

Fjarðabyggð

Ársreikningur 2018

Fjarðabyggð
Hafnargötu 2
730 Fjarðabyggð

Kt. 470698-2099

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10
Óendurskoðuð fylgiskjöl:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	31

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 8.124 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.926 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,5% sem er lögbundið hámark án álags, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% án álags. Bæjarstjórn hefur heimild til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 738,9 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 203,0 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 5.164 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 781,9 millj. kr.

Sveitarfélagið birtir yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.


Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2018 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reyðarfirði, 11. apríl 2019.

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



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

Reyðarfirði, 2. maí 2019.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	5	3.792.082	3.710.127	3.529.909	3.774.153	3.695.699	3.512.072
Framlög Jöfnunarsjóðs	5	1.256.131	1.117.295	867.716	1.256.131	1.117.295	867.716
Aðrar tekjur	5	878.205	907.112	866.137	3.093.223	2.370.747	2.920.044
		<u>5.926.418</u>	<u>5.734.534</u>	<u>5.263.762</u>	<u>8.123.507</u>	<u>7.183.741</u>	<u>7.299.833</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	6	3.195.612	3.072.410	3.019.741	3.886.052	3.360.091	3.688.298
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	260.911	195.538	129.321	270.482	207.207	(12.764)
Annar rekstrarkostnaður		1.735.275	1.677.907	1.565.787	2.347.545	2.174.913	2.262.080
		<u>5.191.798</u>	<u>4.945.856</u>	<u>4.714.849</u>	<u>6.504.079</u>	<u>5.742.212</u>	<u>5.937.615</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		734.620	788.678	548.913	1.619.428	1.441.528	1.362.218
Afskriftir og virðisryrning	9	(253.889)	(247.294)	(244.919)	(524.918)	(507.508)	(549.381)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		480.731	541.384	303.994	1.094.510	934.020	812.838
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(277.724)	(312.097)	(272.423)	(364.700)	(408.005)	(306.619)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	10	0	0	0	27.857	0	11.097
Tekjuskattur	11	0	0	0	(18.756)	0	(11.345)
Rekstrarniðurstaða	15	<u>203.007</u>	<u>229.287</u>	<u>31.571</u>	<u>738.911</u>	<u>526.015</u>	<u>505.971</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2018	2017	2018	2017	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	9	6.828.794	6.528.550	7.232.603	6.966.852
	Veitur, hafnir og gatnakerfi	9	542.554	486.080	4.911.182	4.786.645
	Vélar, áhöld og tæki	9	115.792	127.442	168.032	160.139
	Leigðar eignir	9	50.179	50.379	54.718	58.561
			7.537.319	7.192.452	12.366.536	11.972.196
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	499.610	499.871	570.218	542.729
	Tekjuskattseign	11	0	0	11.268	24.819
	Langtímakröfur	12	6.476	0	6.476	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13	274.854	0	317.989	0
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	210.996	211.098	0	0
			991.936	710.969	905.952	567.548
	Fastafjármunir		8.529.255	7.903.421	13.272.488	12.539.744
Veltufjármunir						
	Birgðir		0	0	8.582	9.507
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	14	478.860	441.217	792.826	633.835
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		97.228	49.683	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	12	14.366	24.096	0	0
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	12	629	0	629	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13	10.395	0	12.052	0
	Aðrar skammtímakröfur	14	43.746	47.988	51.798	57.203
	Handbært fé	31	354.248	255.144	369.788	267.407
	Veltufjármunir		999.472	818.128	1.235.676	967.952
	Eignir samtals		9.528.727	8.721.549	14.508.164	13.507.696

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2018	2017	2018	2017	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	781.888	418.204	5.164.017	4.264.429
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	2.316.658	2.131.779	2.466.088	2.277.119
Tekjuskattsskuldbinding	11	0	0	157	0
Aðrar skuldbindingar	17	9.579	11.073	9.579	11.073
		2.326.237	2.142.853	2.475.824	2.288.192
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	18	3.379.526	3.292.640	5.323.989	5.318.957
Leiguskuldir	19	40.061	49.475	42.667	61.876
		3.419.587	3.342.115	5.366.657	5.380.833
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	4.527	6.337
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.820.673	1.509.384	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	327.473	315.364	488.149	468.429
Næsta árs afborganir leiguskulda	19	28.218	26.076	38.212	34.969
Aðrar skammtímaskuldir		824.651	967.554	970.778	1.064.506
		3.001.015	2.818.378	1.501.666	1.574.241
Skuldir og skuldbindingar samtals		8.746.839	8.303.345	9.344.147	9.243.267
Eigið fé og skuldir samtals		9.528.727	8.721.549	14.508.164	13.507.696
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	21				

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	15	203.007	229.287	31.571	738.911	526.015	505.971
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisryrnun	9	253.889	247.294	244.919	524.918	507.508	549.381
Verðbætur og gengismunur		66.118	82.872	43.567	121.914	136.837	76.439
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna ...		(45)	0	8.604	(5.890)	(4.000)	(1.422)
Niðurfærsla eignarhluta		0	0	30.899	0	0	0
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum		0	0	0	(27.857)	0	(11.097)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	16	260.911	174.456	129.321	270.482	175.979	(12.764)
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	13.707	0	8.857
Veltufé frá rekstri		783.880	733.909	488.881	1.636.184	1.342.339	1.115.364
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	13	(285.249)	0	0	(330.042)	0	0
Birgðir, breyting		0	0	0	924	0	344
Óinnheimtar tekjur, breyting		(37.644)	0	(73.809)	(155.802)	0	(76.622)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		4.242	0	(4.178)	2.216	0	(10.498)
Skammtímaskuldir, breyting		(142.903)	20.000	192.479	(93.728)	20.000	164.632
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	16	(76.032)	(74.900)	(68.460)	(81.512)	(83.152)	(74.438)
Samtals		(537.584)	(54.900)	46.031	(657.944)	(63.152)	3.419
Handbært fé frá rekstri		246.296	679.009	534.912	978.240	1.279.187	1.118.783
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	9	(440.873)	(427.257)	(335.725)	(762.412)	(942.757)	(996.599)
Söluverð rekstrarfjármuna		275	0	15.000	7.275	7.000	36.525
Eignarhlutir í félagum, breyting		261	0	0	368	0	1.200
Langtímakröfur, breyting		(6.737)	(287.012)	0	(6.737)	(332.780)	11.416
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		17.167	17.229	219.667	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(429.908)	(697.040)	(101.058)	(761.505)	(1.268.537)	(947.458)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, lækkun		0	0	(190.000)	(1.810)	0	(643.663)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		263.744	(91.471)	(192.692)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	18	342.303	469.923	237.971	385.894	517.339	900.971
Nýjar leiguskuldir	19	14.645	0	0	14.645	0	0
Afborganir langtímalána	18	(313.542)	(358.078)	(309.212)	(479.564)	(526.077)	(477.118)
Afborganir leiguskulda	19	(22.939)	0	(100.733)	(32.024)	0	(109.120)
Aðrar skuldbindingar, (lækkun) hækkun	17	(1.495)	0	1.451	(1.495)	0	1.451
Fjármögnunarhreyfingar		282.716	20.374	(553.214)	(114.355)	(8.738)	(327.479)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		99.104	2.343	(119.360)	102.380	1.912	(156.154)
Yfirtekið handbært fé		0	0	0	0	0	46.491
Handbært fé í ársbyrjun		255.144	255.144	374.504	267.407	267.407	377.071
Handbært fé í árslok		354.248	257.487	255.144	369.788	269.319	267.407

