

# Ársreikningur 2019



Akraneskaupstaður

## Efnisyfirlit

---

	Bls.
Áritun endurskoðenda .....	3-4
Áritun stjórnenda .....	5
Rekstrarreikningur .....	7
Efnahagsreikningur .....	8-9
Sjóðstreymi .....	10
Skýringar .....	11-30

## Áritun óháðs endurskoðanda

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2019 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymis-yfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

#### Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð Akraneskaupstað í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. 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 rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

#### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að 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 mistaka eða sviksemi, 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 fram hjá innra eftirliti.
- 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 gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni 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.

## Akraneskaupstaður

### Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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.

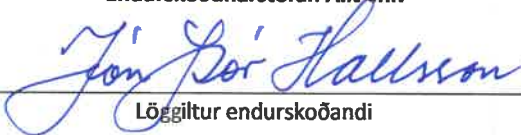
Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

### 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 bæjarstjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 12. maí 2020.

**Endurskoðunarstofan Álit ehf.**

  
Lögjiltur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 8.044,2 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 7.084 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,2865% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,5804% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 655,6 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 657,6 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 8.278,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 8.339,8 millj. kr.

Á árinu 2020 hafa orðið þær aðstæður í íslensku þjóðfélagi að grípa hefur þurft til ráðstafana vegna áhrifa sóttvarnaraðgerða vegna COVID-19 veirufaraldursins, sbr. umfjöllun í skýringu nr. 28 í ársreikningum.

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

Akranesi, 14. apríl 2020.

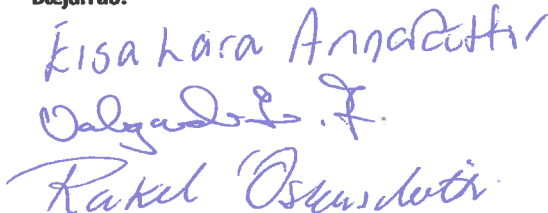
Bæjarstjóri:



Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2019 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 14. apríl 2020.

Bæjarráð:



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

Akranesi, 12. maí 2020.

Bæjarstjórn:





## Efnahagsreikningur

	Skýr.	A hluti			B hluti			A og B hluti		
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<b>Fastafjármunir:</b>										
Varanlegir rekstrarfjármunir:										
Fasteignir og lóðir .....		4.739.059.888	3.863.993.799	475.113.833	493.975.695	5.214.173.721	4.357.969.494			
Gatnamannvirki .....		647.162.827	652.528.761			647.162.827	652.528.761			
Bifreiðar, áhöld og tæki .....		137.247.835	119.999.827	27.904.767	33.385.866	165.152.602	153.385.693			
Áhættufjármunir og langtímakröfur:	9	5.523.470.550	4.636.522.387	503.018.600	527.361.561	6.026.489.150	5.163.883.948			
Eignarhlutar .....	10	5.383.798.160	5.411.929.451			5.075.725.331	5.103.856.622			
Langtímakröfur .....	11,25	500.447.459	567.241.977			500.447.459	567.241.977			
		5.884.245.619	5.979.171.428	0	0	5.576.172.790	5.671.098.599			
<b>Veltufjármunir:</b>										
Fastafjármunir	3	11.407.716.169	10.615.693.815	503.018.600	527.361.561	11.602.661.940	10.834.982.547			
Birgðir .....		624.770	664.794	0	0	624.770	664.794			
Skammtímakröfur:										
Óinnheimtar tekjur .....	12	923.704.417	990.197.526	16.027.897	15.196.352	939.732.314	1.005.393.878			
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....		82.012.811	79.711.904			82.012.811	79.711.904			
Viðskiptakröfur eigin fyrirtækja .....		3.523.093	1.541.662	31.422.119	11.771.111	(1)				
Aðrar skammtímakröfur .....		108.521.106	79.394.516	434.098	1.123.385	108.955.204	80.517.901			
Skammtímakröfur		1.117.761.427	1.150.845.608	47.884.114	28.090.848	1.130.700.328	1.165.623.683			
Handbært fé .....		2.116.964.684	2.012.862.527	187.302.760	178.242.699	2.304.267.444	2.191.105.226			
Veltufjármunir	3	3.235.350.881	3.164.372.929	235.186.874	206.333.547	3.435.592.542	3.357.393.703			
Eignir utan efnahagsreiknings .....	3									
<b>Eignir samtals</b>		<b>14.643.067.050</b>	<b>13.780.066.744</b>	<b>738.205.474</b>	<b>733.695.108</b>	<b>15.038.254.482</b>	<b>14.192.376.250</b>			

## 31. desember 2019

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<b>Eigið fé:</b>						
Skýr.						
Eigið fé .....	8.333.439.372	7.564.810.885	222.697.352	223.721.763	8.248.063.895	7.480.459.819
Hlutdeild annarra sveitarfélaga .....	6.324.443	3.285.224	24.269.065	25.226.906	30.593.508	28.512.130
Eigið fé	8.339.763.815	7.568.096.109	246.966.417	248.948.669	8.278.657.403	7.508.971.949
<b>Skuldbindingar:</b>						
Lífeyrisskuldbindingar .....	3.933.810.785	3.886.802.608	27.829.237	25.215.484	3.961.640.022	3.912.018.092
<b>Langtímaskuldir:</b>						
Skuldir við lánaðofnanir .....	979.220.308	1.175.993.710	250.503.252	263.637.813	1.229.723.560	1.439.631.523
<b>Skammtímaskuldir:</b>						
Viðskiptaskuldir .....	565.667.575	398.547.764	29.057.082	34.928.875	594.724.657	433.476.639
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki .....	31.422.117	11.771.109	3.523.096	1.541.664		
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	227.260.840	219.935.439	21.301.280	19.455.081	248.562.120	239.390.520
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar .....	141.869.000	125.816.000	790.000		142.659.000	125.816.000
Aðrar skammtímaskuldir .....	424.052.610	393.104.005	158.235.110	139.967.522	582.287.720	533.071.527
	1.390.272.142	1.149.174.317	212.906.568	195.893.142	1.568.233.497	1.331.754.686
Skuldir og skuldbindingar	6.303.303.235	6.211.970.635	491.239.057	484.746.439	6.759.597.079	6.683.404.301
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>14.643.067.050</b>	<b>13.780.066.744</b>	<b>738.205.474</b>	<b>733.695.108</b>	<b>15.038.254.482</b>	<b>14.192.376.250</b>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....						
Önnur atriði .....						
Lykiltölur .....						



