

Ársreikningur 2018



Akraneskaupstaður

Efnisyfirlit

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

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2018 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Akranesi, 17. apríl 2019.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 7.644,5 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.739,6 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 sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 826,1 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 814,5 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 7.509 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 7.568 millj. kr.

Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarráði og bæjarstjórn.

Akranesi, 4. apríl 2019.

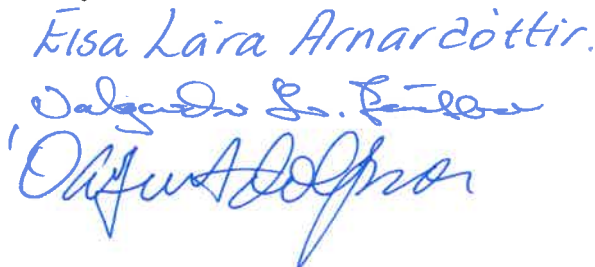
Bæjarstjóri:



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

Akranesi, 4. apríl 2019.

Bæjarráð:



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

Akranesi, apríl 2019.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	A hluti			B hluti			A og B hluti			
	2018	Áætlun þús. króna	2017	2018	Áætlun þús. króna	2017	2018	Áætlun þús. króna	2017	
Tekjur:										
Útsvör og fasteignaskattar	4.600.534.673	4.426.605	4.176.141.819				4.589.484.719	4.415.752	4.165.641.054	
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.403.765.456	1.082.928	1.248.581.453				1.403.765.456	1.082.928	1.248.581.453	
	6.004.300.129	5.509.533	5.424.723.272	0	0	0	5.993.250.175	5.498.680	5.414.222.507	
Aðrar tekjur	735.339.091	639.280	712.037.600	1.056.251.231	1.048.669	950.094.660	1.651.241.769	1.548.400	1.527.995.542	
3,4	6.739.639.220	6.148.813	6.136.760.872	1.056.251.231	1.048.669	950.094.660	7.644.491.944	7.047.080	6.942.218.049	
Gjöld:										
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	5	3.734.897.615	3.781.936	3.411.609.333	761.100.507	729.245	680.312.313	4.495.998.122	4.511.181	4.091.921.646
Lífeyrisskuldbinding	5	469.015.282	420.122	407.317.820	2.381.126	1.712	2.488.055	471.396.408	421.834	409.805.875
Annar rekstrarkostnaður	6	1.748.717.437	1.721.505	1.549.766.385	254.557.811	260.216	233.678.433	1.851.876.741	1.831.319	1.638.807.335
		5.952.630.334	5.923.563	5.368.693.538	1.018.039.444	991.173	916.478.801	6.819.271.271	6.764.334	6.140.534.856
Afskriftir	9	190.343.715	185.974	185.943.514	27.471.969	27.891	26.707.222	217.815.684	213.865	212.650.736
3	6.142.974.049	6.109.537	5.554.637.052	1.045.511.413	1.019.064	943.186.023	7.037.086.955	6.978.199	6.353.185.592	
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		596.665.171	39.276	582.123.820	10.739.818	29.605	6.908.637	607.404.989	68.881	589.032.457
Fjármagnsliðir:										
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	147.052.284	125.998	140.092.958	(15.539.150)	(15.147)	(12.811.570)	131.513.134	110.851	127.281.388
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega liði		743.717.455	165.274	722.216.778	(4.799.332)	14.458	(5.902.933)	738.918.123	179.732	716.313.845
Óreglulegir liðir:										
Söluhagnaður eigna		70.817.121					70.817.121			
Uppgjör lífeyrisskuldbindinga				(476.567.517)	16.333.127	15.325	16.333.127	15.325	(476.567.517)	
		70.817.121	0	(476.567.517)	16.333.127	15.325	0	87.150.248	15.325	(476.567.517)
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	1,2,8,30	814.534.576	165.274	245.649.261	11.533.795	29.783	(5.902.933)	826.068.371	195.057	239.746.328
Skipting rekstrarafkomu:										
Akraneskaupstaður		814.579.210	165.286	246.221.745	11.011.162	123.418	(5.244.203)	825.590.372	288.704	240.977.542
Hvalfjarðarsveit		(44.634)	(12)	(572.484)	522.633	(93.635)	(658.730)	477.999	(93.647)	(1.231.214)
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	29	814.534.576	165.274	245.649.261	11.533.795	29.783	(5.902.933)	826.068.371	195.057	239.746.328

Efnahagsreikningur

		A hluti		B hluti		A og B hluti	
Skýr.		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir:							
Varanlegir rekstrarfjármunir:							
Fasteignir og lóðir		3.863.993.799	3.585.192.674	493.975.695	515.072.611	4.357.969.494	4.100.265.285
Gatnamannvirki		652.528.761	668.628.135			652.528.761	668.628.135
Bifreiðar, áhöld og tæki		119.999.827	124.087.819	33.385.866	39.760.919	153.385.693	163.848.738
	9	<u>4.636.522.387</u>	<u>4.377.908.628</u>	<u>527.361.561</u>	<u>554.833.530</u>	<u>5.163.883.948</u>	<u>4.932.742.158</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:							
Eignarhlutar	10	5.411.929.451	5.282.753.425			5.103.856.622	4.974.680.596
Langtímakröfur	11,25	567.241.977	677.073.461			567.241.977	677.073.461
		<u>5.979.171.428</u>	<u>5.959.826.886</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.671.098.599</u>	<u>5.651.754.057</u>
Fastafjármunir	3	<u>10.615.693.815</u>	<u>10.337.735.514</u>	<u>527.361.561</u>	<u>554.833.530</u>	<u>10.834.982.547</u>	<u>10.584.496.215</u>
Veltufjármunir:							
Birgðir		<u>664.794</u>	<u>1.174.885</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>664.794</u>	<u>1.174.885</u>
Skammtíamkröfur:							
Óinnheimtar tekjur	12	990.197.526	527.896.316	15.196.352	8.542.077	1.005.393.878	536.438.393
Næsta árs afborganir langtímakrafna		79.711.904	74.367.253			79.711.904	74.367.253
Viðskiptakröfur eigin fyrirtækja		1.541.662		11.771.111	5.541.967	1.541.662	
Aðrar skammtíamkröfur		79.394.516	79.681.872	1.123.385	63.333	80.517.901	79.745.205
Skammtíamkröfur		<u>1.150.845.608</u>	<u>681.945.441</u>	<u>28.090.848</u>	<u>14.147.377</u>	<u>1.167.165.345</u>	<u>690.550.851</u>
Handbært fé		<u>2.012.862.527</u>	<u>1.690.736.999</u>	<u>178.242.699</u>	<u>124.578.069</u>	<u>2.191.105.226</u>	<u>1.815.315.068</u>
Veltufjármunir	3	<u>3.164.372.929</u>	<u>2.373.857.325</u>	<u>206.333.547</u>	<u>138.725.446</u>	<u>3.358.935.365</u>	<u>2.507.040.804</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	3						
Eignir samtals		<u>13.780.066.744</u>	<u>12.711.592.839</u>	<u>733.695.108</u>	<u>693.558.976</u>	<u>14.193.917.912</u>	<u>13.091.537.019</u>