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjarðabyggð er sveitarfélag á Austurlandi sem varð til við sameiningu sveitarfélaganna Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps og var fjöldi íbúa þess 5.082 í árslok 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnargötu 2 á Reyðarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2018 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. 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 Rafveita Reyðarfjarðar, Hitaveita Fjarðabyggðar, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Hafnarsjóður Fjarðabyggðar, Hjúkrunarheimili Fjarðabyggðar (Hulduhlíð og Uppsali) og Sorpstöð.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

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 reikningsskilaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -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. 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 er færður í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögd gagnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsejanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	25 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	15-25 ár
------------------	----------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Hlutadeildarfélög eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélag eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélag A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta.

h. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfiræranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfiræranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

i. Langtímakröfur

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

j. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

k. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

l. Óinnheimtar tekjur 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.

m. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2018. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16. Áætlaðar næsta ársgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

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

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

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

q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 21.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 25.

4. Sameining

Á árinu sameinuðust Fjarðabyggð og Breiðdalshreppur. Sameiningin miðaðist við 10. júní 2018 og telst það sameiningardagur. Ársreikningur sameinaðs sveitarfélags er settur fram frá 1. janúar 2018 í samræmi við samlegðaraðferð. Í skýringu nr. 26 er gerð grein fyrir áhrifum sameiningarinnar á samanburðarfjárhæðir en þær eru jafnframt birtar miðað við samanlagðan rekstur sveitarfélaganna.

Skýringar, frh.:

5. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	3.009.673	2.935.972	2.786.400	3.009.673	2.935.972	2.786.400
Fasteignaskattur	704.788	695.390	668.595	686.860	680.962	650.758
Lóðarleiga	77.621	78.765	74.914	77.621	78.765	74.914
	3.792.082	3.710.127	3.529.909	3.774.153	3.695.699	3.512.072
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	279.242	269.324	248.916	279.242	269.324	248.916
Útgjaldajöfnunarframlag	263.581	183.784	184.612	263.581	183.784	184.612
Framlög vegna fræðslumála	451.362	351.487	290.145	451.362	351.487	290.145
Vegna málefna fatlaðs fólks	113.636	127.200	128.635	113.636	127.200	128.635
Framlög til sameiningarverkefna	148.310	185.500	0	148.310	185.500	0
Önnur framlög	0	0	15.408	0	0	15.408
	1.256.131	1.117.295	867.716	1.256.131	1.117.295	867.716
Skatttekjur samtals	5.048.213	4.827.422	4.397.626	5.030.284	4.812.994	4.379.789
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	878.205	907.112	866.137	3.093.223	2.370.747	2.920.044
Rekstrartekjur samtals	5.926.418	5.734.534	5.263.762	8.123.507	7.183.741	7.299.833

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Laun	2.573.326	2.480.779	2.314.940	3.133.809	2.714.803	2.835.702
Launatengd gjöld	579.497	569.866	540.231	703.569	621.907	658.803
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs	10.554	0	128.867	12.211	0	149.284
Annar starfsmannakostnaður	32.233	21.766	35.703	36.461	23.382	44.510
Laun og launatengd gjöld samtals	3.195.612	3.072.410	3.019.741	3.886.052	3.360.091	3.688.298
				2018	2017	
Fjöldi starfsmanna í árslok				495	499	
Fjöldi stöðugilda í árslok				409	410	
Ársverk				403	402	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar				83.734	61.778	

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Vaxtatekjur og verðbætur	17.592	4.726	23.463	18.137	4.726	24.923
Arður af eignarhlutum	16.118	14.679	18.747	16.118	14.679	18.747
Vaxtagjöld og verðbætur	(110.137)	(94.141)	(64.940)	(406.083)	(427.410)	(350.302)
Gengismunur	7.142	0	(2)	7.126	0	(3)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(208.180)	(237.361)	(218.809)	0	0	(0)
Niðurfærsla eignarhluta	(261)	0	(30.883)	0	0	16
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals	(277.724)	(312.097)	(272.423)	(364.700)	(408.005)	(306.619)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	5.145.135	4.924.631	4.492.123
Félagsþjónusta	(454.046)	(467.857)	(438.172)
Heilbrigðismál	(53.557)	(53.089)	(18.566)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.607.873)	(2.556.805)	(2.413.212)
Menningarmál	(217.797)	(217.723)	(216.491)
Æskulýðs- og íþróttamál	(752.031)	(718.563)	(719.990)
Brunamál og almannavarnir	(191.251)	(183.409)	(162.322)
Hreinlætismál	(10.255)	(9.018)	(9.775)
Skipulags- og byggingarmál	(51.511)	(60.559)	(24.738)
Umferðar- og samgöngumál	(282.701)	(251.309)	(263.798)
Umhverfismál	(185.401)	(161.472)	(136.168)
Atvinnumál	(72.452)	(66.333)	(34.835)
Sameiginlegur kostnaður	(272.461)	(257.392)	(239.433)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(260.911)	(195.538)	(258.188)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	51.402	16.800	41.114
Aðalsjóður samtals	(215.710)	(257.637)	(402.452)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	340.592	384.822	370.965
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf	99.099	102.101	63.057
Innri færslur	(20.974)	0	0
A hluti samtals	203.007	229.287	31.571
B hluta fyrirtæki:			
Hitaveita Fjarðabyggðar	17.836	26.067	16.276
Rafveita Reyðarfjarðar	15.579	21.672	11.578
Fráveita	45.335	40.346	23.158
Vatnsveita	40.309	37.237	41.409
Hafnarsjóður Fjarðarbyggðar	417.903	182.346	298.999
Félagslegar íbúðir	(4.597)	(18.420)	19.148
Hjúkrunarheimili	(261)	0	28.883
Sorpstöð	(15.454)	7.479	3.000
Innri færslur	19.256	0	31.949
A og B hluti	738.910	526.015	505.971