## Sjððstreymi ársins 2019

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>						
Rekstrarafkoma ársins .....	657.551.506	814.534.576	(1.982.252)	11.533.795	655.569.254	826.068.371
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	194.849.959	190.343.715	26.356.561	27.471.969	221.206.520	217.815.684
Sölutap eigna .....	(5.626.278)	(70.817.121)			(5.626.278)	(70.817.121)
Verðbætur .....	17.523.003	24.332.935	7.316.437	9.146.896	24.839.439	33.479.831
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	328.662.806	481.179.282	3.403.753	2.381.126	332.066.559	483.560.408
Veltufé frá rekstri	1.192.960.996	1.439.573.387	35.094.499	50.533.786	1.228.055.494	1.490.107.173
Breytingar á skammtímalíðum:						
Birgðir, breyting .....	40.024	510.091			40.024	510.091
Skammtímakröfur, breyting .....	28.597.881	(193.944.705)	(6.798.226)	(402)	21.799.655	(198.486.140)
Skammtímaskuldir, breyting .....	213.493.024	(296.606.711)	(7.583.742)	(5.685)	205.909.282	(262.239.091)
Breytingar	242.130.929	(490.041.325)	(14.381.968)	(6.087)	227.748.961	(460.215.140)
Handbætt fé frá rekstri	1.435.091.925	949.532.062	20.712.531	17.590	1.455.804.455	1.029.892.033
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....	(979.255.644)	(563.071.010)	(2.013.600)	(145.000)	(981.269.244)	(563.071.010)
Eignahlutir .....	28.788.266	(128.623.188)			28.788.266	(128.623.188)
Söluverð seindra rekstrarfjármuna .....	17.200.000	268.521.537			17.200.000	268.521.537
Veitt skammtímalán .....	80.422.270	(268.000.000)			80.422.270	(268.000.000)
Langtímakröfur, breyting .....	(852.845.108)	(1.258.416)	(2.013.600)	(145.000)	(854.858.708)	(565.582.682)
Fjárfestingarhreyfingar						
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>						
Tekin ný langtímalán .....		372.000.000		145.000		372.000.000
Afborganir langtímalána .....	(223.556.638)	(231.024.240)	(18.604.799)	(17.447)	(242.161.437)	(248.470.861)
Greidd lífeyrisskuldbinding .....	(265.601.629)	(212.048.332)			(265.601.629)	(212.048.332)
Framkvæmdaframlag .....			19.979.537		19.979.537	
Eign fyrirtæki, breyting .....	11.013.607	9.248.720	(11.013.608)	(1.265)		
Fjármögnunarhreyfingar	(478.144.660)	(61.823.852)	(9.638.870)	126.288	(487.783.529)	(88.519.193)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....	104.102.157	322.125.528	9.060.061	(1.122)	113.162.218	375.790.158
Handbætt fé í ársbyrjun .....	2.012.862.527	1.690.736.999	178.242.699	120.640	2.191.105.226	1.815.315.068
<b>Handbætt fé í árslok .....</b>	<b>2.116.964.684</b>	<b>2.012.862.527</b>	<b>187.302.760</b>	<b>119.518</b>	<b>2.304.267.444</b>	<b>2.191.105.226</b>

## Skýringar

---

### Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Akraneskaupstaður er sveitarfélag á vesturodda Akraness á Vesturlandi og voru íbúar 7.533 þann 1. desember 2019. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Stílholti 16-18.

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

### Grundvöllur reikningsskilanna:

2. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn 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, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. og Byggðasafnið í Görðum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og 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 Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf., Gáma og Háhiti ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

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

#### a. *Innlausn tekna*

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

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

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

## Skýringar, frh.:

b. *Færsla gjalda*

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

c. *Verðlags- og gengisviðmið*

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

d. *Varanlegir rekstrarfjármunir*

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

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

e. *Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna*

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

	Ár
Fasteignir .....	12 - 40
Bifreiðar, áhöld og tæki .....	5-7
Götuljósakerfi .....	25
Gatnakerfi .....	25

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

f. *Eignarhlutir í félögum og stofnunum*

Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

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

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf. er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Eignarhlutir í öðrum félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. *Langtímakröfur*

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

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin neysluverðsvísitölu.

**Skýringar, frh.:**

*h. Birgðir*

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

*i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur*

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

*j. Handbært fé*

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

*k. Eignir utan efnahagsreiknings*

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

*l. Lífeyrisskuldbinding*

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu nr. 14.

*m. Langtímaskuldir*

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

*n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings*

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í sundurliðunum ársreikningsins og skýringum nr. 17-22.

*o. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 30.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

## Akraneskaupstaður

## Skýringar, frh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
Rekstrartekjur:	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
4. Rekstrartekjur greinast þannig:						
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>						
Útsvar .....	4.321.071.794	4.306.042			4.321.071.794	4.306.042
Fasteignaskattur .....	517.286.209	523.738			506.162.990	512.570
Lóðaleiga .....	44.594.205	44.400			44.594.205	44.400
	<u>4.882.952.208</u>	<u>4.874.180</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.871.828.989</u>	<u>4.863.012</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>						
Framlag vegna fasteignaskatts .....	119.948.416	119.639			119.948.416	119.639
Framlag vegna útgjaldajöfnunar .....	409.368.252	379.548			409.368.252	379.548
Framlög vegna grunnskóla .....	250.150.222	237.559			250.150.222	237.559
Framlög vegna málefna fatlaðra .....	477.525.654	383.002			477.525.654	383.002
Framlög fyrra árs (útgj. jöfnun) .....	47.545.631				47.545.631	
Önnur framlög .....	76.729.039	67.921			76.729.039	67.921
	<u>1.381.267.214</u>	<u>1.187.669</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.381.267.214</u>	<u>1.187.669</u>
Skatttekjur samtals .....	<u>6.264.219.422</u>	<u>6.061.849</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.253.096.203</u>	<u>6.050.681</u>
<i>Aðrar tekjur</i>						
Þjónustutekjur .....	499.385.801	441.628	1.035.266.269	1.032.551	1.395.019.511	1.331.866
Eignatekjur .....	74.425.721	57.655			74.425.721	57.655
Eigin þjónusta .....	6.995.491	3.767			2.083.353	700
Endurgreiðslur .....	159.784.699	100.646	28.628.272	28.028	188.412.971	128.674
Aðrar tekjur .....	79.099.997	56.450	52.048.912	40.318	131.148.909	96.768
	<u>819.691.709</u>	<u>660.146</u>	<u>1.115.943.453</u>	<u>1.100.897</u>	<u>1.791.090.465</u>	<u>1.615.663</u>
Rekstrartekjur samtals .....	<u>7.083.911.131</u>	<u>6.721.995</u>	<u>1.115.943.453</u>	<u>1.100.897</u>	<u>8.044.186.668</u>	<u>7.666.344</u>
<b>Laun og launatengd gjöld:</b>						
5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:						
Föst laun .....	2.921.736.283	3.054.886	577.317.910	590.368	3.499.054.193	3.645.254
Yfirvinna .....	481.459.767	366.832	79.037.620	58.449	560.497.387	425.281
Launatengd gjöld .....	<u>778.495.102</u>	<u>746.878</u>	<u>153.634.524</u>	<u>147.367</u>	<u>932.129.626</u>	<u>894.245</u>
	<u>4.181.691.152</u>	<u>4.168.596</u>	<u>809.990.054</u>	<u>796.184</u>	<u>4.991.681.206</u>	<u>4.964.780</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding .....	325.870.746	417.465	3.403.753	1.966	329.274.499	419.431
	<u>4.507.561.898</u>	<u>4.586.061</u>	<u>813.393.807</u>	<u>798.150</u>	<u>5.320.955.705</u>	<u>5.384.211</u>

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 929 starfsmenn sem skiluðu 544 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 76 millj. kr. á árinu.