31. desember 2018

		A hluti		B hluti		A og B hluti	
Skýr.		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé:							
Eigið fé		7.564.810.885	6.666.730.062	223.721.763	212.710.601	7.480.459.819	6.571.367.834
Hlutdeild annarra sveitarfélaga		3.285.224	3.240.591	25.226.906	24.704.273	28.512.130	27.944.864
Eigið fé	13,16	<u>7.568.096.109</u>	<u>6.669.970.653</u>	<u>248.948.669</u>	<u>237.414.874</u>	<u>7.508.971.949</u>	<u>6.599.312.698</u>
Skuldbindingar:							
Lífeyrisskuldbindingar	14	<u>3.886.802.608</u>	<u>3.649.017.658</u>	<u>25.215.484</u>	<u>22.834.358</u>	<u>3.912.018.092</u>	<u>3.671.852.016</u>
Langtímaskuldir:							
Skuldir við lánastofnanir	15	<u>1.175.993.710</u>	<u>998.832.576</u>	<u>263.637.813</u>	<u>273.575.394</u>	<u>1.439.631.523</u>	<u>1.272.407.970</u>
Skammtímaskuldir:							
Viðskiptaskuldir		398.547.764	728.396.624	34.928.875	25.236.750	433.476.639	753.633.374
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki		11.771.109	4.084.469	1.541.664	1.457.498	1.541.662	
Næsta árs afborganir langtímaskulda		219.935.439	210.131.895	19.455.081	17.817.225	239.390.520	227.949.120
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar		125.816.000	94.470.000			125.816.000	94.470.000
Aðrar skammtímaskuldir		393.104.005	356.688.964	139.967.522	115.222.877	533.071.527	471.911.841
		<u>1.149.174.317</u>	<u>1.393.771.952</u>	<u>195.893.142</u>	<u>159.734.350</u>	<u>1.333.296.348</u>	<u>1.547.964.335</u>
Skuldir og skuldbindingar	3	<u>6.211.970.635</u>	<u>6.041.622.186</u>	<u>484.746.439</u>	<u>456.144.102</u>	<u>6.684.945.963</u>	<u>6.492.224.321</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>13.780.066.744</u>	<u>12.711.592.839</u>	<u>733.695.108</u>	<u>693.558.976</u>	<u>14.193.917.912</u>	<u>13.091.537.019</u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	17-23						
Önnur atriði	24-28						
Lykiltölur	29						

Sjóðstreymi ársins 2018

	A hluti			B hluti			A og B hluti		
	2018	Áætlun þús. króna	2017	2018	Áætlun þús. króna	2017	2018	Áætlun þús. króna	2017
Rekstrarhreyfingar:									
Rekstrarafkoma ársins	814.534.576	165.274	245.649.261	11.533.795	29.783	(5.902.933)	826.068.371	195.057	239.746.328
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:									
Afskriftir	190.343.715	185.974	185.943.514	27.471.969	27.891	26.707.222	217.815.684	213.865	212.650.736
Sölutap eigna	(70.817.121)		(371.482)			(1.123.853)	(70.817.121)		(1.495.335)
Verðbætur	24.332.935	19.498	8.066.305	9.146.896	8.057	5.083.279	33.479.831	27.555	13.149.584
Breyting lífeyrisskuldbindinga	481.179.282	404.368	417.417.820	2.381.126	1.712	2.488.055	483.560.408	406.080	419.905.875
Veltufé frá rekstri	<u>1.439.573.387</u>	<u>775.114</u>	<u>856.705.418</u>	<u>50.533.786</u>	<u>67.443</u>	<u>27.251.770</u>	<u>1.490.107.173</u>	<u>842.557</u>	<u>883.957.188</u>
Breytingar á skammtímalíðum:									
Birgðir, breyting	510.091	20	162.883				510.091	20	162.883
Skammtímakröfur, breyting	(193.944.705)	(11.179)	9.170.910	(4.541.435)	(482)	44.280.257	(198.486.140)	(11.661)	53.451.167
Skammtímaskuldir, breyting	(296.606.711)	121.430	501.739.727	34.367.620	(5.892)	(10.855.813)	(262.239.091)	115.538	490.883.914
Breytingar	<u>(490.041.325)</u>	<u>110.271</u>	<u>511.073.520</u>	<u>29.826.185</u>	<u>(6.374)</u>	<u>33.424.444</u>	<u>(460.215.140)</u>	<u>103.897</u>	<u>544.497.964</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>949.532.062</u>	<u>885.385</u>	<u>1.367.778.938</u>	<u>80.359.971</u>	<u>61.069</u>	<u>60.676.214</u>	<u>1.029.892.033</u>	<u>946.454</u>	<u>1.428.455.152</u>
Fjárfestingarhreyfingar:									
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(563.071.010)	(785.147)	(337.938.597)			(14.423.834)	(563.071.010)	(785.147)	(352.362.431)
Eignahlutir	(128.623.188)	(105.170)					(128.623.188)	(105.170)	
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	268.521.537		38.000.000			1.250.000	268.521.537		39.250.000
Veitt skammtímalán	(268.000.000)						(268.000.000)		
Langtímakröfur, breyting	125.589.979	85.626	66.160.167				125.589.979	85.626	66.160.167
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(565.582.682)</u>	<u>(804.691)</u>	<u>(233.778.430)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(13.173.834)</u>	<u>(565.582.682)</u>	<u>(804.691)</u>	<u>(246.952.264)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:									
Tekin ný langtímalán	372.000.000	372.000					372.000.000	372.000	
Afborganir langtímalána	(231.024.240)	(227.678)	(265.735.794)	(17.446.621)	(17.071)	(16.497.933)	(248.470.861)	(244.749)	(282.233.727)
Greidd lífeyrisskuldbinding	(212.048.332)	(188.238)	(177.296.359)				(212.048.332)	(188.238)	(177.296.359)
Eigin fyrirtæki, breyting	9.248.720	2.010	510.275	(9.248.720)	(2.010)	(510.275)			
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(61.823.852)</u>	<u>(41.906)</u>	<u>(442.521.878)</u>	<u>(26.695.341)</u>	<u>(19.081)</u>	<u>(17.008.208)</u>	<u>(88.519.193)</u>	<u>(60.987)</u>	<u>(459.530.086)</u>
Hækkun á handbæru fé	322.125.528	38.788	691.478.630	53.664.630	41.988	30.494.172	375.790.158	80.776	721.972.802
Handbært fé í ársbyrjun	1.690.736.999	1.690.737	999.258.369	124.578.069	97.506	94.083.897	1.815.315.068	1.788.243	1.093.342.266
Handbært fé í árslok	<u>2.012.862.527</u>	<u>1.729.525</u>	<u>1.690.736.999</u>	<u>178.242.699</u>	<u>139.494</u>	<u>124.578.069</u>	<u>2.191.105.226</u>	<u>1.869.019</u>	<u>1.815.315.068</u>