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð flutt frá Fjarðabyggð 31.12.2017.....	9.818.309	798.148	360.789	153.310	11.130.556
Heildarverð flutt frá Breiðdalshrepp 31.12.2017.....	241.457	15.080	14.674	0	271.211
Heildarverð sameinaðs sveitarfélags 1.1.2018.....	10.059.766	813.228	375.463	153.310	11.401.767
Endurmat lóða og lendna	160.677	0	0	0	160.677
Keypt á árinu	318.891	91.861	12.604	17.517	440.873
Selt á árinu	(77.599)	0	(6.240)	0	(83.839)
Heildarverð 31.12.2018.....	10.461.736	905.088	381.827	170.827	11.919.478
Afskrifað flutt frá Fjarðabyggð 31.12.2017.....	(3.422.483)	(321.923)	(236.117)	(102.931)	(4.083.454)
Afskrifað flutt frá Breiðdalshrepp 31.12.2017.....	(108.733)	(5.225)	(11.903)	0	(125.861)
Afskrifað sameinaðs sveitarfélags 1.1.2018.....	(3.531.216)	(327.148)	(248.020)	(102.931)	(4.209.315)
Afskrift færð út	77.030	0	4.015	0	81.045
Afskrifað á árinu	(178.756)	(35.387)	(22.029)	(17.717)	(253.889)
Afskrifað samtals 31.12.2018.....	(3.632.942)	(362.535)	(266.035)	(120.648)	(4.382.159)
Bókfært verð 31.12.2017.....	6.528.550	486.080	127.442	50.379	7.192.452
Bókfært verð 31.12.2018.....	6.828.794	542.554	115.792	50.179	7.537.320
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-20%	4-7%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2018.....	10.681.670	8.839.594	417.882	206.407	20.145.553
Heildarverð 1.1.2018 flutt frá Breiðdal.....	359.617	340.812	10.315	0	710.744
Heildarverð sameinaðs sveitarfélags 1.1.2018.....	11.041.287	9.180.406	428.197	206.407	20.856.297
Endurmat lóða og lendna	160.677	0	0	0	160.677
Keypt á árinu	318.891	395.159	30.845	17.517	762.412
Selt á árinu	(81.855)	0	(6.240)	0	(88.095)
Heildarverð 31.12.2018.....	11.439.000	9.575.565	452.802	223.924	21.691.291
Afskrifað flutt frá Fjarðabyggð 31.12.2017.....	(3.898.819)	(4.112.382)	(258.822)	(147.847)	(8.417.870)
Afskrifað flutt frá Breiðdalshrepp 31.12.2017.....	(175.616)	(281.380)	(9.236)	0	(466.232)
Afskrifað sameinaðs sveitarfélags 1.1.2018.....	(4.074.435)	(4.393.762)	(268.058)	(147.847)	(8.884.102)
Afskrift færð út	75.234	0	9.030	0	84.264
Afskrifað á árinu	(207.196)	(270.621)	(25.742)	(21.359)	(524.917)
Afskrifað samtals 31.12.2018.....	(4.206.397)	(4.664.382)	(284.770)	(169.206)	(9.324.755)
Bókfært verð 1.1.2018.....	6.966.852	4.786.644	160.139	58.561	11.972.196
Bókfært verð 31.12.2018.....	7.232.604	4.911.182	168.032	54.718	12.366.536
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	4-7%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Eskifjarðarskóli - endurbætur*	14.005	0	14.005
Nesskóli - endurbætur/klæðning	38.952	35.000	3.952
Leikskólinn Lyngholt - stækkun og kaup á Félagslundu	140.129	142.000	(1.871)
Skólamiðstöðin á Fáskrúðsfirði - endurnýjun	62.205	35.200	27.005
Simonatún Eskifirði - uppkaup fasteigna	28.000	28.000	0
Skólahúsnæði á Breiðdal - flutningur leikskóla ofl.	1.708	33.000	(31.292)
Strandgata 65, Gamli barnaskólinn - kaup	5.882	5.400	482
Stefánslaug Neskaupstað - endurbætur	14.145	14.000	145
Skíðasvæðið í Oddskaði - vélahús	265	0	265
Íþróttahúsið Eskifirði - endurbætur	33.841	30.000	3.841
Lúðvíkshús Nesgata 20a - endurbygging	21.862	12.000	9.862
Breiðdalshreppur - ljóðsleibari	0	16.640	(16.640)
Franski bærinn - framlenging á leigusamningi við Minjavernd	17.517	17.517	0
Snjóflóðavarnir í Neskaupstað	(395)	2.000	(2.395)
Ofanflóðavarnir á Fáskrúðsfirði	(10)	0	(10)
Ofanflóðavarnir á Eskifirði	(6.300)	3.000	(9.300)
Tækjamiðstöðin	11.706	12.000	(294)
Millifærslur innan A hluta	(34.500)	(34.500)	0
	349.012	351.257	(2.245)
Gatnaframkvæmdir	110.665	106.000	4.665
Gatnagerðargjöld	(18.804)	(30.000)	11.196
	91.861	76.000	15.861
A hluti samtals	440.873	427.257	13.616
B hluti:			
Rafveita Reyðarfjarðar	20.754	17.900	2.854
Hítaveita Fjarðabyggðar	8.335	44.000	(35.665)
Fráveita	32.614	71.500	(38.886)
Vatnsveita	54.042	33.000	21.042
Hafnarsjóður Fjarðabyggðar	204.920	344.100	(139.180)
Hjúkrunarheimili	873	0	873
Sorpmiðstöð	0	5.000	(5.000)
B hluti samtals	321.538	515.500	(193.962)
Samtals A og B hluti	762.412	942.757	(180.346)

