

Eyjafjarðarsveit
Ársreikningur 2019

Eyjafjarðarsveit
Skólatröð 9
601 Akureyri

Kt. 410191-2029

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.136,0 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.124,7 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,41% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,2% en lögbundið hámark þess er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 89,6 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 91,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 997,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 1.118,1 millj. kr.

Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Eyjafjarðarsveit, 2020.

Sveitarstjóri:

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

Eyjafjarðarsveit, 2020.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræði í sveitarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...	4	648.631	632.400	599.818	646.950	631.020	598.293
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	321.040	311.000	286.019	321.040	311.000	286.019
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	155.031	133.911	146.068	167.980	151.138	158.868
		<u>1.124.702</u>	<u>1.077.311</u>	<u>1.031.905</u>	<u>1.135.970</u>	<u>1.093.158</u>	<u>1.043.181</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	551.310	528.109	521.158	551.310	528.109	521.158
Annar rekstrarkostnaður		453.165	416.855	439.487	451.604	416.575	438.078
		<u>1.004.475</u>	<u>944.964</u>	<u>960.645</u>	<u>1.002.914</u>	<u>944.684</u>	<u>959.236</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		120.227	132.347	71.260	133.056	148.474	83.944
Afskriftir	8	(33.692)	(32.868)	(29.289)	(37.831)	(37.239)	(33.404)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		86.535	99.479	41.971	95.226	111.235	50.541
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	4.692	3.864	5.549	(5.637)	(6.591)	(5.663)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>91.227</u>	<u>103.343</u>	<u>47.519</u>	<u>89.588</u>	<u>104.644</u>	<u>44.877</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir				
Rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendur	613.903	612.235	687.921	686.487
Veitukerfi og götur	210.685	184.449	224.343	199.199
Vélar, áhöld og tæki	11.923	13.389	11.923	13.389
8	836.511	810.072	924.187	899.075
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	52.971	52.971	52.971
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	50.023	50.023	52.022
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	86.467	86.576	0
		189.461	191.569	102.994
Fastafjármunir		1.025.972	1.027.181	1.004.068
Veltufjármunir				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	12	97.229	97.229	108.830
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		43.214	1	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	1.999	1.999	1.999
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	2.422	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	16.182	16.182	17.455
Handbært fé		109.932	109.932	29.360
Veltufjármunir		270.977	225.342	157.643
Eignir samtals		1.296.949	1.252.523	1.161.711

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	91.227	103.343	47.519	89.588	104.644	44.877
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	33.692	32.868	29.289	37.831	37.239	33.404
Verðbætur langtímalíða	6	(713)	(438)	(490)	3.621	4.289	4.751
Veltufé frá rekstri		124.206	135.773	76.318	131.040	146.172	83.032
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	10	1.999	5.404	(54.021)	1.999	5.404	(54.021)
Önnheimtar tekjur, breyting		11.601	0	(1.530)	11.601	0	(1.530)
Skammtímakröfur, breyting		1.273	0	1.862	1.273	0	1.862
Skammtímaskuldir, breyting		2.649	0	(9.950)	2.647	0	(9.949)
Samtals		17.521	5.404	(63.639)	17.520	5.404	(63.638)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		141.727	141.177	12.679	148.560	151.576	19.393
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(48.053)	(36.170)	(119.408)	(50.866)	(37.670)	(119.889)
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	0	0	0	0
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	11	2.286	2.271	2.118	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(45.767)	(33.899)	(117.290)	(50.866)	(37.670)	(119.889)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(490)	4.475	2.009	0	0	0
Afborganir langtímalána	14	(14.898)	(14.700)	(14.240)	(17.121)	(16.853)	(16.346)
Fjármögnunarhreyfingar		(15.388)	(10.225)	(12.231)	(17.121)	(16.853)	(16.346)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		80.572	97.053	(116.842)	80.573	97.053	(116.842)
Handbært fé í ársbyrjun		29.360	12.934	146.201	29.360	12.934	146.201
Handbært fé í árslok		109.932	109.987	29.360	109.932	109.987	29.360

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Eyjafjarðarsveit er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.079 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Skólatröð 9 á Hrafnagili.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. 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 Leiguíbúðir og Veitustofnanir.