## Akraneskaupstaður

## Skýringar, frh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
<b>Annar rekstrarkostnaður:</b>						
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:						
Vörukaup og viðhaldsvörur .....	234.889.639	215.643	78.655.822	70.088	313.545.461	285.731
Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....	31.471.834	30.651	2.799.149	2.880	34.270.983	33.531
Starfsmanna- og leigubifreiðar .....	27.065.539	21.298	5.956.531	5.021	33.022.070	26.319
Móttaka gesta, námskeið og ferðak. ....	40.803.831	25.912	1.822.946	2.093	42.626.777	28.005
Sérfræðiþjónusta .....	127.498.076	95.896	23.078.923	29.861	150.576.999	125.757
Ýmis aðkeypt þjónusta .....	691.704.699	632.872	112.819.036	118.291	659.979.038	605.783
Leigugreiðslur .....	108.786.443	87.705	1.467.152	3.090	110.253.595	90.795
Orkukaup .....	75.150.759	73.219	11.160.768	12.709	86.311.527	85.928
Mannvirkjagerð og viðhald .....	111.412.834	142.914	3.784.327	6.635	115.197.161	149.549
Vátryggingar og opinber gjöld .....	54.125.765	52.404	20.718.862	20.130	63.721.408	61.366
Stýrki og framlög .....	455.019.037	454.998			455.019.037	454.998
Starfsmannakostnaður .....	19.821.084	19.047	3.565.748	3.405	23.386.832	22.452
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda .....	100.000	509			100.000	509
Niðurfærsla og annar kostnaður .....	5.119.018	5.500	(32.633)		5.086.385	5.500
	<b>1.982.968.558</b>	<b>1.858.568</b>	<b>265.796.631</b>	<b>274.203</b>	<b>2.093.097.273</b>	<b>1.976.223</b>

## Fjármagnsliðir:

## 7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

## Fjármunatekjur

Arður af eignahlutum .....	213.117.562	153.028			213.117.562	153.028
Vaxtatekjur og verðbætur .....	148.443.435	120.133	5.368.230	4.154	153.811.665	124.287
Vaxtatekjur og verðb. eigin fyrirt. ....	62.957	(348)	735.457	400		
	<b>361.623.954</b>	<b>272.813</b>	<b>6.103.687</b>	<b>4.554</b>	<b>366.929.227</b>	<b>277.315</b>

## Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur .....	86.246.866	88.218	17.241.177	18.713	103.488.043	106.931
Vaxtagj. og verðb. eigin fyrirtækja .....	735.457		62.957	52		
Niðurfærsla og afskrifir .....	18.757.489				18.757.489	
Fjármagnstekjuskattur .....	31.281.745	25.349	1.178.259	913	32.460.004	26.262
	<b>137.021.557</b>	<b>113.567</b>	<b>18.482.393</b>	<b>19.678</b>	<b>154.705.536</b>	<b>133.193</b>
	<b>224.602.397</b>	<b>159.246</b>	<b>(12.378.706)</b>	<b>(15.124)</b>	<b>212.223.691</b>	<b>144.122</b>

**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

**Heildaryfirlit um rekstur:**

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þúsundum króna:

	Ársreikningur 2019			Áætlun með
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	viðaukum
				Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur .....		6.337.032	6.337.032	6.131.908
Félagsþjónusta .....	1.271.270	140.322	(1.130.948)	(1.086.000)
Heilbrigðismál .....	11.865		(11.865)	(11.866)
Fræðslu- og uppeldismál .....	3.231.437	358.903	(2.872.534)	(2.938.804)
Menningarmál .....	275.715	4.798	(270.917)	(274.982)
Æskulýðs- og íþróttamál .....	915.738	333.787	(581.951)	(609.140)
Brunamál og almannavarnir .....	133.267	41.070	(92.197)	(63.736)
Hreinlætismál .....	102.090	102.728	638	(3.142)
Skipulags- og byggingarmál .....	118.903	33.214	(85.689)	(60.132)
Umferðar- og samgöngumál .....	269.006	5.817	(263.189)	(272.760)
Umhverfismál .....	73.068	3.435	(69.633)	(74.015)
Atvinnumál .....	37.292	5.343	(31.949)	(34.492)
Óráðstafað samkvæmt áætlun .....				(5.619)
Sameiginlegur kostnaður .....	477.933	49.427	(428.506)	(433.396)
Áfallin lífeyrisskuldbinding .....	304.237		(304.237)	(385.560)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	51.245	519.658	468.413	354.605
<b>Aðalsjóður samtals</b>	<b>7.273.066</b>	<b>7.935.534</b>	<b>662.468</b>	<b>232.869</b>
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður .....	863.990	835.672	(28.318)	127.053
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. ....	132.157	125.165	(6.992)	7.324
Byggðasafn .....	83.719	114.111	30.392	76
Innri færslur A hluta .....	(333.424)	(333.424)		
<b>A hluti samtals</b>	<b>8.019.508</b>	<b>8.677.058</b>	<b>657.550</b>	<b>367.322</b>
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. ....	28		(28)	(17)
Gáma .....	82.469	90.216	7.747	(898)
Háhití ehf. ....	124		(124)	(99)
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili .....	1.035.306	1.025.727	(9.578)	(11.922)
Innri færslur A og B hluta .....	(155.668)	(155.668)		
<b>A og B hluti samtals</b>	<b>8.981.767</b>	<b>9.637.333</b>	<b>655.567</b>	<b>354.386</b>