* Merktar fjárfestingar voru samþykktar sem viðhaldskostnaður í fjárhagsáætlun ársins 2018 eða samtals 14 millj. kr. Við gerð ársreiknings er það mat stjórnmenda að um fjárfestingu sé að ræða.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	17.304.464	19.771.071
Fasteignamat	5.285.040	6.321.049
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	1.506.789	2.089.914
Váttryggingaverðmæti skíðasvæðis	145.389	145.389
Váttryggingaverðmæti hafna	0	12.209.013
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	4.224.273

Skýringar, frh.:

10. 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
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,4%	3,4%	296.154	296.154
Sparisjóður Austurlands	22,4%	22,4%	140.000	193.884
Dvalarheimilið Hulduhlíð	-	-	33.502	0
Dvalarheimilið Uppsalar	-	-	53.852	0
Loðnuvinnslan	1,1%	1,1%	23.430	23.430
Sorpmiðstöð	100,0%	-	6.800	0
Fiskmarkaður Austurlands	-	36,8%	-	54.910
Aðrir eignarhlutir og stofnframlög			13.255	13.347
			566.993	581.725
Niðurfærsla eignarhluta			(67.383)	(11.507)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			499.610	570.218

Á árinu var stofnfjárframlög til Uppsala og Hulduhlíðar niðurfærð um 0,3 millj. kr. í A hluta.

Hlutdeild í afkomu Fiskmarkaðs Austurlands nam 9,9 millj. kr. á árinu 2018 og hlutdeild í afkomu Sparisjóðs Austurlands nam 17,9 millj. kr.

11. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Hitaveita Fjarðarbyggðar og Rafveita Reyðarfjarðar eru B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækin eru skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsdegi, nú 37,6%.

	A og B hluti		
	Rafveita	Hitaveita	Samtals
Tekjuskattseign í ársbyrjun	4.059	20.760	24.819
Reiknaður tekjuskattur	(9.265)	(9.491)	(18.756)
Tekjuskattur til greiðslu	5.088	0	5.088
Aðrar breytingar.....	(39)	0	(39)
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign í árslok	(157)	11.268	11.112

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	(351)	(671)	(1.023)
Leigðar eignir	(853)	0	(853)
Birgðir	(17)	0	(17)
Skammtímakröfur	(1.304)	1.234	(71)
Lífeyrisskuldbinding.....	0	6.555	6.555
Leiguskuldir.....	2.369	0	2.369
Yfirfæranlegt skattalegt tap	0	4.152	4.152
	(157)	11.268	11.112

Yfirfæranlegt skattalegt tap Hitaveitu Fjarðarbyggðar sem ekki nýtist á móti hagnaði innan tíu ára fellur niður. Yfirfæranlegt skattalegt tap í árslok er nýtanlegt sem hér segir:

Tap ársins 2009, nýtanlegt til 2019	11.041
	11.041

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	235.194	0	0
Nýjar langtímakröfur á árinu.....	0	7.506	7.506
Verðbætur.....	7.334	368	368
Afborgun langtímakrafna á árinu	(17.167)	(769)	(769)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	225.362	7.105	7.105
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(14.366)	(629)	(629)
	210.996	6.476	6.476
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2019.....	14.366	629	629
Árið 2020.....	15.032	629	629
Árið 2021.....	15.779	629	629
Árið 2022.....	16.530	629	629
Árið 2023.....	17.315	629	629
Afborgun síðar.....	146.340	3.960	3.960
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	225.362	7.105	7.105

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

13. Fyrirframreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

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

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

Framangreint samkomulag hefur áhrif á aðalsjóð í A hluta og Hafnarsjóð, Fráveitu og Vatnsveitu í B hluta. Á árinu 2018 samþykktu bæjarstjórn Fjarðabyggðar og sveitarstjórn Breiðdalshrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörð miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nam framlag sveitarfélagsins 491,5 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 142,2 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi sem gjaldfært var að fullu á árinu 2017.
- 315,4 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, sem gjaldfært er á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 33,9 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2019 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

13. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árunum 2017 og 2018:

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(122.710)	(5.301)	(855)	(128.867)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(122.710)	(5.301)	(855)	(128.867)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	122.710	272.629	29.330	424.670
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(9.088)	(1.467)	(10.554)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	258.240	27.008	285.249
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	8.951	1.444	10.395
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	249.289	25.564	274.854
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	258.240	27.008	285.249

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(142.160)	(6.134)	(990)	(149.284)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(142.160)	(6.134)	(990)	(149.284)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	142.160	315.441	33.936	491.537
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(10.515)	(1.697)	(12.211)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	298.792	31.249	330.042
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	10.355	1.697	12.052
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	288.437	29.552	317.989
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	298.792	31.249	330.041

Heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði bókfært verð fyrirframgreiðslu vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð til Brúar lífeyrissjóðs.

14. Skammtímafrófur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	324.216	324.216
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	154.644	468.610
Óinnheimtar tekjur í árslok	478.860	792.826
Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímafrófna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	122.449	131.393
Niðurfærsla, breyting á árinu	19.878	26.402
Niðurfærsla í árslok	142.327	157.795

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé Fjarðabyggðar 1.1.2018.....	386.087	4.248.066
Eigið fé Breiðdalshrepps 1.1.2018.....	32.117	16.363
Eigið fé sameinaðs sveitarfélags 1.1.2018.....	418.204	4.264.429
Rekstrarniðurstaða ársins	203.007	738.911
Endurmat lóða og lendna	160.677	160.677
Eigið fé 31.12.2018.....	781.888	5.164.016

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2018 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Skýringar, frh.:

16. 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	2.131.779	2.277.119
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(76.031)	(81.512)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	260.911	270.482
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	2.316.659	2.466.088

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019-2023.....	515.924
Árin 2024-2028.....	531.236
Árin 2029-2033.....	479.322
Síðar.....	939.607
	2.466.088

17. Aðrar skuldbindingar

Á árinu var skrifað undir samkomulag þar sem Ríkissjóður Íslands tók yfir lífeyrisskuldbindingar tengdar rekstri dvalarheimila Fjarðabyggðar hjá LSR og LH.