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Akraneskaupstaður er sveitarfélag á vesturodda Akraness á Vesturlandi og voru íbúar 7.418 þann 1. des. 2018. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Stílholti 16-18.

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

Grundvöllur reikningsskilanna:

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. og Byggðasafnið í Görðum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf., Gáma og Háhiti ehf.

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

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

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

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

a. *Innlausn tekna*

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

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

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

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

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

Skýringar, frh.:

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

f. Eignarhlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf 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.

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

g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna. Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin neysluverðsvísitölu.

Skýringar, frh.:

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

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

l. Lífeyrisskuldbinding

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

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í sundurliðunum ársreikningsins og skýringum nr. 17-23.

o. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 30.

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

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
Rekstrartekjur:	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
4. Rekstrartekjur greinast þannig:						
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>						
Útsvar	4.108.569.418	3.936.744			4.108.569.418	3.936.744
Fasteignaskattur	451.665.613	449.685			440.615.659	438.832
Lóðaleiga	40.299.642	40.176			40.299.642	40.176
	<u>4.600.534.673</u>	<u>4.426.605</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.589.484.719</u>	<u>4.415.752</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>						
Framlag vegna fasteignaskatts	122.031.569	123.000			122.031.569	123.000
Framlag vegna útgaldajöfnunar	336.230.268	321.868			336.230.268	321.868
Framlag vegna tekjujöfnunar	19.868.448				19.868.448	
Framlög vegna grunnskóla	233.904.229	220.150			233.904.229	220.150
Framlög vegna málefna fatlaðra	632.519.446	360.000			632.519.446	360.000
Önnur framlög	59.211.496	57.910			59.211.496	57.910
	<u>1.403.765.456</u>	<u>1.082.928</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.403.765.456</u>	<u>1.082.928</u>
Skatttekjur samtals	<u>6.004.300.129</u>	<u>5.509.533</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.993.250.175</u>	<u>5.498.680</u>
<i>Aðrar tekjur</i>						
Þjónustutekjur	462.329.310	433.309	993.284.369	993.774	1.359.611.174	1.329.853
Eignatekjur	66.217.482	57.591			66.217.482	57.591
Eigin þjónusta	7.164.476	3.230			2.907.812	
Endurgreiðslur	137.223.184	99.732	27.766.268	27.265	124.900.068	87.908
Aðrar tekjur	62.404.639	45.418	35.200.594	27.630	97.605.233	73.048
	<u>735.339.091</u>	<u>639.280</u>	<u>1.056.251.231</u>	<u>1.048.669</u>	<u>1.651.241.769</u>	<u>1.548.400</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>6.739.639.220</u>	<u>6.148.813</u>	<u>1.056.251.231</u>	<u>1.048.669</u>	<u>7.644.491.944</u>	<u>7.047.080</u>
Laun og launatengd gjöld:						
5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:						
Föst laun	2.653.609.491	2.752.979	553.000.066	537.095	3.206.609.557	3.290.074
Yfirvinna	382.630.049	338.407	63.449.269	54.846	446.079.318	393.253
Launatengd gjöld	<u>698.658.075</u>	<u>690.550</u>	<u>144.651.172</u>	<u>137.304</u>	<u>843.309.247</u>	<u>827.854</u>
	3.734.897.615	3.781.936	761.100.507	729.245	4.495.998.122	4.511.181
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	469.015.282	420.122	2.381.126	1.712	471.396.408	421.834
	<u>4.203.912.897</u>	<u>4.202.058</u>	<u>763.481.633</u>	<u>730.957</u>	<u>4.967.394.530</u>	<u>4.933.015</u>

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 689 starfsmenn sem skiluðu 522 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 70 millj. kr. á árinu.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
Annar rekstrarkostnaður:						
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:						
Vörukaup og viðhaldsvörur	211.985.300	209.161	77.748.363	67.350	289.733.663	276.511
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	30.068.856	28.810	2.352.794	2.406	32.421.650	31.216
Starfsmanna- og leigubifreiðar	22.278.093	25.572	4.539.415	4.486	26.817.508	30.058
Móttaka gesta, námskeið og ferðak.	31.114.873	21.251	2.725.498	2.899	33.840.371	24.150
Sérfræðiþjónusta	109.167.334	89.189	16.628.187	22.686	125.795.521	111.875
Ýmis aðkeypt þjónusta	608.078.451	584.289	108.945.330	120.162	616.764.612	603.991
Leigugreiðslur	86.445.660	78.871	2.159.006	2.083	88.604.666	80.954
Orkukaup	75.385.477	75.088	12.414.162	12.657	87.799.639	87.745
Mannvirkjagerð og viðhald	82.957.683	115.327	2.598.944	2.561	85.556.627	117.888
Vátryggingar og opinber gjöld	53.986.494	52.433	19.527.768	18.863	62.464.308	60.443
Styrkir og framlög	415.382.158	419.357			375.292.774	380.268
Starfsmannakostnaður	17.588.853	17.247	4.743.344	4.063	22.332.197	21.310
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda		300				300
Niðurfærsla og annar kostnaður	4.278.205	4.610	175.000		4.453.205	4.610
	<u>1.748.717.437</u>	<u>1.721.505</u>	<u>254.557.811</u>	<u>260.216</u>	<u>1.851.876.741</u>	<u>1.831.319</u>

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Arður af eignahlutum	156.923.643	165.246			156.923.643	165.246
Vaxtatekjur og verðbætur	139.370.302	71.560	4.440.134	4.038	143.810.436	75.598
Vaxtatekjur og verðb. eigin fyrirt.			422.027			
	<u>296.293.945</u>	<u>236.806</u>	<u>4.862.161</u>	<u>4.038</u>	<u>300.734.079</u>	<u>240.844</u>

