

Ársreikningur 2018



Akraneskaupstaður

Aðalsjóður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-17
Rekstraryfirlit	18

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar fyrir árið 2018. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sjóðnum í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Aðalsjóður

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Akranesi, 17. apríl 2019.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Áritun stjórnenda

Hlutverk Aðalsjóðs er umsjón með hefðbundinni starfsemi sveitarfélags er lýtur fyrst og fremst að lögbundnum verkefnum þess og heyrir sjóðurinn beint undir sveitarstjórn. Starfsemi Aðalsjóðs er að mestu leyti fjármögnuð af skatttekjum.

Rekstrartekjur Aðalsjóðs á árinu námu 6.728,6 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 6.137,1 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,31% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,62% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs samkvæmt rekstrarreikningi var jákvæð um 775,7 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 154,8 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé Aðalsjóðs í árslok nam 7.505,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

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

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Aðalsjóðs á árinu 2018, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Aðalsjóðs fyrir árið 2018 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 4. apríl 2019.

Bæjarráð:

Eisa Lára Arnardóttir.
Ólafur Þorvaldurson
Valgerður Loftsdóttir

Bæjarstjóri:

Sam Frey Þórisson

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	2018	2018 Áætlun	2017
Rekstrartekjur:				
Útsvar og fasteignaskattar		4.658.663.910	4.485.035.000	4.231.539.201
Framlög Jöfnunarsjóðs		1.403.765.456	1.082.928.192	1.248.581.453
		<u>6.062.429.366</u>	<u>5.567.963.192</u>	<u>5.480.120.654</u>
Aðrar tekjur		666.190.778	569.158.000	660.301.879
	2,3,15	<u>6.728.620.144</u>	<u>6.137.121.192</u>	<u>6.140.422.533</u>
Rekstrargjöld:				
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	4	3.617.502.825	3.651.079.368	3.308.993.938
Lífeyrisskuldbinding	4	460.798.661	413.151.887	400.539.826
Annar rekstrarkostnaður	5	<u>2.244.915.240</u>	<u>2.261.342.221</u>	<u>2.107.725.282</u>
	2	<u>6.323.216.726</u>	<u>6.325.573.476</u>	<u>5.817.259.046</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, jákvæð (neikvæð)		405.403.418	(188.452.284)	323.163.487
Fjármagnsliðir:				
Fjármunatekjur		415.622.600	361.877.000	356.250.324
Fjármagnsgjöld		(45.321.536)	(18.580.000)	(42.554.728)
	2,6	<u>370.301.064</u>	<u>343.297.000</u>	<u>313.695.596</u>
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega liði, jákvæð		775.704.482	154.844.716	636.859.083
Óreglulegir liðir:				
Uppgjör vegna halla á A-deild lífeyrissjóða		0	0	(476.567.517)
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	2,7,16	<u>775.704.482</u>	<u>154.844.716</u>	<u>160.291.566</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir:				
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Hlutafé í félögum	8	246.625.843	246.073.005	
Stofnframlög og eignahlutir í félögum og stofnunum	9	6.465.303.608	6.336.680.420	
Langtímakröfur	10	2.487.753	47.627.038	
Langtímakrafa OR, víkjandi lán	10	564.754.224	629.446.423	
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki	10	1.926.906.428	1.456.853.936	
Fastafjármunir	2	<u>9.206.077.856</u>	<u>8.716.680.822</u>	
Veltufjármunir:				
Birgðir		<u>664.794</u>	<u>875.493</u>	
Skammtímakröfur:				
Skatttekjur		522.408.187	384.089.499	
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur		128.738.422	124.780.867	
Viðskiptakröfur, eigin fyrirtæki		51.976.186	275.162.708	
Aðrar skammtímakröfur		42.880.675	29.272.181	
Aðrar skammtímakröfur, eigin fyrirtæki		226.012	171.135	
Næsta árs afborganir langtímakrafna		79.711.904	74.367.253	
Næsta árs afborganir langtímakrafna, eigin fyrirtæki		107.311.593	83.360.304	
Fyrirframgreidd rekstrargjöld		36.028.673	50.238.555	
	11	<u>969.281.652</u>	<u>1.021.442.502</u>	
Handbært fé:				
Bankareikningar		2.011.508.634	1.690.464.726	
Sjóðir		148.319	173.449	
	2	<u>2.011.656.953</u>	<u>1.690.638.175</u>	
Veltufjármunir	2	<u>2.981.603.399</u>	<u>2.712.956.170</u>	
Eignir utan efnahagsreiknings:				
Lönd, lóðir og lausafjármunir	12			
Eignir samtals	1	<u>12.187.681.255</u>	<u>11.429.636.992</u>	