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna erfðasjóða Hildar Eiríksdóttur og Jóns Einarssonar. Samtals nam skuldbinding samantekins A og B hluta sveitarfélagsins 9,6 millj. kr. í árslok, og var öll í A hluta.

18. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	728.336	2.879.667	3.608.003
Ný lán.....	0	342.302	342.302
Afborganir af lánum	(35.849)	(277.693)	(313.542)
Verðbætur og gengismunur	0	70.235	70.235
	692.487	3.014.512	3.706.999
Næsta árs afborgun	(36.775)	(290.698)	(327.473)
Langtímaskuldir í árslok	655.712	2.723.813	3.379.526
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	1.316.368	4.471.018	5.787.386
Ný lán.....	0	385.893	385.893
Afborganir af lánum	(54.270)	(425.294)	(479.564)
Verðbætur og gengismunur		118.423	118.423
	1.262.098	4.550.040	5.812.138
Næsta árs afborgun	(55.398)	(432.751)	(488.149)
Langtímaskuldir í árslok	1.206.700	4.117.290	5.323.990

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019.....	327.473	488.149
Árið 2020.....	340.153	510.062
Árið 2021.....	353.242	528.277
Árið 2022.....	364.439	544.011
Árið 2023.....	359.381	543.694
Síðar.....	1.962.309	3.197.945
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.706.998	5.812.138

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 291,2 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 664,2 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 3.178 millj. kr. í árslok 2018.

Skýringar, frh.:

19. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar en voru sex í ársbyrjun. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvisitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	75.550	96.845
Nýjar leiguskuldir	14.645	14.645
Afborganir ársins	(22.939)	(32.024)
Verðbætur	1.021	1.414
	68.278	80.880
Næsta árs afborgun	(28.218)	(38.212)
Samtals langtímahluti leiguskulda	40.061	42.667
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	28.218	38.212
Árið 2020	8.974	11.581
Árið 2021	2.468	2.468
Árið 2022	2.581	2.581
Árið 2023	2.699	2.699
Síðar	23.339	23.339
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	68.278	80.880

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Minjavernd húsnæði	2018-2031	4,5%	35.596
Minjavernd sýning	2015-2020	4,5%	13.470
Molinn Aðalsjóður	2005-2020	6,4%	19.213
			68.279
B hluti:			
Molinn Rafveita Reyðarfjarðar	2005-2020	6,4%	6.301
Molinn Hafnarsjóður Fjarðabyggðar	2005-2020	6,4%	6.301
			12.601
		A og B hluti	80.880

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	2019	2020	2021	2022	2023	Síðar	Samtals
A hluti							
Minjavernd sýning	11.059	2.765	0	0	0	0	13.824
Minjavernd framlenging	3.797	3.797	3.797	3.797	3.797	27.208	46.191
Molinn Bæjarsjóður	16.834	4.209	0	0	0	0	21.043
Samtals A hluti	31.690	10.770	3.797	3.797	3.797	27.208	81.057
B hluti							
Molinn Rafveita	5.549	1.387	0	0	0	0	6.936
Molinn Hafnarsjóður	5.549	1.387	0	0	0	0	6.936
Samtals B hluti	11.098	2.774	0	0	0	0	13.872
A og B hluti							
A og B hluti samtals	42.787	13.544	3.797	3.797	3.797	27.208	94.929

Skýringar, frh.:

19. Leiguskuldir, frh.:

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	22.939	32.024
Vaxtagjöld	2.389	3.414
Lágmarksleigugreiðsla	25.328	35.438
Rekstkostnaður	879	1.517
Heildarleigugreiðslur	26.207	36.955

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	9.528.727	8.746.839	781.888
Rafveita Reyðarfjarðar	100%	289.986	53.680	236.305
Hitaveita Fjarðabyggðar	100%	331.151	413.440	(82.289)
Vatnsveita	100%	582.297	599.856	(17.559)
Fráveita	100%	405.472	445.521	(40.050)
Hafnarsjóður Fjarðabyggðar	100%	5.173.877	390.976	4.782.901
Hjúkrunarheimili	Stofnfé	111.997	80.519	31.478
Félagslegar íbúðir	100%	291.274	742.207	(450.933)
Sorpniðstöð	100%	30.035	96.718	(66.683)
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.236.652)	(2.225.611)	(11.041)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		14.508.164	9.344.147	5.164.017

21. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Heilbrigðiseftirlit Austurlands bs.
Héraðsskjalasafn Austurlands bs.
Skólaskrifstofa Austurlands bs.
Austurbrú ses.
Samband sveitarfélaga á Austurlandi
Vaxtarsamningur Austurlands
Atvinnuþróunarsjóður Austurlands

22. 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

23. Önnur mál

Yfirdráttarheimild

Sveitarfélagið hefur samið við viðskiptabanka sinn um 300 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2018 var ónotuð og Hjúkrunarheimilið Uppsali hefur samið við viðskiptabanka sinn um 12 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2018 4,5 millj. kr. höfðu verið nýttar af.

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta sameinaðs sveitarfélaga á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2018 og 2017.

	Áætlun		Ársreikningar	
	2018	2018	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:				
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður**	-	-	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	106%	111%	141%	
Ýmsar lykiltölur				
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	13,8 %	12,4 %	10,4 %	
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,0 %	3,4 %	0,6 %	
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	12,8 %	13,2 %	9,3 %	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	7,5 %	7,4 %	6,4 %	
Skuldahlutfall	137 %	148 %	158 %	
Önnur hlutföll				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	4,57	4,36	6,84	
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	1,70	2,33	1,19	
Veltufjárlutfall	0,32	0,33	0,29	
Eiginfjárlutfall	0,9 %	8,2 %	4,8 %	
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	51,2 %	50,8 %	52,9 %	
Fasteignaskattur	12,1 %	11,9 %	12,7 %	
Framlög Jöfnunarsjóðs	19,5 %	21,2 %	16,5 %	
Lóðarleiga	1,4 %	1,3 %	1,4 %	
Skatttekjur samtals	84,2 %	85,2 %	83,5 %	
Aðrar tekjur	15,8 %	14,8 %	16,5 %	
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
Laun og launatengd gjöld	(53,6%)	(53,9%)	(57,4%)	
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(3,4%)	(4,4%)	(2,5%)	
Annar rekstrarkostnaður	(29,3%)	(29,3%)	(29,7%)	
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	13,8 %	12,4 %	10,4 %	
Afskriftir	(4,3%)	(4,3%)	(4,7%)	
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,4%)	(4,7%)	(5,2%)	
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0,0 %	0,0 %	0,0 %	
Tekjuskattur	0,0 %	0,0 %	0,0 %	
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,0 %	3,4 %	0,6 %	