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 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrja útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

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

Hagnaður eða tap af sölu rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söliverðs 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. Verðlagviðmið

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

d. Rekstrarfjármunir

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

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

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

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

l. Langtímaskuldir

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

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 19.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	575.377	558.000	534.486	575.377	558.000	534.486
Fasteignaskattur.....	73.254	74.400	65.332	71.573	73.020	63.808
	648.631	632.400	599.818	646.950	631.020	598.293
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	28.990	29.500	14.598	28.990	29.500	14.598
Framlag vegna fasteignaskatts..	29.862	28.000	27.000	29.862	28.000	27.000
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.	156.839	137.000	155.374	156.839	137.000	155.374
Framlag vegna grunnskóla.....	96.190	107.000	79.487	96.190	107.000	79.487
Önnur framlög.....	9.160	9.500	9.560	9.160	9.500	9.560
	321.040	311.000	286.019	321.040	311.000	286.019
Skatttekjur samtals	969.671	943.400	885.837	967.990	942.020	884.313
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	155.031	133.911	146.068	167.980	151.138	158.868
Rekstrartekjur samtals.....	1.124.702	1.077.311	1.031.905	1.135.970	1.093.158	1.043.181

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	436.077	418.364	417.996	436.077	418.364	417.996
Launatengd gjöld	113.233	109.745	101.163	113.233	109.745	101.163
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	1.999	0	1.999	1.999	0	1.999
Laun og launatengd gjöld samtals ..	551.310	528.109	521.158	551.310	528.109	521.158

	2019	2018
Ársverk	63	63
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	24.193	24.699

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	7.940	706	9.425	3.936	(3.268)	5.448
Vaxtagjöld	(3.962)	2.720	(4.367)	(5.952)	966	(6.360)
Verðbætur.....	713	438	490	(3.621)	(4.289)	(4.751)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	4.692	3.864	5.549	(5.637)	(6.591)	(5.663)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	986.648	958.758	901.483
Félagsþjónusta	(66.146)	(57.365)	(60.128)
Fræðslu- og uppeldismál	(566.798)	(553.838)	(569.312)
Menningarmál	(45.880)	(46.222)	(43.564)
Æskulýðs- og íþróttamál	(107.051)	(108.265)	(104.771)
Brunamál og almannavarnir	(15.330)	(15.921)	(16.644)
Hreinlætismál	(15.724)	(16.338)	(13.583)
Skipulags- og byggingarmál	(11.856)	(14.009)	(9.210)
Umferðar- og samgöngumál	(12.505)	(10.736)	(11.061)
Umhverfismál	(3.689)	(3.057)	(2.251)
Atvinnumál	(1.974)	(2.070)	(1.531)
Sameiginlegur kostnaður	(96.099)	(86.631)	(86.585)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	0	0	(1.999)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	44.029	44.949	52.384
Aðalsjóður samtals	87.626	89.255	33.228
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	3.601	14.088	14.292
A hluti samtals	91.227	103.343	47.519
B hluta fyrirtæki:			
Leiguíbúðir	(2.871)	(236)	(4.041)
Veitustofnanir	1.232	1.537	1.399
A og B hluti samtals	89.588	104.644	44.877

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2019	1.287.574	213.942	23.206	1.524.721
Afskrifað áður	(675.339)	(29.493)	(9.817)	(714.649)
Bókfært verð 1.1.2019	612.235	184.449	13.389	810.072
Viðbót á árinu	13.243	34.810	0	48.053
Endurmat lóða og lendna	12.077	0	0	12.077
Afskrifað á árinu	(23.652)	(8.575)	(1.465)	(33.692)
Bókfært verð 31.12.2019	613.903	210.685	11.923	836.511
Heildarverð 31.12.2019	1.312.894	248.752	23.206	1.584.852
Afskrifað samtals	(698.991)	(38.067)	(11.283)	(748.341)
Bókfært verð 31.12.2019	613.903	210.685	11.923	836.511
Afskriftarhlutföll	0 - 2,5%	4,0%	10,0%	

