136
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.007	2.007	2.006	2.011	2.025	2.027

Skýringar, frh.:

20. 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 málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.936.530	100,0%	1.837.299	100,0%	1.701.815	100,0%
Félagsþjónusta	(53.537)	2,8%	(15.375)	0,8%	(30.782)	1,8%
Heilbrigðismál	(5.897)	0,3%	(5.734)	0,3%	(5.629)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(867.057)	44,8%	(857.999)	46,7%	(806.789)	47,4%
Menningarmál	(74.502)	3,8%	(78.663)	4,3%	(68.448)	4,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(277.294)	14,3%	(274.058)	14,9%	(249.503)	14,7%
Brunamál og almannavarnir	(52.835)	2,7%	(46.625)	2,5%	(41.438)	2,4%
Hreinlætismál	(22.028)	1,1%	(17.245)	0,9%	(15.793)	0,9%
Skipulags- og byggingarmál	(29.618)	1,5%	(27.122)	1,5%	(26.812)	1,6%
Umferðar- og samgöngumál	(125.743)	6,5%	(156.171)	8,5%	(113.819)	6,7%
Umhverfismál	(52.653)	2,7%	(79.936)	4,4%	(49.271)	2,9%
Atvinnumál	(19.389)	1,0%	(24.067)	1,3%	(20.910)	1,2%
Sameiginlegur kostnaður	(193.301)	10,0%	(181.002)	9,9%	(171.492)	10,1%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(128.922)	6,7%	(124.969)	6,8%	(219.994)	12,9%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	122.835	(6,3%)	123.755	(6,7%)	108.708	(6,4%)
Aðalsjóður samtals	156.588	8,1%	72.088	3,9%	(10.156)	(0,6%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	143.788	(7,4%)	145.809	(7,9%)	140.635	(8,3%)
Þjónustustöð	(33.663)	1,7 %	(24.544)	1,3 %	(21.135)	1,2%
A hluti samtals	266.714	13,8 %	193.354	10,5%	109.343	6,4%

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	1.279.256	0	1.279.256	1.269.956	0	1.269.956
Framlög Jöfnunarsjóðs	501.730	0	501.730	501.730	0	501.730
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	559.233	(8.034)	551.199	1.140.990	(8.034)	1.132.956
	<u>2.340.219</u>	<u>(8.034)</u>	<u>2.332.185</u>	<u>2.912.676</u>	<u>(8.034)</u>	<u>2.904.642</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.355.311	(3.659)	1.351.652	1.653.780	20.061	1.673.841
Annar rekstrarkostnaður	705.969	11.524	717.493	809.789	12.625	822.414
Afskriftir	117.948	0	117.948	168.294	0	168.294
	<u>2.179.228</u>	<u>7.864</u>	<u>2.187.092</u>	<u>2.631.863</u>	<u>32.685</u>	<u>2.664.548</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	160.991	(15.898)	145.093	280.813	(40.719)	240.094
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	12.215	0	12.215	(22.575)	1	(22.574)
Rekstrarniðurstaða	<u>173.206</u>	<u>(15.898)</u>	<u>157.308</u>	<u>258.238</u>	<u>(40.718)</u>	<u>217.520</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	173.206	(15.898)	157.308	258.238	(40.718)	217.520
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	117.948	0	117.948	168.294	0	168.294
Verðbætur	2.605	0	2.605	18.842	0	18.842
Breyting lífeyrisskuldbindinga	92.438	0	92.438	100.438	0	100.438
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	386.197	(15.898)	370.299	545.812	(40.718)	505.094
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(38.400)	0	(38.400)	(40.000)	0	(40.000)
Samtals	(38.400)	0	(38.400)	(40.000)	0	(40.000)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	347.797	(15.898)	331.899	505.812	(40.718)	465.094
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(188.500)	(8.000)	(196.500)	(361.500)	0	(361.500)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	20.272	0	20.272	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(168.228)	(8.000)	(176.228)	(361.500)	0	(361.500)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(43.230)	(16.820)	(60.050)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(145.313)	0	(145.313)	(153.286)	0	(153.286)
Fjármögnunarhreyfingar	(188.543)	(16.820)	(205.363)	(153.286)	0	(153.286)
Lækkun á handb. fé.....	(8.974)	(40.718)	(49.692)	(8.974)	(40.718)	(49.692)
Handbært fé í ársbyrjun.....	73.266	0	73.266	78.891	0	78.891
Handbært fé í árslok.....	64.292	(40.718)	23.574	69.917	(40.718)	29.199