* -útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** - rekstrarjöfnuður er ekki reiknaður þar sem ekki liggur fyrir rekstur þriggja ára fyrir sameinað sveitarfélag

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar	
	2018	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:			
Rekstur:			
Skatttekjur.....	950	993	886
Aðrar tekjur	178	173	175
Laun og launatengd gjöld	(605)	(629)	(608)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(38)	(51)	(26)
Annar rekstrarkostnaður.....	(330)	(341)	(315)
Afskriftir.....	(49)	(50)	(49)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(61)	(55)	(55)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	45	40	6
Efnahagur:			
Eignir	1.563	1.875	1.757
Eigið fé	15	154	84
Skuldir og skuldbindingar	1.549	1.721	1.673
Sjóðstreymi:			
Veltufé frá rekstri	144	154	99
Handbært fé frá rekstri.....	134	48	108
Íbúafjöldi:			
Íbúafjöldi sameinaðs sveitarfélags 1. desember.....	5.082	5.082	4.963

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta sameinaðs sveitarfélaga á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2018 og 2017.

	Áætlun	Ársreikningar	
	2018	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:			
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður**	-	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	88%	84%	114%
Ýmsar lykiltölur			
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	20,1 %	19,9 %	18,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,3 %	9,1 %	6,9 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	18,7 %	20,1 %	15,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	13,1 %	9,4 %	13,7 %
Skuldahlutfall	120 %	115 %	127 %
Önnur hlutföll			
Langtímaskuldir í hlutfalli við			
veltufé frá rekstri mælt í árum	2,49	3,28	4,82
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við			
afborganir skulda og skuldbindinga	2,20	3,20	1,90
Veltufjárhluftfall	0,62	0,82	0,61
Eiginfjárhluftfall	30,2 %	35,6 %	31,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Útsvar	40,9 %	37,0 %	38,2 %
Fasteignaskattur	9,5 %	8,5 %	8,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	15,6 %	15,5 %	11,9 %
Lóðarleiga	1,1 %	1,0 %	1,0 %
Skatttekjur samtals	67,0 %	61,9 %	60,0 %
Aðrar tekjur	33,0 %	38,1 %	40,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(46,8%)	(47,8%)	(50,5%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,9%)	(3,3%)	0,2 %
Annar rekstrarkostnaður	(30,3%)	(28,9%)	(31,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	20,1 %	19,9 %	18,7 %
Afskriftir	(7,1%)	(6,5%)	(7,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,7%)	(4,5%)	(4,2%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0,0 %	0,3 %	0,2 %
Tekjuskattur	0,0 %	(0,2%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,3 %	9,1 %	6,9 %

* -útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** - rekstrarjöfnuður er ekki reiknaður þar sem ekki liggur fyrir rekstur þriggja ára

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.:

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

	Ársreikningar		
	2018	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:			
Rekstur:			
Skatttekjur.....	947	990	918
Aðrar tekjur	466	609	612
Laun og launatengd gjöld	(661)	(765)	(773)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(41)	(53)	3
Annar rekstrarkostnaður.....	(428)	(462)	(474)
Afskriftir.....	(100)	(103)	(115)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(80)	(72)	(64)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	104	144	106
Efnahagur:			
Eignir	2.428	2.855	2.832
Eigið fé	734	1.016	894
Skuldir og skuldbindingar	1.694	1.839	1.938
Sjóðstreymi:			
Veltufé frá rekstri	264	322	234
Handbært fé frá rekstri.....	252	192	235
Íbúafjöldi:			
Íbúafjöldi sameinaðs sveitarfélags 1. desember.....	5.082	5.082	4.770

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu tvö 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.

	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	5.145.135	100,0%	4.492.123	100,0%
Félagsþjónusta	(454.046)	(8,8%)	(438.172)	(9,8%)
Heilbrigðismál	(53.557)	(1,0%)	(18.566)	(0,4%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.607.873)	(50,7%)	(2.413.212)	(53,7%)
Menningarmál	(217.797)	(4,2%)	(216.491)	(4,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(752.031)	(14,6%)	(719.990)	(16,0%)
Brunamál og almannavarnir	(191.251)	(3,7%)	(162.322)	(3,6%)
Hreinlætismál	(10.255)	(0,2%)	(9.775)	(0,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(51.511)	(1,0%)	(24.738)	(0,6%)
Umferðar- og samgöngumál	(282.701)	(5,5%)	(263.798)	(5,9%)
Umhverfismál	(185.401)	(3,6%)	(136.168)	(3,0%)
Atvinnumál	(72.452)	(1,4%)	(34.835)	(0,8%)
Sameiginlegur kostnaður	(272.461)	(5,3%)	(239.433)	(5,3%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(260.911)	(5,1%)	(258.188)	(5,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	51.402	1,0%	41.114	0,9%
Aðalsjóður samtals	(215.710)	(4,2%)	(402.452)	(9,0%)
Aðrir sjóðir í A hluta:				
Eignasjóður	340.592	6,6 %	370.965	8,3%
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.	99.099	1,9 %	63.057	1,4%
Innri færslur	(20.974)	(0,4%)	0	0,0%
A hluti samtals	203.007	4,4 %	31.571	0,7 %