Skýringar, frh.:

8. Rekstrarfjármunir frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2019	1.408.762	258.698	23.206	1.690.666
Afskrifað áður	(722.275)	(59.499)	(9.817)	(791.591)
Bókfært verð 1.1.2019	686.487	199.199	13.389	899.075
Viðbót á árinu	16.056	34.810	0	50.866
Endurmat lóða og lendna	12.077	0	0	12.077
Afskrifað á árinu	(26.699)	(9.666)	(1.465)	(37.831)
Bókfært verð 31.12.2019	687.921	224.343	11.923	924.187
Heildarverð 31.12.2019	1.436.895	293.508	23.206	1.753.609
Afskrifað samtals	(748.974)	(69.165)	(11.283)	(829.422)
Bókfært verð 31.12.2019	687.921	224.343	11.923	924.187
Afskriftarhlutföll	0 - 2,5%	4,0%	10,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti.....	48.053	36.170
B hluti:		
Leiguíbúðir	2.813	500
Veitustofnanir	0	1.000
Samtals A og B hluti	50.866	37.670

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	2.563.040	2.866.560
Fasteignamat.....	771.616	990.486
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	205.709	205.709
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		194.491

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Flokkun Eyjafjörður ehf.	4,5%	4,5%	11.258	11.258
Greið leið ehf.	0,6%	0,6%	2.576	2.576
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,4%	0,4%	32.512	32.512
Molta ehf.	0,9%	0,9%	1.490	1.490
Norðurorka hf.	0,1%	0,1%	5.000	5.000
Vottunarstofan Tún ehf.	0,3%	0,3%	36	36
Ylur sf.			703	703
			53.575	53.575
Niðurfærsla eignarhluta.....			(605)	(605)
Eignarhlutir í félögum samtals.....			52.971	52.971

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	54.021	54.021
Gjaldfært á árinu	(1.999)	(1.999)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	52.022	52.022
Næsta árs afborganir	(1.999)	(1.999)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals.....	50.023	50.023

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	1.999	1.999
Árið 2021	1.999	1.999
Árið 2022	1.999	1.999
Árið 2023	1.999	1.999
Árið 2024	1.999	1.999
Síðar	42.028	42.028
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	52.022	52.022

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	88.831	0
Afborgun á árinu	(2.286)	0
Verðbætur	2.343	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	88.889	0
Næsta árs afborganir	(2.422)	0
Langtímakröfur samtals.....	86.467	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	2.422	0
Árið 2021	2.533	0
Árið 2022	2.649	0
Árið 2023	2.771	0
Árið 2024	2.898	0
Síðar	75.616	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	88.889	0

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur.....	55.349	55.349
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	41.880	41.880
Óinnheimtar tekjur í árslok	97.229	97.229

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	47.258	47.258
Niðurfærsla í árslok	47.258	47.258

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019.....	1.014.758	895.618
Endurmat lóða og lendna.....	12.077	12.077
Rekstrarniðurstaða ársins.....	91.227	89.588
Eigið fé 31.12.2019.....	1.118.062	997.283

14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	72.106
Afborganir af lánum	(14.898)
Verðbætur	1.630
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	58.838
Næsta árs afborganir	(12.334)
Langtímaskuldir í árslok.....	46.504

A og B hluti:

Langtímaskuldir í ársbyrjun	148.479
Afborganir af lánum	(17.121)
Verðbætur.....	3.621
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	134.979
Næsta árs afborganir	(14.541)
Langtímaskuldir samtals.....	120.437