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir:			
	Skýr.	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé:			
Eigið fé	13	<u>7.505.521.629</u>	<u>6.729.817.147</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	14	<u>3.798.300.626</u>	<u>3.565.688.288</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		398.547.764	731.569.516
Viðskiptaskuldir, eigin fyrirtæki		11.771.109	2.369.073
Ógreidd og áfallin launagjöld		275.398.104	250.081.172
Aðrar skammtímaskuldir		75.167.023	58.111.796
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindingar		<u>122.975.000</u>	<u>92.000.000</u>
		<u>883.859.000</u>	<u>1.134.131.557</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>4.682.159.626</u>	<u>4.699.819.845</u>
Eigið fé og skuldir samtals	1	<u>12.187.681.255</u>	<u>11.429.636.992</u>

Sjóðstreymi árið 2018

	Skýr.	2018	Áætlun	2017
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstrarniðurstaða ársins, jákvæð		775.704.482	154.844.716	160.291.566
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Verðbætur		(71.524.615)	(54.361.000)	(40.796.547)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		472.962.661	397.398.000	410.639.826
Veltufé frá rekstri		<u>1.177.142.528</u>	<u>497.881.716</u>	<u>530.134.845</u>
Breytingar á skammtímalíðum:				
Birgðir, breyting		210.699	(20.000)	162.883
Skammtímakröfur, breyting		(141.729.732)	(11.162.000)	(27.611.451)
Skammtímaskuldir, breyting		<u>(290.649.593)</u>	<u>120.930.000</u>	<u>489.820.502</u>
		<u>(432.168.626)</u>	<u>109.748.000</u>	<u>462.371.934</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>744.973.902</u>	<u>607.629.716</u>	<u>992.506.779</u>
Fjárfestingarhreyfingar:				
Stofnframlög		(128.623.188)	(105.170.000)	
Langtímakröfur eigin fyrirtækja - breyting		(444.135.150)	(307.334.000)	80.279.939
Langtímakröfur, aðrar - breyting		125.589.979	85.626.000	66.160.167
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(447.168.359)</u>	<u>(326.878.000)</u>	<u>146.440.106</u>
Fjármögnunarhreyfingar:				
Greidd lífeyrisskuldbinding		(110.475.323)	(184.602.000)	(90.030.290)
Innborgun á lífeyrisskuldbindingu		(98.900.000)		(85.100.000)
Eigin fyrirtæki - breyting		232.588.558	(57.477.000)	(272.249.713)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>23.213.235</u>	<u>(242.079.000)</u>	<u>(447.380.003)</u>
Hækkun á handbæru fé		321.018.778	38.672.716	691.566.882
Handbært fé í ársbyrjun		<u>1.690.638.175</u>	<u>1.690.550.000</u>	<u>999.071.293</u>
Handbært fé í árslok		<u>2.011.656.953</u>	<u>1.729.222.716</u>	<u>1.690.638.175</u>

Skýringar

Grundvöllur reikningsskilanna:

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

Til Aðalsjóðs telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Megintekjur sjóðsins eru skatttekjur, en hluti starfseminnar er fjármagnaður með þjónustutekjum, s.s. leikskólagjöldum, aðgangseyri o.fl.