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	105.326.337	92.728	19.369.328	18.379	124.695.665	111.107
Vaxtagj. og verðb. eigin fyrirtækja	364.991		57.036			
Niðurfærsla og afskrifir	14.326.826				14.326.826	
Fjármagnstekjuskattur	29.223.507	18.080	974.947	806	30.198.454	18.886
	<u>149.241.661</u>	<u>110.808</u>	<u>20.401.311</u>	<u>19.185</u>	<u>169.220.945</u>	<u>129.993</u>
	<u>147.052.284</u>	<u>125.998</u>	<u>(15.539.150)</u>	<u>(15.147)</u>	<u>131.513.134</u>	<u>110.851</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

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

	Ársreikningur 2018			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur		6.075.532	6.075.532	5.584.249
Félagsþjónusta	1.074.109	117.030	(957.079)	(979.692)
Heilbrigðismál	5.564		(5.564)	(4.916)
Fræðslu- og uppeldismál	3.018.814	333.740	(2.685.074)	(2.709.875)
Menningarmál	241.634	6.174	(235.460)	(234.269)
Æskulýðs- og íþróttamál	815.144	317.564	(497.580)	(542.074)
Brunamál og almannavarnir	90.243	24.729	(65.514)	(76.067)
Hreinlætismál	101.708	101.220	(488)	(3.061)
Skipulags- og byggingarmál	103.946	26.995	(76.951)	(96.673)
Umferðar- og samgöngumál	228.061	4.703	(223.358)	(236.381)
Umhverfismál	70.847	6.465	(64.382)	(68.535)
Atvinnumál	28.066	4.652	(23.414)	(29.672)
Sameiginlegur kostnaður	433.430	44.503	(388.927)	(400.929)
Áfallin lífeyrisskuldbinding	446.339		(446.339)	(390.556)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	45.322	415.623	370.301	343.297
Aðalsjóður samtals	6.703.227	7.478.930	775.703	154.846
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður	802.604	845.475	42.871	14.298
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar sf.	111.759	107.273	(4.486)	(3.987)
Byggðasafn	91.857	92.304	447	118
Innri færslur A hluta	(955.141)	(955.141)		
A hluti samtals	6.754.306	7.568.841	814.535	165.275
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	25		(25)	(14)
Gáma	83.744	90.216	6.472	52
Háhití ehf.	140		(140)	(53)
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	977.142	982.368	5.226	29.798
A og B hluti samtals	7.815.357	8.641.425	826.068	195.058

Varanlegir rekstrarfjármunir:

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

Bókfært verð:

a. **A hluti**

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun	6.259.929.065	1.118.828.582	292.760.671	7.671.518.318
Afskrifað áður	(2.674.736.391)	(450.200.447)	(168.672.852)	(3.293.609.690)
Bókfært verð í ársbyrjun	3.585.192.674	668.628.135	124.087.819	4.377.908.628
Viðbót á árinu	519.297.023	23.899.797	19.874.190	563.071.010
Endurmat leigulóða	83.590.880			83.590.880
Selt/Fært út á árinu	(197.704.416)			(197.704.416)
Afskrifað á árinu	(126.382.362)	(39.999.171)	(23.962.182)	(190.343.715)
Bókfært verð í árslok	3.863.993.799	652.528.761	119.999.827	4.636.522.387

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð samtals	6.665.112.552	1.142.728.379	312.634.861	8.120.475.792
Afskrifað samtals	(2.801.118.753)	(490.199.618)	(192.635.034)	(3.483.953.405)
Bókfært verð í árslok	<u>3.863.993.799</u>	<u>652.528.761</u>	<u>119.999.827</u>	<u>4.636.522.387</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	8-20%	

b. B hluti

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals B hluti	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun	1.344.713.374	77.420.841	1.422.134.215	9.093.652.533
Afskrifað áður	(829.640.763)	(37.659.922)	(867.300.685)	(4.160.910.375)
Bókfært verð í ársbyrjun	515.072.611	39.760.919	554.833.530	4.932.742.158
Viðbót á árinu				563.071.010
Afskrifað á árinu	(21.096.916)	(6.375.053)	(27.471.969)	(217.815.684)
Bókfært verð í árslok	<u>493.975.695</u>	<u>33.385.866</u>	<u>527.361.561</u>	<u>5.163.883.948</u>
Heildarverð samtals	1.344.713.374	77.420.841	1.422.134.215	9.542.610.007
Afskrifað samtals	(850.737.679)	(44.034.975)	(894.772.654)	(4.378.726.059)
Bókfært verð í árslok	<u>493.975.695</u>	<u>33.385.866</u>	<u>527.361.561</u>	<u>5.163.883.948</u>
Afskriftarhlutföll	2,5%	15-20%		

c. A og B hluti

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals A og B hluti
Heildarverð samtals	8.009.825.926	1.142.728.379	390.055.702	9.542.610.007
Afskrifað samtals	(3.651.856.432)	(490.199.618)	(236.670.009)	(4.378.726.059)
Bókfært verð í árslok	<u>4.357.969.494</u>	<u>652.528.761</u>	<u>153.385.693</u>	<u>5.163.883.948</u>

d. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2018 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B þús. króna
<i>Fasteignir</i>				
Skólahúsnæði	23.679.077		23.679.077	20.000
Íþróttamannvirki	180.657.394		180.657.394	303.898
Hjúkrunarheimili				
Leiguíbúðir	23.575.793		23.575.793	22.580
Annað þjónustuhúsnæði	175.270.883		175.270.883	176.913
	<u>403.183.147</u>	<u>0</u>	<u>403.183.147</u>	<u>523.391</u>
<i>Aðrar eignir</i>				
Gatnagerðagjöld	(169.758.848)		(169.758.848)	(94.800)
Götur og gangstígar	193.658.645		193.658.645	152.206
Búnaður, áhöld og tæki	19.874.190		19.874.190	21.600
Aðrar eignir	116.113.876		116.113.876	182.750
	<u>159.887.863</u>	<u>0</u>	<u>159.887.863</u>	<u>261.756</u>
Fjárfesting samtals	<u>563.071.010</u>	<u>0</u>	<u>563.071.010</u>	<u>785.147</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

e. **Fasteignamat og vátryggingarverð**

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

A hluti

	Flatarmál m ²	Fasteigna- mat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Grunnskólar	11.819	1.499.150.000	3.908.650.000	742.734.256
Leikskólar	3.122	426.670.000	1.042.400.000	341.874.650
Framhaldsskólar	5.414	238.854.000	611.536.000	35.009.503
Íþróttamannvirki	22.262	1.404.680.000	3.037.690.000	826.405.608
Safnahús	2.487	449.600.000	469.700.000	321.872.965
Aðrar þjónustubyggingar	7.468	789.455.000	1.884.142.000	501.174.250
Leiguíbúðir	1.904	1.294.250.000	2.536.440.000	69.213.326
Leigulóðir og lóðaframkvæmdir				1.030.427.058
Gatnamannvirki				652.528.758
Bifreiðar, áhöld og tæki				115.282.013
Samtals A hluti	54.476	6.102.659.000	13.490.558.000	4.636.522.387