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	12.334	14.541
Árið 2021	12.523	14.780
Árið 2022	12.722	15.032
Árið 2023	12.934	15.297
Árið 2024	4.044	6.463
Síðar	4.281	68.864
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	58.838	134.979

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Leiguíbúða að bókfærðu virði 74,0 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 76,1 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðum 36,5 millj. kr. í árslok 2019. Auk þessa er ein fasteign í eigu sveitarfélagsins veðsett fyrir láni að eftirstöðum 22,4 millj. kr. í árslok 2019.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	1.237.454	139.604	1.097.850
Eignasjóður	100%	836.511	816.299	20.212
Innri færslur A hluta		(777.016)	(777.016)	0
A hluti samtals		1.296.949	178.887	1.118.062
Leiguíbúðir	100%	74.018	186.943	(112.924)
Veitustofnanir	100%	13.658	21.513	(7.855)
Innri færslur A og B hluta		(132.102)	(132.102)	0
Samtals		1.252.523	255.240	997.283

Skýringar, frh.:

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið hefur veitt Norðurorku hf. veð í tekjum til tryggingar ábyrgð á skuldum félagsins og er hlutdeild sveitarfélagsins í ábyrgðinni 4.094 þús. kr.

Sveitarfélagið hefur veitt Fallorku ehf., dótturfélagi Norðurorku hf., veð í tekjum til tryggingar ábyrgð á skuldum félagsins og er hlutdeild sveitarfélagsins í ábyrgðinni 780 þús. kr.

Einnig er sveitarfélagið ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Atvinnuþróunarfélag Eyjafjarðar b.s.
Eyþing
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra
Skipulags- og byggingafulltrúi Eyjafjarðar b.s.

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

17. Tengdir aðilar

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

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

18. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

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

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

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	180.340	168.224	160.673	155.187	162.112	115.393
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	0,0 %	0,0 %	0,0 %	3,3 %	0,4 %	11,0 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,3 %	10,7 %	6,9 %	5,5 %	10,7 %	7,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,6 %	8,1 %	4,6 %	2,9 %	8,7 %	4,8 %
Veltufé frá rekstri	12,6 %	11,0 %	7,4 %	5,7 %	11,4 %	7,6 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	3,4 %	4,3 %	11,6 %	5,2 %	3,2 %	3,1 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	15,4 %	15,9 %	18,4 %	21,0 %	19,5 %	24,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,33	0,37	0,76	1,22	0,75	1,42
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	9,24	8,34	5,36	4,18	4,43	2,63
Veltufjárhlutfall.....	2,34	2,05	1,54	2,26	2,75	1,98
Eiginfjárhlutfall.....	86,8%	86,2%	84,3%	81,9%	82,9%	79,5%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,8 %	51,2 %	51,8 %	48,7 %	47,3 %	47,1 %
Fasteignaskattur	6,9 %	6,5 %	6,3 %	5,5 %	5,4 %	5,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,9 %	28,5 %	27,7 %	30,9 %	32,3 %	32,9 %
Skatttekjur samtals.....	87,6 %	86,2 %	85,8 %	85,2 %	85,0 %	85,5 %
Aðrar tekjur	12,4 %	13,8 %	14,2 %	14,8 %	15,0 %	14,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(49,0%)	(49,0%)	(50,5%)	(54,3%)	(49,4%)	(51,6%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(38,7%)	(40,3%)	(42,6%)	(40,3%)	(39,9%)	(40,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,3 %	10,7 %	6,9 %	5,5 %	10,7 %	7,9 %
Afskriftir.....	(3,1%)	(3,0%)	(2,8%)	(2,8%)	(2,8%)	(3,0%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0,4 %	0,4 %	0,5 %	0,3 %	0,7 %	(0,1%)
Rekstrarniðurstaða.....	9,6 %	8,1 %	4,6 %	2,9 %	8,7 %	4,8 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	874	899	850	845	809	730
Aðrar tekjur	124	144	140	147	142	124
Laun og launatengd gjöld	(489)	(511)	(500)	(538)	(470)	(441)
Annar rekstrarkostnaður	(386)	(420)	(422)	(400)	(380)	(346)
Afskriftir.....	(30)	(31)	(28)	(28)	(26)	(25)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	4	4	5	3	7	(1)
Rekstrarniðurstaða.....	96	85	46	29	82	41
Efnahagur:						
Eignir.....	1169	1202	1156	1155	1084	1009
Eigið fé.....	1015	1036	974	946	899	802
Skuldir og skuldbindingar.....	154	166	182	209	186	207
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	126	115	73	57	108	64
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri	131	131	12	70	85	85
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	34	45	115	51	31	26
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.079	1.079	1.042	1.012	1.015	1.033