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 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. Við gerð yfirlitsins eru lagðar saman upphaflegar áætlanir Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps fyrir árið 2018.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	3.706.947	3.180	3.710.127	3.690.819	4.880	3.695.699
Framlög Jöfnunarsjóðs	931.795	185.500	1.117.295	931.795	185.500	1.117.295
Aðrar tekjur	820.927	86.185	907.112	2.303.848	66.899	2.370.747
	<u>5.459.669</u>	<u>274.865</u>	<u>5.734.534</u>	<u>6.926.462</u>	<u>257.279</u>	<u>7.183.741</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	3.045.789	26.621	3.072.410	3.329.616	30.475	3.360.091
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	174.456	21.082	195.538	186.479	20.728	207.207
Annar rekstrarkostnaður	1.540.106	137.801	1.677.907	2.042.439	132.474	2.174.913
	<u>4.760.351</u>	<u>185.505</u>	<u>4.945.856</u>	<u>5.558.534</u>	<u>183.678</u>	<u>5.742.212</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	699.318	89.360	788.678	1.367.928	73.600	1.441.528
Afskriftir	(247.467)	173	(247.294)	(504.624)	(2.884)	(507.508)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	451.851	89.533	541.384	863.304	70.716	934.020
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(307.521)	(4.576)	(312.097)	(406.511)	(1.494)	(408.005)
Rekstrarniðurstaða	<u>144.330</u>	<u>84.957</u>	<u>229.287</u>	<u>456.793</u>	<u>69.222</u>	<u>526.015</u>

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins. Við gerð yfirlitsins eru lagðar saman upphaflegar áætlanir Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps fyrir árið 2018.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	144.330	84.957	229.287	270.314	255.701	526.015
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	247.467	(173)	247.294	504.624	2.884	507.508
Verðbætur og gengismunur	92.295	(9.423)	82.872	156.412	(19.575)	136.837
Söluhagnaður	0	0	0	(4.000)	0	(4.000)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	174.456	0	174.456	186.479	(10.500)	175.979
Veltufé frá rekstri	658.548	75.361	733.909	1.113.829	228.510	1.342.339
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir, (lækkun)	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar	(74.900)	0	(74.900)	(83.152)	0	(83.152)
	(74.900)	20.000	(54.900)	(83.152)	20.000	(63.152)
Handbært fé frá rekstri	583.648	95.361	679.009	1.030.677	248.510	1.279.187
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(250.340)	(176.917)	(427.257)	(804.340)	(138.417)	(942.757)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	0	7.000	0	7.000
Langtímakröfur, breyting	14.436	(301.448)	(287.012)	14.436	(347.216)	(332.780)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	16.833	396	17.229	0	0	0
	(219.071)	(477.969)	(697.040)	(782.904)	(485.633)	(1.268.537)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(349.954)	(8.124)	(358.078)	(516.469)	(9.608)	(526.077)
Tekin ný langtímalán	255.000	214.923	469.923	255.000	262.339	517.339
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	(96.840)	5.369	(91.471)	0	0	0
	(191.794)	212.168	20.374	(261.469)	252.731	(8.738)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé ..	172.783	(170.440)	2.343	(13.696)	15.608	1.912
Handbært fé í ársbyrjun	118.972	136.172	255.144	118.972	148.435	267.407
Handbært fé í árslok	291.754	(34.268)	257.487	105.276	164.043	269.319

Skýringar, frh.:

26. Áhrif sameiningar

Í neðangreindu yfirliti eru gerð grein fyrir áhrifum sameiningar Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps á samanburðartölur rekstrarreiknings ársins 2017.

	A hluti			A og B hluti		
	Fjarðabyggð 2017	Breiðdalshreppur 2017	Samsett 2017	Fjarðabyggð 2017	Breiðdalshreppur 2017	Samsett 2017
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	3.424.260	105.649	3.529.909	3.408.155	103.917	3.512.072
Framlög Jöfnunarsjóðs	789.586	78.130	867.716	789.586	78.130	867.716
Aðrar tekjur	829.758	36.379	866.137	2.858.092	61.953	2.920.044
	<u>5.043.604</u>	<u>220.158</u>	<u>5.263.762</u>	<u>7.055.833</u>	<u>244.000</u>	<u>7.299.833</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.904.710	115.031	3.019.741	3.564.192	124.107	3.688.298
Lífeyrisskuldbinding, breyting	129.321	0	129.321	(12.764)	0	(12.764)
Annar rekstrarkostnaður	1.493.871	71.915	1.565.787	2.182.580	79.500	2.262.080
	<u>4.527.903</u>	<u>186.946</u>	<u>4.714.849</u>	<u>5.734.008</u>	<u>203.607</u>	<u>5.937.615</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	515.702	33.212	548.913	1.321.825	40.393	1.362.218
Afskriftir og virðisryrnun	(238.919)	(6.000)	(244.919)	(538.967)	(10.414)	(549.381)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	276.782	27.212	303.994	782.858	29.980	812.838
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(267.122)	(5.302)	(272.423)	(296.971)	(9.648)	(306.619)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0	0	0	11.097	0	11.097
Tekjuskattur	0	0	0	(11.345)	0	(11.345)
Rekstrarniðurstaða	<u>9.661</u>	<u>21.910</u>	<u>31.571</u>	<u>485.640</u>	<u>20.331</u>	<u>505.971</u>

Skýringar, frh.:

26. Áhrif sameiningar, frh.:
 Í neðangreindu yfirliti eru gerð grein fyrir áhrifum sameiningar Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps á samanburðantölur efnahagsreiknings ársins 2017.

Eignir

	A hluti			A og B hluti			Samsett 2017
	Fjarðabyggð 2017	Breiðdalshreppur 2017	Milifærslur	Samsett 2017	Fjarðabyggð 2017	Breiðdalshreppur 2017	
Fastafjármunir							
Varanlegir rekstrarfjármunir:							
Fasteignir og lóðir	6.395.826	136.812 (4.089)		6.528.550	6.782.851	188.090 (4.089)	6.966.851
Veitur, hafnir og gatnakerfi	476.225	9.855	0	486.080	4.727.212	53.327	4.786.645
Vélar, áhöld og tæki	124.671	2.771	0	127.442	159.060	3.095 (2.016)	160.139
Leigðar eignir	50.379	0	0	50.379	58.561	0	58.561
	7.047.102	149.439 (4.089)		7.192.452	11.727.684	244.512	11.972.196
Áhættufjármunir og langtímakröfur:							
Stofnframl. og eignarhl. í félögum	467.521	32.350	0	499.871	510.379	32.350	542.729
Tekjuskattseign	0	0	0	0	24.819	0	24.819
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	211.098	0	0	211.098	0	0	0
	678.619	32.350	0	710.969	535.198	32.350	567.548
Veltufjármunir							
Fastafjármunir	7.725.721	181.789 (4.089)		7.903.421	12.262.882	276.862	12.539.744
Birgðir	0	0	0	0	9.507	0	9.507
Skammtímakröfur:							
Óinnheimtar tekjur	421.941	19.275		441.217	609.772	24.063	633.835
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	65.034	620 (15.971)		49.683	0	0	0
Næsta árs afb. eigin fyrirtæki	24.096	0		24.096	0	0	0
Aðrar skammtímakröfur	47.938	413 (363)		47.988	57.136	3.377 (3.310)	57.203
	243.821	11.323		255.144	256.085	11.323	267.407
Handbætt fé	802.831	31.632 (16.334)		818.128	932.499	38.762 (3.310)	967.951
Eignir samtals	8.528.551	213.420 (20.423)		8.721.549	13.195.381	315.624 (3.310)	13.507.695