B hluti

Hjúkrunar- og dvalarheimili	8.277	793.700.000	1.830.223.000	483.554.203
Gáma	159	92.350.000	38.650.000	10.421.492
Bifreiðar, áhöld og tæki				33.385.866
Samtals B hluti	8.436	886.050.000	1.868.873.000	527.361.561
Samtals A og B hluti	62.912	6.988.709.000	15.359.431.000	5.163.883.948

f. **Tryggingarverð lausafjármuna**

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Félagsmál	30.404.000		30.404.000
Fræðslu- og uppeldismál	1.039.088.000		1.039.088.000
Heilbrigðis- og öldrunarmál		221.000.000	221.000.000
Menningarmál	737.761.000		737.761.000
Æskulýðs- og íþróttamál	222.036.000		222.036.000
Brunamál og almannavarnir	87.550.000		87.550.000
Sameiginlegur kostnaður	173.512.000		173.512.000
Samtals	2.290.351.000	221.000.000	2.511.351.000

g. **Viðlagatrygging**

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu er götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti götulýsingar nemur 305 millj. kr. í árslok.

Eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000	
Háhiti ehf.	100,00	500.000	
HB Grandi hf.	óverulegur	2.059.070	2.059.070
Þróunarfélag Grundartanga ehf.	16,67	750.000	750.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285.000	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.752	8.011.752
Spölur hf.	8,73	20.079.942	20.079.942
		246.625.843	245.625.843

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Sameignarfélög	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90	307.072.829	
Faxaflóahafnir sf.	10,8	971.408.882	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	43	661.350	661.350
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	43	6.491.697	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30	1.857.208	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15	63.628.731	63.628.731
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.559.723	3.685.559.723
Húseignasjálfseignarstofnanir og almennar íbúðir	12	128.623.188	128.623.188
		<u>5.165.303.608</u>	<u>4.858.230.779</u>
Samtals eignarhlutar		<u>5.411.929.451</u>	<u>5.103.856.622</u>

Langtímakröfur:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	752.055.674		752.055.674
Nýjar lánveitingar á árinu			
Afborgun á árinu	(125.765.684)		(125.765.684)
Verðbætur	21.103.146		21.103.146
Niðurfærsla	(439.255)		(439.255)
Langtímakröfur samtals	646.953.881	0	646.953.881
Næsta árs afborganir	(79.711.904)		(79.711.904)
	<u>567.241.977</u>	<u>0</u>	<u>567.241.977</u>

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2019	79.711.904		79.711.904
Árið 2020	79.890.078		79.890.078
Árið 2021	79.735.000		79.735.000
Árið 2022	79.644.168		79.644.168
Árið 2023	79.554.062		79.554.062
Síðar	248.418.669		248.418.669
	<u>646.953.881</u>	<u>0</u>	<u>646.953.881</u>

Skammtímakröfur og verðbréf:

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	211.332.460	190.000	211.522.460
Afskrifaðar kröfur	(65.665.012)		(65.665.012)
Niðurfærsla ársins	46.493.323	175.000	46.668.323
	<u>192.160.771</u>	<u>365.000</u>	<u>192.525.771</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé í ársbyrjun.....	6.669.970.653	237.414.874	6.599.312.698
Endurmat leigulóða.....	83.590.880		83.590.880
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð.....	814.534.576	11.533.795	826.068.371
	<u>7.568.096.109</u>	<u>248.948.669</u>	<u>7.508.971.949</u>

Akraneskaupstaður

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 útreikningum tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 113,1 millj. kr. að viðbættri sérstakri innborgun ársins 98,9 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	3.996.987.658	22.834.358	4.019.822.016
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu í ársbyrjun	(253.500.000)		(253.500.000)
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun að frádr. aukainnborgun	3.743.487.658	22.834.358	3.766.322.016
Reiknuð hækkun skuldbindingar ársins.....	481.179.282	2.381.126	483.560.408
Greiddur lífeyrir.....	(113.148.332)		(113.148.332)
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingar á árinu	(98.900.000)		(98.900.000)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	4.012.618.608	25.215.484	4.037.834.092
Áætluð næsta árs greiðsla.....	(125.816.000)		(125.816.000)
	<u>3.886.802.608</u>	<u>25.215.484</u>	<u>3.912.018.092</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019-2023	828.997.000	5.200.000	834.197.000
Árin 2024-2028	1.038.737.000	6.500.000	1.045.237.000
Árin 2029-2033	839.749.774	5.300.000	845.049.774
Síðar	1.305.134.834	8.215.484	1.313.350.318
	<u>4.012.618.608</u>	<u>25.215.484</u>	<u>4.037.834.092</u>

Til viðbótar ofangreindri fjárhæð skuldbindingar Akraneskaupstaðar vegna Lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 2.100 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Um er að ræða opinbera aðila sem greiða nú til sjóðsins viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð sjóðsins skulu launagreiðendur endurgreiða sjóðnum tiltekið hlutfall af útgjöldum hans til lífeyrisgreiðslna skv. útreikningum tryggingafræðings sjóðsins. Við útreikningana skal miðað við að endurgreiðsla ásamt innborguðum iðgjöldum standi undir öllum lífeyrisgreiðslum og rekstrarkostnaði réttindasafnsins. Samkvæmt reglugerð lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans (bakábyrgð).