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	178.551	163.495	153.672	147.962	153.592	105.311
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	0,0 %	0,0 %	5,4 %	15,6 %	13,2 %	25,0 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,6 %	11,7 %	8,0 %	6,6 %	11,5 %	9,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,6 %	7,9 %	4,3 %	2,9 %	8,2 %	4,4 %
Veltufé frá rekstri	13,4 %	11,5 %	8,0 %	6,3 %	11,6 %	8,0 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	3,4 %	4,5 %	11,5 %	5,3 %	3,2 %	3,1 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	22,2 %	22,5 %	25,5 %	28,3 %	27,1 %	32,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,81	0,92	1,59	2,26	1,39	2,38
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	8,67	7,65	5,08	4,06	4,24	2,62
Veltufjárhlutfall.....	1,95	1,67	1,18	1,90	2,26	1,56
Eiginfjárhlutfall.....	80,1%	79,6%	77,1%	74,5%	75,0%	71,1%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,0 %	50,7 %	51,2 %	48,2 %	46,8 %	46,5 %
Fasteignaskattur	6,7 %	6,3 %	6,1 %	5,3 %	5,2 %	5,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,4 %	28,3 %	27,4 %	30,6 %	32,0 %	32,5 %
Skatttekjur samtals.....	86,2 %	85,2 %	84,8 %	84,1 %	83,9 %	84,2 %
Aðrar tekjur	13,8 %	14,8 %	15,2 %	15,9 %	16,1 %	15,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(48,3%)	(48,5%)	(50,0%)	(53,6%)	(48,8%)	(50,9%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(38,1%)	(39,8%)	(42,0%)	(39,7%)	(39,7%)	(40,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,6 %	11,7 %	8,0 %	6,6 %	11,5 %	9,0 %
Afskriftir.....	(3,4%)	(3,3%)	(3,2%)	(3,2%)	(3,2%)	(3,4%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,6%)	(0,5%)	(0,5%)	(0,6%)	(0,2%)	(1,2%)
Rekstrarniðurstaða.....	9,6 %	7,9 %	4,3 %	2,9 %	8,2 %	4,4 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	873	897	849	844	808	729
Aðrar tekjur	140	156	152	160	155	136
Laun og launatengd gjöld	(489)	(511)	(500)	(538)	(470)	(441)
Annar rekstrarkostnaður	(386)	(419)	(420)	(399)	(382)	(347)
Afskriftir.....	(35)	(35)	(32)	(32)	(30)	(29)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(6)	(5)	(5)	(6)	(2)	(10)
Rekstrarniðurstaða.....	97	83	43	29	79	38
Efnahagur:						
Eignir.....	1130	1161	1115	1115	1046	975
Eigið fé.....	905	924	860	831	784	693
Skuldir og skuldbindingar.....	225	237	255	284	261	282
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	135	121	80	63	112	69
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri	140	138	19	76	88	90
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	35	47	115	53	31	27
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.079	1.079	1.042	1.012	1.015	1.033