Viðskipti milli allra málaflokka Aðalsjóðs eru felld út í rekstrarreikningi. Um er að ræða innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

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

a. *Innlausn tekna*

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög 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.

b. *Færsla gjalda*

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

c. *Verðlags- og gengisviðmið*

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

d. *Eignarlutir í félögum og stofnunum*

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

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

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

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

e. Langtímakröfur

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

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

f. Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði.

g. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

h. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

i. Eignir utan efnahagsreiknings

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

j. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Aðalsjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

l. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun Aðalsjóðs fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 17.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun.

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

3. Rekstrartekjur greinast þannig:	2018	2018 Áætlun	2017
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>			
Útsvar	4.108.569.418	3.936.744.000	3.689.224.906
Fasteignaskattur	509.794.850	508.115.000	485.383.676
Lóðaleiga	40.299.642	40.176.000	56.930.619
	<u>4.658.663.910</u>	<u>4.485.035.000</u>	<u>4.231.539.201</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>			
Framlag vegna fasteignaskatts	122.031.569	123.000.000	129.916.936
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	336.230.268	321.868.000	343.074.094
Framlag vegna tekjufjöfnunar	19.868.448		71.151.899
Framlög vegna grunnskóla	233.904.229	220.150.192	218.383.676
Framlög vegna málefna fatlaðra	632.519.446	360.000.000	389.480.031
Framlög vegna húsaleigubóta			378.228
Önnur framlög	59.211.496	57.910.000	96.196.589
	<u>1.403.765.456</u>	<u>1.082.928.192</u>	<u>1.248.581.453</u>
Skatttekjur samtals	<u>6.062.429.366</u>	<u>5.567.963.192</u>	<u>5.480.120.654</u>
<i>Aðrar tekjur</i>			
Þjónustutekjur	460.827.686	432.082.000	435.326.943
Eignatekjur	23.654.858	18.561.000	20.906.667
Vörur og þjónusta til eigin nota	16.103.321	12.717.000	31.773.468
Endurgreiðslur	128.864.184	91.373.000	129.641.151
Aðrar tekjur	36.740.729	14.425.000	42.653.650
	<u>666.190.778</u>	<u>569.158.000</u>	<u>660.301.879</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>6.728.620.144</u>	<u>6.137.121.192</u>	<u>6.140.422.533</u>

4. Á árinu voru í starfi hjá Aðalsjóði um 563 starfsmenn sem skiluðu um 437 ársverkum. Launagjöld greinast þannig:

	2018	2018 Áætlun	2017
Föst laun	2.574.282.548	2.665.627.944	2.338.347.592
Yfirvinna	365.452.278	318.086.608	346.998.500
Launatengd gjöld	677.767.999	667.364.816	623.647.846
	<u>3.617.502.825</u>	<u>3.651.079.368</u>	<u>3.308.993.938</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	460.798.661	413.151.887	400.539.826
	<u>4.078.301.486</u>	<u>4.064.231.255</u>	<u>3.709.533.764</u>

Önnur rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda Aðalsjóðs greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur	178.664.973	185.594.500	166.618.063
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	28.987.790	27.608.500	25.922.703
Starfsmanna- og leigubifreiðar	19.750.648	23.088.651	22.865.086
Móttaka gesta, námskeið og ferða- og dvalarkostnaður	27.613.607	20.840.452	20.192.360
Sérfræðiþjónusta	95.627.607	86.499.000	94.658.241
Ýmis aðkeypt þjónusta	589.049.131	594.906.200	539.713.751
Leigugreiðslur	715.205.781	727.031.317	705.590.318
Orkukaup	67.148.103	66.823.500	64.402.611
Vátryggingar og opinber gjöld	16.944.495	15.863.000	18.251.159
Annar starfsmannakostnaður	16.655.249	16.472.000	14.163.433
Eignakaup búnaður /skipulag		300.000	3.823.689
Styrkir og framlög	487.700.158	491.705.101	426.550.456
Skaðabætur, niðurfærsla og afskriftir krafna	1.567.698	4.610.000	4.973.412
	<u>2.244.915.240</u>	<u>2.261.342.221</u>	<u>2.107.725.282</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Fjármagnsliðir:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2018	2018 Áætlun	2017
<i>Fjármunatekjur</i>			
Arður af eignahlutum	117.998.151	126.100.000	99.356.993
Vaxtatekjur	117.692.354	58.820.000	105.857.126
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	69.481.988	83.450.000	66.798.197
Verðbætur	21.655.984	12.680.000	13.059.086
Verðbætur eigin fyrirtækja	49.868.631	41.681.000	27.737.461
Ábyrgðargjald	38.925.492	39.146.000	43.441.461
	<u>415.622.600</u>	<u>361.877.000</u>	<u>356.250.324</u>
<i>Fjármagnsgjöld</i>			
Vaxtagjöld	1.341.249	500.000	429.338
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	434.786		485.637
Fjármagnstekjuskattur	29.218.675	18.080.000	23.228.188
Niðurfærsla og afskriftir	14.326.826		18.411.565
	<u>45.321.536</u>	<u>18.580.000</u>	<u>42.554.728</u>
Fjármagnsliðir samtals	<u>370.301.064</u>	<u>343.297.000</u>	<u>313.695.596</u>