Langtímaskuldir:

15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Staða lána í ársbyrjun	1.208.964.471	291.392.619	1.500.357.090
Tekin ný lán	372.000.000		372.000.000
Afborganir ársins	(231.024.240)	(17.446.621)	(248.470.861)
Verðbætur og gengismunur	45.988.918	9.146.896	55.135.814
	<u>1.395.929.149</u>	<u>283.092.894</u>	<u>1.679.022.043</u>
Næsta árs afborganir	(219.935.439)	(19.455.081)	(239.390.520)
	<u>1.175.993.710</u>	<u>263.637.813</u>	<u>1.439.631.523</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:			
Árið 2019	219.935.439	19.455.081	239.390.520
Árið 2020	221.413.465	20.092.267	241.505.732
Árið 2021	186.349.926	20.751.031	207.100.957
Árið 2022	159.289.796	21.432.123	180.721.919
Árið 2023	162.991.170	22.136.321	185.127.491
Síðar	445.949.353	179.226.071	625.175.424
	<u>1.395.929.149</u>	<u>283.092.894</u>	<u>1.679.022.043</u>
Langtímaskuldir greinast þannig eftir vaxtakjörum og gjaldmiðlum:			
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-6,47%	1.395.929.149	283.092.894	1.679.022.043
	<u>1.395.929.149</u>	<u>283.092.894</u>	<u>1.679.022.043</u>

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	12.187.681.255	4.682.159.626	7.505.521.629
Eignasjóður	100%	3.575.354.035	2.985.211.184	590.142.851
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100%	472.500	83.228	389.272
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100%	1.317.357.674	577.778.290	739.579.384
Gáma	100%	22.947.539	25.215.484	(2.267.945)
Háhití ehf.	100%	34.394	1.476.121	(1.441.727)
Byggðasafnið í Görðum	90%	75.893.693	46.326.672	29.567.021
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90%	639.216.608	412.174.445	227.042.163
		<u>17.818.957.698</u>	<u>8.730.425.050</u>	<u>9.088.532.648</u>
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	10%	79.456.700	50.944.569	28.512.131
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta		<u>17.898.414.398</u>	<u>8.781.369.619</u>	<u>9.117.044.779</u>
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja		(3.704.496.485)	(2.096.423.656)	(1.608.072.829)
Samtals		<u>14.193.917.913</u>	<u>6.684.945.963</u>	<u>7.508.971.950</u>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

17. Ábyrgðarskuldbindingar:

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána og húsaleigusamninga að eftirstöðvum um 7,7 millj. kr. í árslok.

18. Sameignarfélög:

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

19. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

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

Skýringar, frh.:

20. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok voru gildandi fimm framkvæmdasamningar um framkvæmdir á vegum sveitarfélagsins, s.s. frístundarhús, fimleikahús, gatnagerð o.fl. Óhafnar framkvæmdir í árslok skv. framangreindum samningum námu um 828 millj. kr. og eru áætluð verklok allra samninganna á árinu 2019. Jafnframt eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næsta ári. Einnig hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála o.fl. til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

21. Leigusamningar:

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

22. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hafa í för með sér breytingu á frádráttarétti innskatts sem nam í árslok um 262 millj. kr.

Önnur atriði:

23. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.:

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

24. Stofnframlög til húsnæðissjálfseiganarstofnana og almennra íbúða:

Akraneskaupstaður hefur gert samninga um veitingu stofnframlaga skv. lögum nr. 52/2016 um almennar íbúðir sem er ætlað að bæta húsnæðisöryggi fjölskyldna og einstaklinga, sem eru undir tilteknum tekju- og eignamörkum. Stofnframlög sveitarfélaga nema 12% af stofnvirði, jafnframt er heimilt að veita 4% viðbótarframlag sveitarfélaga að uppfylltum tilteknum skilyrðum. Samkvæmt reglum Akraneskaupstaðar um stofnframlög og fyrirbyggjandi samningum kaupstaðarins um úthlutun stofnframlaganna ber að endurgreiða þau þegar lánsfjármögnun stofnkostnaðar íbúðanna hefur verið greidd upp. Við veitingu stofnframlags skal þinglýsa kvöð á íbúðina um veðsetningarbann og um að einungis sé heimilt að nota hana í samræmi við ákvæði laga og reglna sem um stofnframlög gilda að öðru leyti. Eignfærð stofnframlög kaupstaðarins í árslok 2018 nema 128,6 millj. kr.

25. Víkjandi lán til tengds aðila:

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur sf. og sveitarfélögin sem eiga fyrirtækið (Reykjavíkurborg, Akraneskaupstaður og Borgarbyggð) samþykktu á árinu 2011 aðgerðaáætlun til að skjóta tryggari stoðum undir rekstur og starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur sf. Meðal aðgerða var lánveiting eignaraðila til fyrirtækisins í formi víkjandi lána til 15 ára. Eftirstöðvar lána Akraneskaupstaðar námu 644 millj. kr. í árslok 2018. Lánin eru verðtryggð, bera 4,25% og 3,05% fasta vexti.

26. Skipulagsmál:

Í árslok 2013 gerði kaupstaðurinn samning við Sementsverksmiðjuna ehf. um yfirtöku á lóðum og mannvirkjum félagsins á svonefndum sementsreit. Mannvirkin voru afhent án endurgjalds, kvaða- og veðbandslaus. Sementsverksmiðjan ehf. leigir um 11% af flatarmáli lóða á sementsreitnum til ársins 2028. Þegar leigusamningurinn rennur út fær Akraneskaupstaður öll mannvirki á viðkomandi lóð afhent án kvaða, veðbanda eða endurgjalds.

Kostnaður vegna skipulags og undirbúnings við að gera svæðið byggingarhæft fellur á Akraneskaupstað. Áfallinn kostnaður við niðurrif mannvirkja nemur um 145 milljónum króna í árslok 2018. Framtíðartekjum af sölu byggingarréttar og af gatnagerðargjöldum er ætlað að mæta kostnaði við að gera svæðið byggingarhæft.

27. Ágreiningsmál:

Engin kærúmal eða fjárhagslegar bótakröfur eru uppi á hendur sveitarfélaginu í árslok vegna ágreiningsmála.