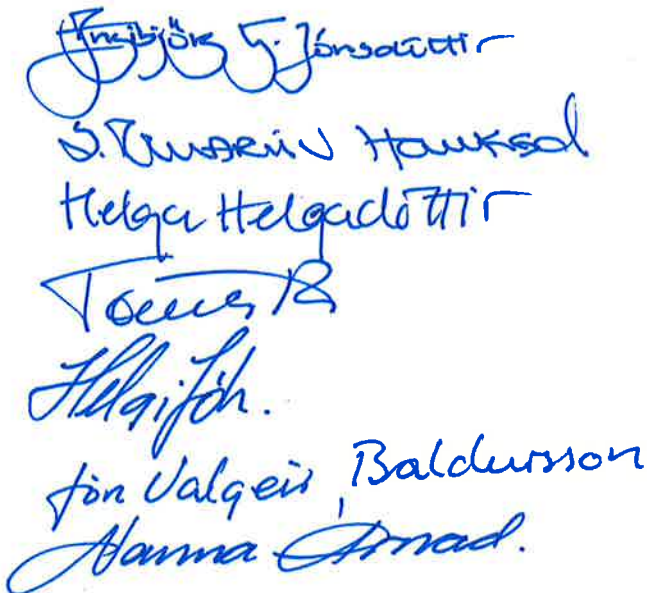
Fjallabyggð

Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit

	Atvinnuþróunarfél. Eyjafjarðar bs. 31.12.2018 Bs. 7,88%	Eyþing 31.12.2018 Stofnun sveitarfél. 6,56%	Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra 31.12.2018 Stofnun sveitarfél. 21,50%
Heiti fyrirtækis / verkefnis.....			
Reikningskiladagur (uppgjörsár).....	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
Form rekstrar (félagiform/samstarf).....	Bs.	Stofnun sveitarfél.	Stofnun sveitarfél.
Ábyrgð á rekstri og skuldum (hlutfall).....	7,88%	6,56%	21,50%
Fjárhæð veittrar ábyrgðar:			
Fjárhagsupplýsingar (heildarfjárhæðir)			
Tekjur.....	87.141.439	433.453.859	48.902.281
Gjöld.....	-79.468.612	-428.275.877	-45.347.529
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	-561.496	826.858	-53.036
Aðrir liðir.....			
Rekstrarniðurstaða.....	7.111.331	6.004.840	3.501.716
Fastafjármunir.....	1.030.000	5.423.042	507.772
Veltufjármunir.....	21.263.709	174.814.599	10.095.252
Eignir samtals.....	22.293.709	180.237.641	10.603.024
Eigið fé.....	10.943.876	-47.499.530	7.089.323
Skuldbindingar.....		27.280.220	
Langtímaskuldir.....			
Skammtímaskuldir.....	11.349.833	200.456.952	3.513.701
Skuldir og skuldbindingar samtals.....	11.349.833	227.737.171	3.513.701
Skuldir og eigið fé samtals.....	22.293.709	180.237.641	10.603.024
Veltufé frá rekstri.....	7.861.331	8.755.589	3.529.549
Handbært fé frá rekstri.....	7.120.335	88.826.978	-549.722
Fjárfestingarhreyfingar.....	-4.086.614		
Fjármögnunarhreyfingar.....	-2.458.065	-36.358.133	
Breyting á handbæru fé.....	575.656	52.468.845	-549.722
Handbært fé í ársbyrjun.....	12.601.062	59.387.808	5.240.737
Handbært fé í árslok.....	13.176.718	111.856.653	4.691.015

Staðfest á fundi bæjarstjórnar 27 5 2020

Í bæjarstjórn:



 Þuríður Jónsdóttir

 S. Þuríður Hauksdóttir

 Helga Helgadóttir

 Tómas R.

 Helgiferh.

 Jón Valgeir Baldursson

 Hanna Arnad.