Rekstraryfirlit málaflokka:

7. Yfirlit um rekstur málaflokka Aðalsjóðs er birt í yfirliti hér að aftan.

Fastafjármunir:

Eignarhlutir í félögum og stofnunum

8. Hlutabréf greinast þannig:	Eignarhluti %	Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000
Háhiti ehf.	100,00	500.000
HB Grandi hf.	óverulegur	2.059.070
Próunarfélag Grundartanga ehf.	16,67	750.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.752
Spólur hf.	8,73	20.079.942
		<u>246.625.843</u>

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90,0	307.072.829
Faxaflóahafnir sf.	10,779	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	38,0	661.350
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	36,0	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30,0	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15,0	63.628.731
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100,0	1.300.000.000
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.559.723
Húsnæðissjálfsveigarstofnanir og almennar íbúðir	12	128.623.188
		<u>6.465.303.608</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Verðbréf

10. Verðbréfaeign greinist þannig:

	Eigin bréf	Aðar kröfur	Víkjandi skuldabréf	Samtals
Langtímakröfur í ársbyrjun	1.540.214.240	57.430.470	694.625.204	2.292.269.914
Veitt ný langtímalán	530.000.000			530.000.000
Afborganir ársins	(85.864.850)	(54.102.899)	(71.662.785)	(211.630.534)
Verðbætur	49.868.631	5.256	21.097.890	70.971.777
Niðurfærsla		(439.255)		(439.255)
Langtímakröfur samtals	2.034.218.021	2.893.572	644.060.309	2.681.171.902
Næsta árs afborganir	(107.311.593)	(405.819)	(79.306.085)	(187.023.497)
	<u>1.926.906.428</u>	<u>2.487.753</u>	<u>564.754.224</u>	<u>2.494.148.405</u>

Vaxtakjör í árslok 2018 4,00% 0% - 5,5% 3,05 og 4,25%

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	107.311.593	405.819	79.306.085	187.023.497
Árið 2020	111.604.056	583.993	79.306.085	191.494.134
Árið 2021	116.068.218	428.915	79.306.085	195.803.218
Árið 2022	120.710.945	338.083	79.306.085	200.355.113
Árið 2023	125.539.386	247.977	79.306.085	205.093.448
Síðar	1.452.983.823	888.785	247.529.884	1.701.402.492
	<u>2.034.218.021</u>	<u>2.893.572</u>	<u>644.060.309</u>	<u>2.681.171.902</u>

Veltufjármunir:

11. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	Útsvar	Aðrar kröfur	Verðbréf	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	203.000.000	6.917.500	614.960	210.532.460
Afskrifaðar kröfur	(62.771.900)	(2.855.112)		(65.627.012)
Gjaldfært (tekjufært) á árinu	42.771.900	1.559.128	(175.705)	44.155.323
Niðurfærsla í árslok	<u>183.000.000</u>	<u>5.621.516</u>	<u>439.255</u>	<u>189.060.771</u>

Eignir utan efnahagsreiknings:

12. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tilteknar eignir Aðalsjóðs verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, byggingarland og umferðarmannvirki í eigu Akraneskaupstaðar sem keypt voru fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfærð í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað.