Skýringar, frh.:

28. Tengdir aðilar:

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

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

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2018	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	533.799	1.183.060	568.874	615.179	808.379	448.144
Skuldaviðmið	70%	43%	61%	62%	75%	86%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	64,02%	60,96%	60,12%	59,67%	59,59%	59,37%
Fasteignaskattur.....	7,31%	6,70%	7,01%	7,06%	7,30%	7,46%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,61%	20,83%	20,35%	20,53%	19,06%	19,98%
Lóðarleiga.....	0,65%	0,60%	0,93%	0,93%	0,94%	0,98%
Skatttekjur samtals.....	89,60%	89,09%	88,40%	88,18%	86,89%	87,79%
Aðrar tekjur.....	10,40%	10,91%	11,60%	11,82%	13,11%	12,21%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	68,34%	62,38%	62,23%	67,94%	64,31%	62,04%
Annar rekstrarkostnaður.....	28,00%	25,95%	25,25%	27,79%	29,09%	31,04%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA).....	3,66%	11,68%	12,52%	4,28%	6,61%	6,92%
Afskriftir.....	3,02%	2,82%	3,03%	3,13%	3,53%	3,89%
Fjármagnsliðir.....	(2,05%)	(2,18%)	(2,28%)	(1,57%)	(0,86%)	(3,15%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	97,31%	88,97%	88,23%	97,29%	96,07%	93,81%
Rekstrarniðurstaða, regluleg starfsemi.....	2,69%	11,03%	11,77%	2,72%	3,93%	6,19%
Óreglulegir liðir.....	0,00%	1,06%	(7,77%)	(0,53%)		
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	2,69%	12,09%	4,00%	2,18%	3,93%	6,19%
Veltufé frá rekstri.....	12,61%	21,36%	13,96%	16,44%	13,40%	16,52%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(13,09%)	(8,39%)	(3,81%)	(1,71%)	0,31%	8,20%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	12,77%	8,35%	5,51%	3,03%	0,78%	8,22%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	107%	92%	98%	99%	104%	116%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	1,97	0,97	1,41	1,57	2,52	2,55
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,36	3,25	1,93	2,11	1,94	2,30
Veltufjárhluftfall.....	1,59	2,75	1,70	1,79	1,33	1,01
Eiginfjárhluftfall.....	52%	55%	52%	55%	55%	53%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	742.725	809.423	750.827	705.460	642.582	613.516
Aðrar tekjur.....	86.180	99.129	98.552	94.565	96.934	85.363
Laun og launatengd gjöld.....	566.468	566.718	528.571	543.530	475.567	433.580
Annar rekstrarkostnaður.....	232.071	235.740	214.501	222.291	215.099	216.928
Afskriftir.....	25.071	25.660	25.736	25.058	26.133	27.168
Fjármagnsliðir.....	16.985	19.824	19.390	12.596	6.332	22.030
Óreglulegir liðir.....		9.547	(65.961)	(4.272)		
Rekstrarniðurstaða.....	22.280	109.805	34.000	17.469	29.049	43.233
Efnahagur						
Eignir.....	1.713.614	1.857.653	1.759.390	1.743.855	1.717.480	1.729.698
Eigið fé.....	899.160	1.020.234	923.179	955.329	945.306	922.371
Skuldir og skuldbindingar.....	814.454	837.419	836.211	788.526	772.174	807.327
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	104.491	194.065	118.575	131.529	99.087	115.423
Handbært fé frá rekstri.....	119.356	128.004	189.312	124.436	93.213	141.310
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	105.843	75.906	46.774	24.223	5.779	57.417
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,31%	0,31%	0,3611%	0,3611%	0,361%	0,361%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,62%	1,62%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi 1. desember.....	7.418	7.418	7.225	7.034	6.897	6.753
Breyting frá fyrra ári.....		2,67%	2,72%	1,99%	2,13%	0,84%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. króna.....	1.260.871	2.080.924	1.330.042	1.235.960	411.512	78.316
Skuldaviðmið	69%	44%	61%	62%	84%	91%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	55,86%	53,75%	53,14%	52,77%	52,59%	52,31%
Fasteignaskattur.....	6,23%	5,76%	6,04%	6,08%	6,28%	6,42%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,37%	18,36%	17,99%	18,15%	16,82%	17,60%
Lóðarleiga.....	0,57%	0,53%	0,82%	0,82%	0,83%	0,86%
Skatttekjur samtals.....	78,03%	78,40%	77,99%	77,83%	76,52%	77,19%
Aðrar tekjur.....	21,97%	21,60%	22,01%	22,17%	23,48%	22,81%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	70,00%	64,98%	64,85%	70,13%	68,40%	66,43%
Annar rekstrarkostnaður.....	25,99%	24,22%	23,61%	25,97%	27,25%	29,36%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA).....	4,01%	10,79%	11,55%	3,89%	4,35%	4,21%
Afskriftir.....	3,03%	2,85%	3,06%	3,17%	3,57%	4,07%
Fjármagnsliðir.....	(1,57%)	(1,72%)	(1,83%)	(1,17%)	(0,53%)	(2,58%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	97,45%	90,33%	89,68%	98,10%	98,70%	97,28%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi.....	2,55%	9,67%	10,32%	2,72%	1,30%	2,72%
Óreglulegir liðir.....	0,22%	1,14%	(6,86%)	14,06%		
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	2,77%	10,81%	3,45%	15,95%	1,30%	2,72%
Veltufé frá rekstri.....	11,96%	19,49%	12,73%	14,58%	11,94%	14,70%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(11,42%)	(7,40%)	(3,56%)	(1,72%)	(0,27%)	(6,90%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	11,14%	7,37%	5,08%	2,89%	0,69%	6,92%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	97%	87%	94%	94%	116%	126%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	2,13	1,13	1,70	1,89	2,97	2,94
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,44	3,24	1,92	2,04	1,74	1,47
Veltufjárhluftal.....	1,90	2,52	1,62	1,66	1,26	1,03
Eiginfjárhluftal - eigið fé/heildarfjármagn.....	52%	53%	50%	53%	45%	44%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	741.262	807.933	749.373	704.043	641.195	612.328
Aðrar tekjur.....	208.736	222.599	211.487	200.559	196.738	180.956
Laun og launatengd gjöld.....	665.006	669.641	623.076	634.423	573.149	526.960
Annar rekstrarkostnaður.....	246.875	249.646	226.825	234.961	228.373	232.945
Afskriftir.....	28.831	29.363	29.433	28.707	29.921	32.294
Fjármagnsliðir.....	14.944	17.729	17.617	10.595	4.411	20.485
Óreglulegir liðir.....	2.066	11.748	(65.961)	127.208		
Rekstrarniðurstaða.....	26.295	111.360	33.183	144.315	10.901	21.570
Efnahagur						
Eignir.....	1.764.834	1.913.443	1.811.978	1.800.929	1.779.956	1.796.996
Eigið fé.....	889.635	1.012.264	913.400	946.123	806.551	799.348
Skuldir og skuldbindingar.....	875.199	901.179	898.578	854.806	973.405	997.648
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	113.583	200.877	122.347	131.926	100.018	116.596
Handbært fé frá rekstri.....	127.589	138.837	197.710	122.997	98.266	140.426
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	105.843	75.906	48.770	26.177	5.750	54.858

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.