**Varanlegir rekstrarfjármunir:**

9. Bókfært verð, fjárfesting og váttryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-f. hér að aftan. Bókfært verð greinist þannig:

a. **A hluti**

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun .....	6.621.868.967	1.142.728.379	320.378.326	8.084.975.672
Afskrifað áður .....	(2.753.157.354)	(490.199.618)	(205.096.313)	(3.448.453.285)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	3.868.711.613	652.528.761	115.282.013	4.636.522.387
Viðbót á árinu .....	894.088.158	35.742.027	49.425.459	979.255.644
Endurmat leigulóða .....	114.116.200			114.116.200
Selt/Fært út á árinu .....			(11.573.722)	(11.573.722)
Afskrifað á árinu .....	(126.770.790)	(41.107.961)	(26.971.208)	(194.849.959)
<b>Bókfært verð í árslok</b> .....	<b>4.750.145.181</b>	<b>647.162.827</b>	<b>126.162.542</b>	<b>5.523.470.550</b>

**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð samtals .....	7.618.988.032	1.178.470.406	354.417.952	9.151.876.390
Afskrifað samtals .....	(2.879.928.144)	(531.307.579)	(217.170.117)	(3.628.405.840)
Bókfært verð í árslok .....	<u>4.739.059.888</u>	<u>647.162.827</u>	<u>137.247.835</u>	<u>5.523.470.550</u>
Afskriftarhlutföll .....	2,5-4%	4%	8-20%	

**b. B hluti**

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals B hluti	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun .....	1.344.713.374	74.667.007	1.419.380.381	9.504.356.053
Afskrifað áður .....	(850.737.679)	(41.281.141)	(892.018.820)	(4.340.472.105)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	493.975.695	33.385.866	527.361.561	5.163.883.948
Viðbót á árinu .....	2.013.600		2.013.600	981.269.244
Afskrifað á árinu .....	(20.875.462)	(5.481.099)	(26.356.561)	(221.206.520)
Bókfært verð í árslok .....	<u>475.113.833</u>	<u>27.904.767</u>	<u>503.018.600</u>	<u>6.026.489.150</u>
Heildarverð samtals .....	1.346.726.974	74.667.007	1.421.393.981	10.573.270.371
Afskrifað samtals .....	(871.613.141)	(46.762.240)	(918.375.381)	(4.546.781.221)
Bókfært verð í árslok .....	<u>475.113.833</u>	<u>27.904.767</u>	<u>503.018.600</u>	<u>6.026.489.150</u>
Afskriftarhlutföll .....	2,5%	15-20%		

**c. A og B hluti**

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals A og B hluti
Heildarverð samtals .....	8.965.715.006	1.178.470.406	429.084.959	10.573.270.371
Afskrifað samtals .....	(3.751.541.285)	(531.307.579)	(263.932.357)	(4.546.781.221)
Bókfært verð í árslok .....	<u>5.214.173.721</u>	<u>647.162.827</u>	<u>165.152.602</u>	<u>6.026.489.150</u>

**d. Fjárfesting**

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2019 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B þús. króna
<i>Fasteignir</i>				
Skólahúsnæði .....	38.982.376		38.982.376	50.000.000
Íþróttamannvirki .....	296.461.453		296.461.453	573.134.000
Hjúkrunarheimili .....		2.013.600	2.013.600	145.000.000
Annað þjónustuhúsnæði .....	376.365.867		376.365.867	324.883.710
	<u>711.809.696</u>	<u>2.013.600</u>	<u>713.823.296</u>	<u>1.093.017.710</u>
<i>Aðrar eignir</i>				
Gatnagerðagjöld .....	(141.231.930)		(141.231.930)	(59.500.000)
Götur og gangstígar .....	176.973.957		176.973.957	281.500.000
Búnaður, áhöld og tæki .....	49.425.459		49.425.459	5.000.000
Lóðir og lendur .....	182.278.462		182.278.462	165.266.440
	<u>267.445.948</u>	<u>0</u>	<u>267.445.948</u>	<u>392.266.440</u>
Fjárfesting samtals .....	<u>979.255.644</u>	<u>2.013.600</u>	<u>981.269.244</u>	<u>1.485.284.150</u>



Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

e. Fasteignamat og vátryggingarverð

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

A hluti

	Flatarmál m <sup>2</sup>	Fasteigna- mat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Grunnskólar .....	11.819	1.642.000.000	4.139.400.000	741.168.301
Leikskólar .....	3.122	479.220.000	1.134.500.000	327.529.070
Framhaldsskólar .....	5.414	260.524.000	642.544.000	34.887.467
Íþróttamannvirki .....	22.262	1.579.910.000	3.211.010.000	1.085.704.893
Safnahús .....	2.487	258.400.000	709.300.000	315.872.403
Aðrar þjónustubyggingar .....	7.468	1.048.275.000	2.476.394.000	840.494.510
Leiguíbúðir .....	1.904	1.509.760.000	2.742.354.000	67.345.982
Leigulóðir og lóðaframkvæmdir .....				1.326.057.262
Gatnamannvirki .....				647.162.827
Bifreiðar, áhöld og tæki .....				137.247.835
Samtals A hluti .....	54.476	6.778.089.000	15.055.502.000	5.523.470.550

B hluti

Hjúkrunar- og dvalarheimili .....	8.277	793.700.000	1.830.223.000	465.019.497
Gáma .....	159	100.640.000	40.100.000	10.094.336
Bifreiðar, áhöld og tæki .....				27.904.767
Samtals B hluti .....	8.436	894.340.000	1.870.323.000	503.018.600
Samtals A og B hluti .....	62.912	7.672.429.000	16.925.825.000	6.026.489.150

f. Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Félagsmál .....	31.326.000		31.326.000
Fræðslu- og uppeldismál .....	666.009.000		666.009.000
Heilbrigðis- og öldrunarmál .....		232.000.000	232.000.000
Menningarmál .....	287.005.000		287.005.000
Æskulýðs- og íþróttamál .....	255.885.000		255.885.000
Brunamál og almannavarnir .....	89.055.000		89.055.000
Sameiginlegur kostnaður .....	328.518.000		328.518.000
Samtals .....	1.657.798.000	232.000.000	1.889.798.000

g. Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu er götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti götulýsingar nemur 361 millj. kr. í árslok.

Eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. ....	100,00	500.000	
Háhiti ehf. ....	100,00	500.000	
Brim hf. ....	óverulegur	2.389.010	2.389.010
Þróunarfélag Grundartanga ehf. ....	16,67	750.000	750.000
Landskerfi bókasafna hf. ....	1,06	1.440.079	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	2,41	213.285.000	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf. ....	36,00	8.011.752	8.011.752
		226.875.841	225.875.841

**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

Sameignarfélög	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili .....	90	307.072.829	
Faxaflóahafnir sf. ....	10,8	971.408.882	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands .....	43	661.350	661.350
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi .....	43	6.491.697	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands .....	30	1.857.208	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands .....	15	63.628.731	63.628.731
Orkuveita Reykjavíkur sf. ....	5,528	3.685.559.723	3.685.559.723
Húseignasjálfseignarstofnanir og almennar íbúðir .....	12	120.241.899	120.241.899
		<u>5.156.922.319</u>	<u>4.849.849.490</u>
Samtals eignarhlutar .....		<u>5.383.798.160</u>	<u>5.075.725.331</u>

**Langtímakröfur:**

	A hluti	B hluti	A og B hluti
11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	647.393.137		647.393.137
Afborgun á árinu .....	(80.551.467)		(80.551.467)
Verðbætur .....	15.928.658		15.928.658
Niðurfærsla .....	(310.058)		(310.058)
Langtímakröfur samtals .....	582.460.270	0	582.460.270
Næsta árs afborganir .....	(82.012.811)		(82.012.811)
	<u>500.447.459</u>	<u>0</u>	<u>500.447.459</u>

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2020 .....	82.012.811		82.012.811
Árið 2021 .....	81.853.274		81.853.274
Árið 2022 .....	81.762.442		81.762.442
Árið 2023 .....	81.672.336		81.672.336
Árið 2024 .....	81.686.325		81.686.325
Síðar .....	173.473.082		173.473.082
	<u>582.460.270</u>	<u>0</u>	<u>582.460.270</u>

**Skammtímakröfur og verðbréf:**

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	192.160.771	190.000	192.350.771
Afskrifaðar kröfur .....	(19.183.149)		(19.183.149)
Niðurfærsla ársins .....	62.382.457	175.000	62.557.457
	<u>235.360.079</u>	<u>365.000</u>	<u>235.725.079</u>

**Eigið fé:**

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé í ársbyrjun.....	7.568.096.109	248.948.669	7.508.971.949
Endurmat leigulóða.....	114.116.200		114.116.200
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð.....	657.551.506	(1.982.252)	655.569.254
	<u>8.339.763.815</u>	<u>246.966.417</u>	<u>8.278.657.403</u>

## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

#### Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar (nú deild í Brú lífeyrissjóð) og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningum tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 132,2 millj. kr. að viðbættri sérstakri innborgun ársins 133,4 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	4.365.018.608	25.215.484	4.390.234.092
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	328.662.806	3.403.753	332.066.559
Greiddur lífeyrir.....	(132.201.629)		(132.201.629)
Viðbótarinnborganir og vextir inn á lífeyrisskuldb. 2013-2019.....	(485.800.000)		(485.800.000)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	4.075.679.785	28.619.237	4.104.299.022
Áætluð næsta árs greiðsla.....	(141.869.000)	(790.000)	(142.659.000)
	<u>3.933.810.785</u>	<u>27.829.237</u>	<u>3.961.640.022</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020-2024 .....	773.703.000	4.800.000	778.503.000
Árin 2025-2029 .....	923.304.000	5.800.000	929.104.000
Árin 2030-2034 .....	946.467.000	5.900.000	952.367.000
Síðar .....	1.432.205.785	12.119.237	1.444.325.022
	<u>4.075.679.785</u>	<u>28.619.237</u>	<u>4.104.299.022</u>

Til viðbótar ofangreindri fjárhæð skuldbindingar Akraneskaupstaðar vegna Lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 2.120 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Um er að ræða opinbera aðila sem greiða nú til sjóðsins viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð sjóðsins skulu launagreiðendur endurgreiða sjóðnum tiltekið hlutfall af útgjöldum hans til lífeyrisgreiðslna skv. útreikningum tryggingafræðings sjóðsins. Við útreikningana skal miðað við að endurgreiðsla ásamt innborguðum iðgjöldum standi undir öllum lífeyrisgreiðslum og rekstrarkostnaði réttindasafnsins. Samkvæmt reglugerð lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans (bakábyrgð).

#### Langtímaskuldir:

15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Staða lána í ársbyrjun .....	1.395.929.148	283.092.894	1.679.022.042
Afborganir ársins .....	(223.556.638)	(18.604.799)	(242.161.437)
Verðbætur og gengismunur .....	34.108.638	7.316.437	41.425.075
	<u>1.206.481.148</u>	<u>271.804.532</u>	<u>1.478.285.680</u>
Næsta árs afborganir .....	(227.260.840)	(21.301.280)	(248.562.120)
	<u>979.220.308</u>	<u>250.503.252</u>	<u>1.229.723.560</u>

## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:			
Árið 2020 .....	227.260.840	21.301.280	248.562.120
Árið 2021 .....	191.257.426	21.999.422	213.256.848
Árið 2022 .....	163.471.060	22.721.221	186.192.281
Árið 2023 .....	167.267.630	23.467.497	190.735.127
Árið 2024 .....	103.135.074	24.239.106	127.374.180
Síðar .....	354.089.118	158.076.006	512.165.124
	<u>1.206.481.148</u>	<u>271.804.532</u>	<u>1.478.285.680</u>
Langtímaskuldir greinast þannig eftir vaxtakjörum og gjaldmiðlum:			
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-6,55% .....	1.206.481.148	271.804.532	1.478.285.680
	<u>1.206.481.148</u>	<u>271.804.532</u>	<u>1.478.285.680</u>

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

#### 16. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður .....	100%	13.191.765.462	5.023.774.643	8.167.990.819
Eignasjóður .....	100%	3.957.733.341	3.281.791.995	675.941.346
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. ....	100%	478.982	117.330	361.652
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. ....	100%	1.632.176.761	899.589.545	732.587.216
Gáma .....	100%	34.098.689	28.619.237	5.479.452
Háhiti ehf. ....	100%	16.895	1.582.233	(1.565.338)
Byggðasafnið í Görðum .....	90%	81.059.774	24.139.783	56.919.991
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili .....	90%	633.249.817	414.828.231	218.421.587
		<u>19.530.579.721</u>	<u>9.674.442.997</u>	<u>9.856.136.725</u>
Hlutdeild annarra sveitarfélaga .....	10%	79.367.732	48.774.224	30.593.509
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta .....		<u>19.609.947.453</u>	<u>9.723.217.221</u>	<u>9.886.730.234</u>
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja .....		<u>(4.571.692.971)</u>	<u>(2.963.620.142)</u>	<u>(1.608.072.829)</u>
Samtals .....		<u>15.038.254.482</u>	<u>6.759.597.079</u>	<u>8.278.657.405</u>

### Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

#### 17. Ábyrgðarskuldbindingar:

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna húsaleiguábyrgða og húsaleigusamninga að eftirstöðvum um 27 millj. kr. í árslok.