Vátryggingarmat lausafjármuna í árslok greinist þannig eftir málaflokkum:

Félagsmál	30.404.000
Fræðslu- og uppeldismál	1.039.088.000
Menningarmál	364.997.000
Æskulýðs- og iþróttamál	222.036.000
Brunamál og almannavarnir	87.550.000
Sameiginlegur kostnaður	<u>173.512.000</u>
	<u>1.917.587.000</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé í ársbyrjun	6.729.817.147	6.569.525.581
Rekstarafkoma ársins, jákvæð	775.704.482	160.291.566
	<u>7.505.521.629</u>	<u>6.729.817.147</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 110,5 millj. kr., að viðbættri sérstakri innborgun 98,9 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	3.911.188.288
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	472.962.661
Greiddur lífeyrir	(110.475.323)
	<u>4.273.675.626</u>
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu árin 2013-2018	(352.400.000)
	<u>3.921.275.626</u>
Áætluð næsta árs greiðsla	(122.975.000)
	<u>3.798.300.626</u>
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:	
Árin 2019-2023	805.697.000
Árin 2024-2028	1.013.137.000
Árin 2029-2033	817.535.000
Síðar	1.284.906.626
	<u>3.921.275.626</u>

Önnur mál:

15. Tekjustofnar og þjónustugjöld sveitarfélagsins voru þannig á árinu:

	2018	2017
	Hundraðs- hluti	Hundraðs- hluti
Útsvar	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur a, íbúðarhúsnæði	0,31%	0,3611%
Fasteignaskattur b og atvinnuhúsnæði	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur c og atvinnuhúsnæði	1,62%	1,650%
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	0,4%	1,055%
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	1,3%	1,598%
	Krónur pr. fermetra	Krónur pr. fermetra
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði	12,52	11,94
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði	45,01	42,93
Lóðarleiga hafnarsvæði	178,97	170,71
	Krónur pr. einingu	Krónur pr. einingu
Sorphreinsunargjald, íbúðarhúsnæði	18.786	18.786
Sorpeyðingargjald, íbúðarhúsnæði	16.021	16.021

16. Aldursdreifing íbúa á Akranesi 1. desember:

	2018	2017
0-6 ára	695	706
7-15 ára	990	961
16-18 ára	289	299
19-66 ára	4.486	4.360
67 ára og eldri	958	899
	<u>7.418</u>	<u>7.225</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

17. Samanburður rekstraráætlana:

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

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða	228.215.000	(73.370.000)	154.845.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur	(54.361.000)		(54.361.000)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	<u>319.842.000</u>	<u>77.556.000</u>	<u>397.398.000</u>
Veltufé frá rekstri	<u>493.696.000</u>	<u>4.186.000</u>	<u>497.882.000</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, breyting	(20.000)		(20.000)
Skammtímakröfur, breyting	(11.166.000)	4.000	(11.162.000)
Skammtímaskuldir, breyting	<u>81.030.000</u>	<u>39.900.000</u>	<u>120.930.000</u>
Breytingar	<u>69.844.000</u>	<u>39.904.000</u>	<u>109.748.000</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>563.540.000</u>	<u>44.090.000</u>	<u>607.630.000</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Stofnframlög	(12.080.000)	(93.090.000)	(105.170.000)
Langtímakröfur, breyting	85.626.000		85.626.000
Langtímakröfur eigin fyrirtæki, breyting	<u>(691.334.000)</u>	<u>384.000.000</u>	<u>(307.334.000)</u>
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(617.788.000)</u>	<u>290.910.000</u>	<u>(326.878.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Greidd lífeyrisskuldbinding	(175.190.000)	(9.412.000)	(184.602.000)
Eigin fyrirtæki, breyting	<u>40.943.000</u>	<u>(98.420.000)</u>	<u>(57.477.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(134.247.000)</u>	<u>(107.832.000)</u>	<u>(242.079.000)</u>
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	(188.495.000)	227.168.000	38.673.000
Handbært fé í ársbyrjun	<u>1.183.691.000</u>	<u>506.859.000</u>	<u>1.690.550.000</u>
Handbært fé í árslok	<u>995.196.000</u>	<u>734.027.000</u>	<u>1.729.223.000</u>

Rekstraryfirlit árið 2018

Fjárhæðir eru í þús. kr.