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	986.648	100,0%	901.483	100,0%	869.915	100,0%
Félagsþjónusta	(66.146)	6,7%	(60.128)	6,7%	(60.029)	6,9%
Fræðslu- og uppeldismál	(566.798)	57,4%	(569.312)	63,2%	(542.315)	62,3%
Menningarmál	(45.880)	4,7%	(43.564)	4,8%	(39.942)	4,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(107.051)	10,8%	(104.771)	11,6%	(93.741)	10,8%
Brunamál og almannavarnir	(15.330)	1,6%	(16.644)	1,8%	(16.262)	1,9%
Hreinlætismál	(15.724)	1,6%	(13.583)	1,5%	(18.208)	2,1%
Skipulags- og byggingarmál	(11.856)	1,2%	(9.210)	1,0%	(11.749)	1,4%
Umferðar- og samgöngumál	(12.505)	1,3%	(11.061)	1,2%	(11.106)	1,3%
Umhverfismál	(3.689)	0,4%	(2.251)	0,2%	(2.166)	0,2%
Atvinnumál	(1.974)	0,2%	(1.531)	0,2%	(1.601)	0,2%
Sameiginlegur kostnaður	(96.099)	9,7%	(86.585)	9,6%	(79.001)	9,1%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	0	0,0%	(1.999)	0,2%	(16.536)	1,9%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	44.029	(4,5%)	52.384	(5,8%)	19.935	(2,3%)
Aðalsjóður samtals	87.626	8,9 %	33.228	3,7%	(2.808)	(0,3%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	3.601	(0,4%)	14.292	(1,6%)	32.286	(3,7%)
A hluti samtals	91.227	9,2 %	47.519	5,3%	29.478	3,4%

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	612.400	20.000	632.400	611.020	20.000	631.020
Framlög Jöfnunarsjóðs	280.000	31.000	311.000	280.000	31.000	311.000
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	133.059	852	133.911	150.286	852	151.138
	<u>1.025.459</u>	<u>51.852</u>	<u>1.077.311</u>	<u>1.041.306</u>	<u>51.852</u>	<u>1.093.158</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	522.928	5.181	528.109	522.928	5.181	528.109
Annar rekstrarkostnaður	414.234	2.621	416.855	416.954	(379)	416.575
	<u>937.162</u>	<u>7.802</u>	<u>944.964</u>	<u>939.882</u>	<u>4.802</u>	<u>944.684</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	88.297	44.050	132.347	101.424	47.050	148.474
Afskriftir	(32.868)	0	(32.868)	(37.240)	1	(37.239)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	55.429	44.050	99.479	64.184	47.051	111.235
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	3.865	(1)	3.864	(6.590)	(1)	(6.591)
Rekstrarniðurstaða	<u>59.294</u>	<u>44.049</u>	<u>103.343</u>	<u>57.594</u>	<u>47.050</u>	<u>104.644</u>

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrariðurstaða	59.294	44.049	103.343	57.594	47.050	104.644
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	32.868	0	32.868	37.240	(1)	37.239
Verðbætur langtímalíða	(438)	0	(438)	4.289	0	4.289
Veltufé frá rekstri	91.724	44.049	135.773	99.123	47.049	146.172
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, br.	5.404	0	5.404	5.404	0	5.404
	5.404	0	5.404	5.404	0	5.404
Handbært fé frá rekstri	97.128	44.049	141.177	104.527	47.049	151.576
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(36.170)	0	(36.170)	(37.670)	0	(37.670)
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting...	2.271	0	2.271	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(33.899)	0	(33.899)	(37.670)	0	(37.670)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	1.475	3.000	4.475	0	0	0
Afborganir langtímalána	(14.700)	0	(14.700)	(16.853)	0	(16.853)
Fjármögnunarhreyfingar	(13.225)	3.000	(10.225)	(16.853)	0	(16.853)
Hækkun á handbæru fé	50.004	47.049	97.053	50.004	47.049	97.053
Handbært fé í ársbyrjun.....	12.934	0	12.934	12.934	0	12.934
Handbært fé í árslok.....	62.938	47.049	109.987	62.938	47.049	109.987