Skýringar, frh.:

26. Áhrif sameiningar, frh.:

	Eigið fé og skuldir							
	A hluti		A og B hluti					
	Fjarðabyggð 2017	Breiðdalshreppur 2017	Millifærslur	Samsett 2017	Fjarðabyggð 2017	Breiðdalshreppur 2017	Millifærslur	Samsett 2017
Eigið fé								
Eiginfjárreikningur	386.087	32.117	0	418.204	4.248.066	16.363	0	4.264.429
Skuldbindingar								
Lífeyrisskuldbinding	2.131.779	0	0	2.131.779	2.277.119	0	0	2.277.119
Aðrar skuldbindingar	0	11.073	0	11.073	0	11.073	0	11.073
	2.131.779	11.073	0	2.142.853	2.277.119	11.073	0	2.288.192
Langtímaskuldir								
Skuldir við lánaðstofnanir	3.177.385	115.255	0	3.292.640	5.070.262	248.696	0	5.319.957
Leiguskuldir	49.475	0	0	49.475	61.876	0	0	61.876
	3.226.859	115.255	0	3.342.115	5.132.138	248.696	0	5.380.833
Skammtímaskuldir								
Skuldir við lánaðstofnanir	0	0	0	0	6.337	0	0	6.337
Skuldir við eigin fyrirtæki	1.509.632	19.812	(20.060)	1.509.384	0	0	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	303.463	11.900	0	315.364	452.444	15.985	0	468.429
Næsta árs afborganir leiguskulda	26.076	0	0	26.076	34.969	0	0	34.969
Aðrar skammtímaskuldir	944.654	23.263	(363)	967.554	1.044.308	23.508	(3.310)	1.064.506
	2.783.826	54.975	(20.423)	2.818.378	1.538.058	39.493	(3.310)	1.574.241
Skuldir og skuldbindingar samtals	8.142.465	181.303	(20.423)	8.303.345	8.947.315	299.262	(3.310)	9.243.267
Eigið fé og skuldir samtals	8.528.551	213.420	(20.423)	8.721.549	13.195.381	315.624	(3.310)	13.507.695

Skýringar, frh.:

26. Áhrif sameiningar, frh.:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein áhrifum sameiningar Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps á samanburðartölur sjóðstreymisyfirlit ársins 2017.

	A hluti			A og B hluti		
	Fjarðabyggð 2017	Breiðdalshreppur 2017	Samsett 2017	Fjarðabyggð 2017	Breiðdalshreppur 2017	Samsett 2017
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9.661	21.910	31.571	485.640	20.331	505.971
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir og virðisryrjun	238.919	6.000	244.919	538.967	10.414	549.381
Verðbætur og gengismunur	41.105	2.462	43.567	71.441	4.998	76.439
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarf.m.	8.604	0	8.604	(1.422)	0	(1.422)
Niðurfærsla eignarhluta	30.899	0	30.899	0	0	0
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0	0	0	(11.097)	0	(11.097)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	129.321	0	129.321	(12.764)	0	(12.764)
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	8.857	0	8.857
Veltufé frá rekstri	458.509	30.372	488.880	1.079.621	35.743	1.115.364
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, lækkun	0	0	0	344	0	344
Óinnheimtar tekjur, breyting	(68.684)	(5.125)	(73.809)	(68.066)	(8.557)	(76.623)
Aðrar skammtímakröfur, breyting	(5.324)	1.146	(4.178)	(8.992)	(1.506)	(10.498)
Skammtímaskuldir, breyting	188.789	3.690	192.479	163.945	688	164.633
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(68.460)	0	(68.460)	(74.438)	0	(74.438)
Samtals	46.320	(289)	46.031	12.794	(9.375)	3.419
Handbært fé frá rekstri	504.829	30.083	534.911	1.092.415	26.368	1.118.782
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	(327.352)	(8.373)	(335.725)	(993.787)	(2.812)	(996.600)
Söluverð rekstrarfjármuna	15.000	0	15.000	36.525	0	36.525
Eignarhlutir í félögum, breyting	0	0	0	1.200	0	1.200
Langtímakröfur, breyting	0	0	0	11.416	0	11.416
Langtímakröfur á eigin ft., breyting.....	219.667	0	219.667	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(92.685)	(8.373)	(101.058)	(944.646)	(2.812)	(947.458)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting	(190.000)	0	(190.000)	(643.663)	0	(643.663)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	(190.501)	(2.191)	(192.692)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	237.971	0	237.971	900.971	0	900.971
Afborganir langtímalána	(297.919)	(11.293)	(309.211)	(461.788)	(15.329)	(477.117)
Afborganir leiguskulda	(100.733)	0	(100.733)	(109.120)	0	(109.120)
Aðrar skuldbindingar, breyting	0	1.451	1.451	0	1.451	1.451
Fjármögnunarhreyfingar	(541.181)	(12.033)	(553.214)	(313.600)	(13.878)	(327.478)
Lækkun á handbæru fé	(129.037)	9.677	(119.360)	(165.831)	9.677	(156.154)
Yfirtekið handbært fé	0	0	0	46.491	0	46.491
Handbært fé í ársbyrjun	372.859	1.646	374.504	375.425	1.646	377.071
Handbært fé í árslok	243.821	11.323	255.144	256.085	11.323	267.407

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 567/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 5 fulltrúar karlar og 4 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 16. nóvember 2018, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 12. apríl 2012, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.