	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/ þjónusta	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir	Fjármagns- liðir, nettó	Rekstrar- gjöld nettó	Rekstrar- niðurstaða	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun	Upphafleg áætlun	Frávik upphafleg áætlun
Aðalsjóður:													
00 - Skatttekjur	6.075.532								6.075.532	5.584.249	491.283	5.556.537	518.995
02 - Félagsþjónusta	117.030	620.961	219.324	59.045	174.780			1.074.109	(957.079)	(979.692)	22.613	(975.714)	18.635
03 - Heilbrigðismál			5.564					5.564	(5.564)	(4.916)	(648)	(4.916)	(648)
04 - Fræðslu- og uppeldismál	333.740	2.312.236	69.059	366.966	270.553			3.018.814	(2.685.073)	(2.709.875)	24.802	(2.649.237)	(35.836)
05 - Menningarmál	6.174	61.260	87.894	52.894	39.586			241.634	(235.460)	(234.269)	(1.191)	(226.492)	(8.968)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	317.564	290.133	252.935	188.767	83.309			815.144	(497.579)	(542.074)	44.494	(510.438)	12.859
07 - Brunamál og almannavarnir	24.729	54.914	3.854	12.634	18.841			90.243	(65.514)	(76.067)	10.553	(55.524)	(9.990)
08 - Hreinlætismál	101.220			9.325	92.383			101.708	(488)	(3.061)	2.573	(3.061)	2.573
09 - Skipulags- og byggingamál	26.995	30.550		4.328	69.068			103.946	(76.951)	(96.673)	19.722	(79.567)	2.616
10 - Umferðar- og samgöngumál	4.703			112.415	115.645			228.061	(223.357)	(236.381)	13.024	(264.390)	41.033
11 - Umhverfismál	6.465	16.340	4.612	10.225	39.670			70.847	(64.382)	(68.535)	4.153	(56.500)	(7.882)
13 - Atvinnumál	4.652	9.695	510	4.135	13.726			28.066	(23.415)	(29.672)	6.258	(21.637)	(1.778)
20 - Óráðstafað skv. áætlun												(130.700)	130.700
21 - Sameiginlegur kostnaður	44.503	235.874	16.013	22.110	159.433			433.430	(388.926)	(400.929)	12.002	(380.443)	(8.483)
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding		446.339						446.339	(446.339)	(390.556)	(55.783)	(313.000)	(133.339)
Málaflokkar samtals	7.063.307	4.078.301	659.764	842.843	1.076.995	0	0	6.657.903	405.403	(188.452)	593.856	(115.082)	520.485
28 - Fjármagnsliðir													
Vaxtagjöld							30.560	30.560	(30.560)	(18.580)	(11.980)	(18.580)	(11.980)
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki							435	435	(435)		(435)		(435)
Vaxtatekjur og arður							(281.945)	(281.945)	281.945	236.746	45.199	236.746	45.199
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki							(119.351)	(119.351)	119.351	125.131	(5.780)	125.131	(5.780)
	7.063.307	4.078.301	659.764	842.843	1.076.995	0	(370.301)	7.028.204	775.704	154.845	620.860	228.215	547.489
Þar af innri viðskipti	(334.687)		(172.064)	(149.520)	(13.103)			(334.687)					
Aðalsjóður samtals	6.728.620	4.078.301	487.700	693.323	1.063.892	0	(370.301)	6.693.517	775.704	154.845	620.860	228.215	547.489