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

	2018	%	2017	%	2016	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur.....	6.076	100,0%	5.495	100,0%	4.963	100,0%
Félagsþjónusta.....	(957)	15,8%	(882)	16,1%	(892)	18,0%
Heilbrigðismál.....	(6)	0,1%	(5)	0,1%	(5)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(2.685)	44,2%	(2.487)	45,3%	(2.354)	47,4%
Menningarmál.....	(235)	3,9%	(205)	3,7%	(187)	3,8%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(498)	8,2%	(450)	8,2%	(424)	8,5%
Brunamál og almannavarnir.....	(66)	1,1%	(54)	1,0%	(44)	0,9%
Hreinlætismál.....		0,0%		0,0%	(7)	0,1%
Skipulags- og byggingarmál.....	(77)	1,3%	(73)	1,3%	(59)	1,2%
Umferðar- og samgöngumál.....	(223)	3,7%	(218)	4,0%	(194)	3,9%
Umhverfismál.....	(64)	1,1%	(54)	1,0%	(52)	1,0%
Atvinnumál.....	(23)	0,4%	(23)	0,4%	(15)	0,3%
Sameiginlegur kostnaður.....	(389)	6,4%	(807)	14,7%	(325)	6,5%
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	(446)	7,3%	(386)	7,0%	(580)	11,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	370	(6,1%)	314	(5,7%)	254	(5,1%)
Aðalsjóður samtals	777		160		79	

Aðrir sjóðir í A hluta

Eignasjóður.....	43	(0,7%)	70	(1,3%)	39	(0,8%)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.....	(4)	0,1%	10	(0,2%)	8	(0,2%)
Byggðasafn.....		0,0%	6	(0,1%)	(4)	0,1%
A hluti samtals	816	(0,6%)	246	(1,6%)	122	(0,9%)

Eignfærð fjárfesting

Fjárfesting í A hluta á árunum 2016 til 2018 greinist þannig eftir málaflokkum í milljónum kr.:

	2018	%	2017	%	2016	%
Félagsþjónusta.....					14	8,2%
Fræðslu- og uppeldismál.....	24	4,5%			75	44,3%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	181	32,1%	157	46,4%	48	28,2%
Brunamál og almannavarnir.....					6	3,5%
Skipulags- og byggingarmál.....	116	20,6%	10	3,0%		
Umferðar- og samgöngumál.....	24	4,3%	92	27,2%	6	3,5%
Atvinnumál.....					2	1,2%
Leiguíbúðir.....	24	4,3%				
Annað þjónustuhúsnæði.....	175	30,7%	31	9,2%	14	8,2%
Sameiginlegur kostnaður.....	20	3,5%	48	14,2%	5	2,9%
	564	100,0%	338	100,0%	170	100,0%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

30. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

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.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útvar og fasteignaskattur	4.398.906	27.699	4.426.605	4.398.906	27.699	4.426.605
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.082.928		1.082.928	1.082.928		1.082.928
Aðrar tekjur	646.246	(6.966)	639.280	1.649.223	38.726	1.687.949
	<u>6.128.080</u>	<u>20.733</u>	<u>6.148.813</u>	<u>7.131.057</u>	<u>66.425</u>	<u>7.197.482</u>
Rekstrargjöld:						
Laun án lífeyrisskuldbindingar	3.841.601	(59.665)	3.781.936	4.542.717	(31.536)	4.511.181
Lífeyrisskuldbinding	342.563	77.559	420.122	344.275	77.559	421.834
Annar rekstrarkostnaður	1.631.572	89.933	1.721.505	1.901.753	79.968	1.981.721
Afskriftir	183.572	2.402	185.974	211.463	2.402	213.865
	<u>5.999.308</u>	<u>110.229</u>	<u>6.109.537</u>	<u>7.000.208</u>	<u>128.393</u>	<u>7.128.601</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	128.772	(89.496)	39.276	130.849	(61.968)	68.881
Fjármagnsliðir	<u>126.048</u>	<u>(50)</u>	<u>125.998</u>	<u>111.703</u>	<u>(852)</u>	<u>110.851</u>
Rekstrarafkoma	<u>254.820</u>	<u>(89.546)</u>	<u>165.274</u>	<u>242.552</u>	<u>(47.495)</u>	<u>195.057</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

30. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	254.820	(89.546)	165.274	242.552	(47.495)	195.057
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	183.572	2.401	185.973	211.463	2.401	213.864
Verðbætur og gengismunur	19.498		19.498	27.555		27.555
Breyting lífeyrisskuldbindingar	326.812	77.556	404.368	328.524	77.556	406.080
Veltufé frá rekstri	784.702	(9.589)	775.113	810.094	32.462	842.556
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	20		20	20		20
Skammtímakröfur, breyting	(11.183)	4	(11.179)	(11.665)	4	(11.661)
Skammtímaskuldir, breyting	81.530	39.900	121.430	75.638	39.900	115.538
Breytingar	70.367	39.904	110.271	63.993	39.904	103.897
Handbært fé frá rekstri	855.069	30.315	885.384	874.087	72.366	946.453
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	(811.235)	26.088	(785.147)	(934.485)	149.338	(785.147)
Keyptir eignahlutar	(12.080)	(93.090)	(105.170)	(12.080)	(93.090)	(105.170)
Söluverð eigna	98.144	(98.144)		98.144	(98.144)	
Eigin verðbréf, breyting		(307.334)	(307.334)		(307.334)	(307.334)
Langtímakröfur, breyting	85.626		85.626	85.626		85.626
Fjárfestingarhreyfingar	(639.545)	(472.480)	(1.112.025)	(762.795)	(349.230)	(1.112.025)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Tekin ný langtímalán		372.000	372.000	145.000	227.000	372.000
Tekin ný langtímalán - Aðalsjóður		400.000	400.000		400.000	400.000
Greidd lífeyrisskuldbinding	(178.238)	(10.000)	(188.238)	(178.238)	(10.000)	(188.238)
Afborganir langtímalána	(227.678)		(227.678)	(244.749)		(244.749)
Afb. langtímalána, eigin fyrirt.		(92.666)	(92.666)		(92.666)	(92.666)
Eigin fyrirtæki, breyting	2.010		2.010			
Fjármögnunarhreyfingar	(403.906)	669.334	265.428	(277.987)	524.334	246.347
(Lækkun) á handbæru fé	(188.382)	227.169	38.787	(166.695)	247.470	80.775
Handbært fé í ársbyrjun	1.183.878	506.859	1.690.737	1.281.384	506.859	1.788.243
Handbært fé í árslok	995.496	734.028	1.729.524	1.114.689	754.329	1.869.018