#### 18. Sameignarfélög:

Akraneskaupstaður er ásamt öðrum sveitarfélögum í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxalóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarfélaga, sbr. skýringu nr. 10. Akraneskaupstaður fær greitt ábyrgðargjald vegna ábyrgðar á lánum Orkuveitunnar, annars vegar ábyrgðargjald vegna lána samkeppnisrekstrar Orkuveitunnar og hins vegar lána sérleyfisrekstrar.

#### 19. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

Akraneskaupstaður á og rekur tvö félög sem annast eignarhald á eignarhlutum og fasteignum. Annað er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir og stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri.

**Skýringar, frh.:**

20. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok voru gildandi framkvæmdasamningar um framkvæmdir á vegum sveitarfélagsins, s.s. frístundahús, fimleikahús, gatnagerð o.fl. Óhafnar framkvæmdir í árslok skv. framangreindum samningum námu um 600 millj. kr. og eru áætluð verklok allra samninganna á árinu 2020. Jafnframt eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næsta ári. Einnig hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála o.fl. til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

21. Leigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis og búnaðar vegna reksturs rekstrareininga. Í árslok voru virkir samningar, bæði tímabundnir og ótímabundnir.

22. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hafa í för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 333 millj. kr.

**Önnur atriði:**

23. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.:

Akraneskaupstaður á 5,528% í Orkuveitu Reykjavíkur sf. Einn af stærstu áhættuþáttum fyrirtækisins er þróun erlendra lána og gengishreyfingar. Áhætta Akraneskaupstaðar af eignarhlut í félaginu er falin í þeim möguleika að OR geti ekki staðið við greiðsluskuldbindingar sínar vegna lána og þurfi á fjármögnun eigenda að halda.

24. Stofnframlög til húsnæðissjálfsagnarstofnana og almennra íbúða:

Akraneskaupstaður hefur gert samninga um veitingu stofnframlaga skv. lögum nr. 52/2016 um almennar íbúðir sem er ætlað að bæta húsnæðisöryggi fjölskyldna og einstaklinga, sem eru undir tilteknum tekju- og eignamörkum. Stofnframlög sveitarfélaga nema 12% af stofnvirði, jafnframt er heimilt að veita 4% viðbótarframlag sveitarfélaga að uppfylltum tilteknum skilyrðum. Samkvæmt reglum Akraneskaupstaðar um stofnframlög og fyrirliggjandi samningum kaupstaðarins um úthlutun stofnframlaganna ber að endurgreiða þau þegar lánsfjármögnun stofnkostnaðar íbúðanna hefur verið greidd upp. Við veitingu stofnframlags skal þinglýsa kvöð á íbúðina um veðsetningarbann og um að einungis sé heimilt að nota hana í samræmi við ákvæði laga og reglna sem um stofnframlög gilda að öðru leyti. Eignfærð stofnframlög kaupstaðarins í árslok 2019 eru færð til eignar á kostnaðarverði og nema 120,2 millj. kr.

25. Víkjandi lán til tengds aðila:

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur sf. og sveitarfélögin sem eiga fyrirtækið (Reykjavíkurborg, Akraneskaupstaður og Borgarbyggð) samþykktu á árinu 2011 aðgerðaáætlun til að skjóta tryggari stoðum undir rekstur og starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur sf. Meðal aðgerða var lánveiting eignaraðila til fyrirtækisins í formi víkjandi lána til 15 ára. Eftirstöðvar lána Akraneskaupstaðar námu 580 millj. kr. í árslok 2019. Lánin eru verðtryggð, bera 4,25% og 3,05% fasta vexti.

26. Ágreiningsmál:

Í árslok var uppi bótakrafa á hendur sveitarfélaginu vegna uppgjörs verksamnings, en sveitarfélagið hefur hafnað kröfunni. Ekki er talið að málið hafi fjárhagsleg áhrif fyrir sveitarfélagið umfram kostnað við málsvörn.

**Skýringar, frh.:**

27. Tengdir aðilar:

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

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

28. Atburðir eftir reikningskiladag:

Stjórnendur sveitarfélagsins hafa frá miðjum marsmánuði 2020 brugðist við varðandi áhrif sóttvarnaraðgerða vegna COVID-19 veirufaraldursins á rekstur sveitarfélagsins. Margvíslegar ráðstafanir sem gerðar hafa verið og eru væntanlegar vegna þessa munu hafa nokkur áhrif á rekstur og fjárhag sveitarfélagsins. Sviðsmyndir stjórnenda áætla að áhrifin geti haft allt að 700 mkr. neikvæð áhrif á sjóðstreymi á árinu 2020 miðað við svartstýna sviðsmynd, en miðspá gerir ráð fyrir um 500 millj kr. neikvæðum áhrifum á sjóðstreymi ársins 2020. Áætlað er að áhrifin verði til að byrja með á sjóðstreymi sveitarfélagsins, en gætu orðið seinna á rekstur og efnahag þess. Það er mat stjórnenda að Akraneskaupstaður sé vel í stakk búinn til þess að mæta áhrifum sem stafa af sóttvarnaraðgerðunum, þar sem skuldahlutfall sveitarfélagsins er lágt, lausafjárstaða góð og efnahagur sterkur.

## Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2019	2019	2018	2017	2016
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr. ....	1.427.505	1.717.736	1.183.060	568.874	615.179	808.379
Skuldaviðmið .....	43%	23%	26%	61%	62%	75%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>						
Útsvar.....	64,06%	61,00%	60,96%	60,12%	59,67%	59,59%
Fasteignaskattur.....	7,79%	7,30%	6,70%	7,01%	7,06%	7,30%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,67%	19,50%	20,83%	20,35%	20,53%	19,06%
Lóðarleiga.....	0,66%	0,63%	0,60%	0,93%	0,93%	0,94%
Skatttekjur samtals.....	90,18%	88,43%	89,09%	88,40%	88,18%	86,89%
Aðrar tekjur.....	9,82%	11,57%	10,91%	11,60%	11,82%	13,11%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	68,22%	63,63%	62,38%	62,23%	67,94%	64,31%
Annar rekstrarkostnaður.....	27,65%	27,99%	25,95%	25,25%	27,79%	29,09%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð						
(EBITDA).....	4,13%	8,38%	11,68%	12,52%	4,28%	6,61%
Afskriftir.....	2,87%	2,75%	2,82%	3,03%	3,13%	3,53%
Fjármagnsliðir.....	(2,37%)	(3,17%)	(2,18%)	(2,28%)	(1,57%)	(0,86%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	96,37%	91,20%	88,97%	88,23%	97,29%	96,07%
Rekstrarniðurstaða, regluleg starfsemi.....	3,63%	8,80%	11,03%	11,77%	2,72%	3,93%
Óreglulegir liðir.....	1,84%	0,49%	1,06%	(7,77%)	(0,53%)	
Rekstrarniðurstaða, jákvæð .....	5,47%	9,29%	12,09%	4,00%	2,18%	3,93%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Veltufé frá rekstri.....	14,85%	16,84%	21,36%	13,96%	16,44%	13,40%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(18,72%)	(12,04%)	(8,39%)	(3,81%)	(1,71%)	0,31%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	19,94%	13,82%	8,35%	5,51%	3,03%	0,78%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	97%	89%	92%	98%	99%	104%
<b>Aðrar lykiltölur</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	1,30	1,01	0,97	1,41	1,57	2,52
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,10	2,44	3,25	1,93	2,11	1,94
Veltufjárhluftfall.....	1,70	2,33	2,75	1,70	1,79	1,33
Eiginfjárhluftfall.....	54%	57%	55%	52%	55%	55%

## Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Í krónum á íbúa</b>						
<b>Rekstur</b>						
Skatttekjur .....	804.706	831.570	809.423	750.827	705.460	642.582
Aðrar tekjur.....	87.634	108.813	99.129	98.552	94.565	96.934
Laun og launatengd gjöld.....	608.796	598.375	566.718	528.571	543.530	475.567
Annar rekstrarkostnaður.....	246.723	263.238	235.740	214.501	222.291	215.099
Afskriftir.....	25.590	25.866	25.660	25.736	25.058	26.133
Fjármagnsliðir.....	21.140	29.816	19.824	19.390	12.596	6.332
Óreglulegir liðir.....	(16.392)	4.569	9.547	(65.961)	(4.272)	
Rekstrarniðurstaða.....	48.762	87.289	109.805	34.000	17.469	29.049
<b>Efnahagur</b>						
Eignir.....	1.829.293	1.943.856	1.857.653	1.759.390	1.743.855	1.717.480
Eigið fé.....	1.004.659	1.107.097	1.020.234	923.179	955.329	945.306
Skuldir og skuldbindingar.....	824.634	836.759	837.419	836.211	788.526	772.174
<b>Sjóðstreymi</b>						
Veltufé frá rekstri.....	132.523	158.365	194.065	118.575	131.529	99.087
Handbært fé frá rekstri.....	128.272	190.507	128.004	189.312	124.436	93.213
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	177.922	129.995	75.906	46.774	24.223	5.779
<b>Álagningarhlutföll</b>						
Útsvarsprósenta.....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattprósenta A-liður.....	0,2865%	0,2865%	0,31%	0,36%	0,3611%	0,361%
Fasteignaskattprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattprósenta C-liður.....	1,5804%	1,5804%	1,62%	1,65%	1,650%	1,650%
<b>Íbúafjöldi</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	7.533	7.533	7418	7.225	7.034	6.897
Breyting frá fyrra ári.....		1,55%	2,67%	2,72%	1,99%	2,13%



## Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

29. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlags</b>						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. króna.....	1.420.199	1.721.383	2.080.924	1.330.042	1.235.960	411.512
Skuldaviðmið .....	43%	23%	26%	61%	62%	84%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>						
Útsvar.....	56,17%	53,72%	53,75%	53,14%	52,77%	52,59%
Fasteignaskattur.....	6,69%	6,29%	5,76%	6,04%	6,08%	6,28%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,49%	17,17%	18,36%	17,99%	18,15%	16,82%
Lóðarleiga.....	0,58%	0,55%	0,53%	0,82%	0,82%	0,83%
Skatttekjur samtals.....	78,93%	77,73%	78,40%	77,99%	77,83%	76,52%
Aðrar tekjur.....	21,07%	22,27%	21,60%	22,01%	22,17%	23,48%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	70,23%	66,15%	64,98%	64,85%	70,13%	68,40%
Annar rekstrarkostnaður.....	25,78%	26,02%	24,22%	23,61%	25,97%	27,25%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA).....	3,99%	7,83%	10,79%	11,55%	3,89%	4,35%
Afskriftir.....	2,86%	2,75%	2,85%	3,06%	3,17%	3,57%
Fjármagnsliðir.....	(1,88%)	(2,64%)	(1,72%)	(1,83%)	(1,17%)	(0,53%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	96,99%	92,28%	90,33%	89,68%	98,10%	98,70%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi.....	3,01%	7,72%	9,67%	10,32%	2,72%	1,30%
Óreglulegir liðir.....	1,61%	0,43%	1,14%	(6,86%)	14,06%	
Rekstrarniðurstaða, jákvæð .....	4,62%	8,15%	10,81%	3,45%	15,95%	1,30%
Veltufé frá rekstri.....	13,32%	15,27%	19,49%	12,73%	14,58%	11,94%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(18,31%)	(10,63%)	(7,40%)	(3,56%)	(1,72%)	(0,27%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	19,37%	12,20%	7,37%	5,08%	2,89%	0,69%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	92%	84%	87%	94%	94%	116%
<b>Aðrar lykiltölur</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	1,60	1,20	1,13	1,70	1,89	2,97
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,10	2,42	3,24	1,92	2,04	1,74
Veltufjárhluftall.....	1,60	2,19	2,52	1,62	1,66	1,26
Eiginfjárhluftall - eigið fé/heildarfjármagn.....	52%	55%	53%	50%	53%	45%

## Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2019	2018	2017	2016	2015
<b>Í krónum á íbúa</b>						
<b>Rekstur</b>						
Skatttekjur .....	803.223	830.094	807.933	749.373	704.043	641.195
Aðrar tekjur.....	214.478	237.766	222.599	211.487	200.559	196.738
Laun og launatengd gjöld.....	714.750	706.353	669.641	623.076	634.423	573.149
Annar rekstrarkostnaður.....	262.342	277.857	249.646	226.825	234.961	228.373
Afskriftir.....	29.089	29.365	29.363	29.433	28.707	29.921
Fjármagnsliðir.....	19.132	28.173	17.729	17.617	10.595	4.411
Óreglulegir liðir.....	16.392	4.569	11.748	(65.961)	127.208	
Rekstrarniðurstaða.....	47.044	87.026	111.360	33.183	144.315	10.901
<b>Efnahagur</b>						
Eignir.....	1.884.027	1.996.316	1.913.235	1.811.978	1.800.929	1.779.956
Eigið fé.....	996.810	1.098.985	1.012.264	913.400	946.123	806.551
Skuldir og skuldbindingar.....	887.217	897.331	900.971	898.578	854.806	973.405
<b>Sjóðstreymi</b>						
Veltufé frá rekstri.....	135.512	163.023	200.877	122.347	131.926	100.018
Handbært fé frá rekstri.....	130.452	193.257	138.837	197.710	122.997	98.266
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	197.170	130.263	75.906	48.770	26.177	5.750

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.

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

	2019	%	2018	%	2017	%
<b>Aðalsjóður</b>						
Skatttekjur.....	6.337	100,0%	6.076	100,0%	5.495	100,0%
Félagsþjónusta.....	(1.131)	17,8%	(957)	15,8%	(882)	16,1%
Heilbrigðismál.....	(12)	0,2%	(6)	0,1%	(5)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(2.873)	45,3%	(2.685)	44,2%	(2.487)	45,3%
Menningarmál.....	(271)	4,3%	(235)	3,9%	(205)	3,7%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(582)	9,2%	(498)	8,2%	(450)	8,2%
Brunamál og almannavarnir.....	(92)	1,5%	(66)	1,1%	(54)	1,0%
Hreinlætismál.....	1	0,0%		0,0%		0,0%
Skipulags- og byggingarmál.....	(86)	1,4%	(77)	1,3%	(73)	1,3%
Umferðar- og samgöngumál.....	(263)	4,2%	(223)	3,7%	(218)	4,0%
Umhverfismál.....	(70)	1,1%	(64)	1,1%	(54)	1,0%
Atvinnumál.....	(32)	0,5%	(23)	0,4%	(23)	0,4%
Sameiginlegur kostnaður.....	(429)	6,8%	(389)	6,4%	(807)	14,7%
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	(304)	4,8%	(446)	7,3%	(386)	7,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	468	(7,4%)	370	(6,1%)	314	(5,7%)
Aðalsjóður samtals	661		777		160	

**Aðrir sjóðir í A hluta**

Eignasjóður.....	(28)	0,4%	43	(0,7%)	70	(1,3%)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.....	(7)	0,1%	(4)	0,1%	10	(0,2%)
Byggðasafn.....	30	(0,5%)		0,0%	6	(0,1%)
A hluti samtals	656	0,0%	816	(0,6%)	246	(1,6%)

**Eignfærð fjárfesting**

Fjárfesting í A hluta á árunum 2017 til 2019 greinist þannig eftir málaflokkum í milljónum kr.:

	2019	%	2018	%	2017	%
Félagsþjónusta.....						
Fræðslu- og uppeldismál.....	39	4,0%	24	4,5%		
Æskulýðs- og íþróttamál.....	344	35,1%	181	32,1%	157	46,4%
Skipulags- og byggingarmál.....	182	18,6%	116	20,6%	10	3,0%
Umferðar- og samgöngumál.....	36	3,7%	24	4,3%	92	27,2%
Leiguíbúðir.....			24	4,3%		
Annað þjónustuhúsnæði.....	378	38,6%	175	30,7%	31	9,2%
Sameiginlegur kostnaður.....			20	3,5%	48	14,2%
	979	100,0%	564	100,0%	338	100,0%

**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

30. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur:</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	4.874.090	90	4.874.180	4.398.906	90	4.874.180
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	1.187.669		1.187.669	1.082.928		1.187.669
Aðrar tekjur .....	633.489	26.657	660.146	1.649.223	38.206	1.761.043
	<u>6.695.248</u>	<u>26.747</u>	<u>6.721.995</u>	<u>7.131.057</u>	<u>38.296</u>	<u>7.822.892</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>						
Laun án lífeyrisskuldbindingar .....	4.142.283	26.313	4.168.596	4.542.717	40.914	4.964.780
Lífeyrisskuldbinding .....	419.633	(2.168)	417.465	344.275	(2.168)	419.431
Annar rekstrarkostnaður .....	1.801.508	57.060	1.858.568	1.901.753	68.417	2.132.771
Afskriftir .....	192.772		192.772	211.463		219.128
	<u>6.556.196</u>	<u>81.205</u>	<u>6.637.401</u>	<u>7.000.208</u>	<u>107.163</u>	<u>7.736.110</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	139.052	(54.458)	84.594	130.849	(68.867)	86.782
Fjármagnsliðir .....	159.246	0	159.246	111.703	(911)	144.122
Óreglulegir liðir .....	123.481	0	123.481	123.481	0	123.481
<b>Rekstrarafkoma .....</b>	<u>421.779</u>	<u>(54.458)</u>	<u>367.321</u>	<u>366.033</u>	<u>(69.778)</u>	<u>354.385</u>

**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

30. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

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 sjóðstreymis-yfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	421.779	(54.458)	367.321	424.163	(69.778)	354.385
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	192.772		192.772	219.128		219.128
Verðbætur og gengismunur .....	17.406		17.406	25.548	149	25.697
Breyting lífeyrisskuldbindingar .....	419.633	1.167	420.800	421.599	1.167	422.766
Veltufé frá rekstri	<u>1.051.590</u>	<u>(53.291)</u>	<u>998.299</u>	<u>1.090.438</u>	<u>(68.462)</u>	<u>1.021.976</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting .....	(326)		(326)	(326)		(326)
Skammtímakröfur, breyting .....	(47.400)		(47.400)	(47.802)		(47.802)
Skammtímaskuldir, breyting .....	15.700		15.700	10.015		10.015
Breytingar	<u>(32.026)</u>	<u>0</u>	<u>(32.026)</u>	<u>(38.113)</u>	<u>0</u>	<u>(38.113)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>1.019.564</u>	<u>(53.291)</u>	<u>966.273</u>	<u>1.052.325</u>	<u>(68.462)</u>	<u>983.863</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm. ....	(1.243.142)	(97.142)	(1.340.284)	(1.388.142)	(97.142)	(1.485.284)
Keyptir eignahlutar .....	(12.000)		(12.000)	(12.000)		(12.000)
Langtímakröfur, breyting .....	93.868		93.868	93.868		93.868
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(1.161.274)</u>	<u>(97.142)</u>	<u>(1.258.416)</u>	<u>(1.306.274)</u>	<u>(97.142)</u>	<u>(1.403.416)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>						
Tekin ný langtímalán .....				145.000		145.000
Greidd lífeyrisskuldbinding .....	(214.592)		(214.592)	(214.592)		(214.592)
Afborganir langtímalána .....	(218.207)		(218.207)	(235.654)		(235.654)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	1.265	(1.165)	100		(1.165)	(1.165)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(431.534)</u>	<u>(1.165)</u>	<u>(432.699)</u>	<u>(305.246)</u>	<u>(1.165)</u>	<u>(306.411)</u>
(Lækkun) á handbæru fé .....	(573.244)	(151.598)	(724.842)	(559.195)	(166.769)	(725.964)
Handbært fé í ársbyrjun .....	1.830.292		1.830.292	1.950.932		1.950.932
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<u>1.257.048</u>	<u>(151.598)</u>	<u>1.105.450</u>	<u>1.391.737</u>	<u>(166.769)</u>	<u>1.224.968</u>