

Ársreikningur 2019



Akraneskaupstaður

Gáma

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-14

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Gámu fyrir árið 2019. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

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 fyrirtækinu 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 stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðferðir 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 endurskoðunaraðferðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi fyrirtækisins. 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 fyrirtækisins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka 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 stjórnar, 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, maí 2020.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun stjórnar

Gáma er B hluta stofnun sem hefur með höndum rekstur móttökustöðvar fyrir sorpúrgang íbúa á Akranesi.

Rekstrartekjur fyrirtækisins á árinu námu 90,2 millj. kr., og hagnaður ársins nam 7,7 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 34,1 millj. kr. og heildarskuldir 28,6 millj. kr. Jákvætt eigið fé í lok ársins nam 5,5 millj. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi Gámu.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Gámu á árinu 2019, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019.

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

Akranesi, 14. apríl 2020.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	2019 Áætlun	2018
Rekstrartekjur:				
Þjónustutekjur	2	90.216.000	92.837.409	90.216.000
Rekstrargjöld:				
Lífeyrisskuldbinding		3.403.753	1.965.600	2.381.126
Annar rekstrarkostnaður	3	79.473.151	91.842.460	81.235.991
	2	82.876.904	93.808.060	83.617.117
Afskriftir	5	327.156	327.146	548.610
		83.204.060	94.135.206	84.165.727
Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði		7.011.940	(1.297.797)	6.050.273
Fjármagnsliðir:				
Vaxtatekjur		735.457	400.000	422.027
	4	735.457	400.000	422.027
Hagnaður (tap) ársins	1,2	7.747.397	(897.797)	6.472.300

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Húseignir			5.724.933	6.052.089
Lóðaframkvæmdir			4.369.403	4.369.403
Búnaður og tæki			754.936	754.936
Fastafjármunir	5		<u>10.849.272</u>	<u>11.176.428</u>
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Viðskiptakrafa, Aðalsjóður	6		<u>23.249.417</u>	<u>11.771.111</u>
			<u>23.249.417</u>	<u>11.771.111</u>
Eignir samtals	1,2		<u><u>34.098.689</u></u>	<u><u>22.947.539</u></u>

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé:			
Óráðstafað (Ójafnað) eigið fé	7	<u>5.479.452</u>	<u>(2.267.945)</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	8	<u>28.619.237</u>	<u>25.215.484</u>
Eigið fé og skuldir samtals	1,2	<u>34.098.689</u>	<u>22.947.539</u>

Sjóðstreymi árið 2019

	Skýr.	2019	2019 Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar:				
Hagnaður (tap) ársins		7.747.397	(898.000)	6.472.300
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Reiknaðar afskriftir		327.156	327.000	548.610
Breyting lífeyrisskuldbindinga		3.403.753	1.966.000	2.381.126
Veltufé frá rekstri		<u>11.478.306</u>	<u>1.395.000</u>	<u>9.402.036</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>11.478.306</u>	<u>1.395.000</u>	<u>9.402.036</u>
Fjármögnunarhreyfingar:				
Eigin fyrirtæki, breyting		<u>(11.478.306)</u>	<u>(1.395.000)</u>	<u>(9.402.036)</u>
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(11.478.306)</u>	<u>(1.395.000)</u>	<u>(9.402.036)</u>
Hækkun á handbæru fé		0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun		0	0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

Reikningsskilin:

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 er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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.

Innlausn tekna

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

- c. 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Fasteignir	40 ár
Lóðarframkvæmdir	12 ár
Búnaður og tæki	7 ár

Lífeyrisskuldbinding

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

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

- f. Fjárhagsáætlun Gámu fyrir árið 2019 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 9.

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

Gáma

Skýringar, frh.:

2019 2019 2018
Áætlun

Rekstrargjöld:

3. Tegundir rekstrargjalda Gámu greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur	223.699	303.555	5.122.147
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	14.257	57.624	21.802
Flutningsgjöld	570.791	384.846	633.532
Sérfræðiþjónusta	393.790	976.101	249.119
Ýmis aðkeypt þjónusta	72.108.199	80.018.191	70.181.168
Leigugreiðslur	849.915	1.913.080	971.601
Mannvirkjagerð og viðhald	3.784.327	6.635.269	2.598.944
Vátryggingar og opinber gjöld	1.528.173	1.553.794	1.457.678
	<u>79.473.151</u>	<u>91.842.460</u>	<u>81.235.991</u>

Fjármagnsliðir:

4. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Fjármunatekjur

Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	735.457	400.000	422.027
	<u>735.457</u>	<u>400.000</u>	<u>422.027</u>
Fjármagnsliðir samtals	<u>735.457</u>	<u>400.000</u>	<u>422.027</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir:

5. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Húseignir	Lóða- framkvæmdir	Búnaður og tæki	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	13.085.865	45.908.574	7.549.357	66.543.796
Afskrifað í ársbyrjun	(7.033.776)	(41.539.171)	(6.794.421)	(55.367.368)
Bókfært verð í ársbyrjun	<u>6.052.089</u>	<u>4.369.403</u>	<u>754.936</u>	<u>11.176.428</u>
Afskrifað á árinu	(327.156)			(327.156)
Bókfært verð í árslok	<u>5.724.933</u>	<u>4.369.403</u>	<u>754.936</u>	<u>10.849.272</u>
Heildarverð samtals	13.085.865	45.908.574	7.549.357	66.543.796
Afskrifað samtals	(7.360.932)	(41.539.171)	(6.794.421)	(55.694.524)
Bókfært verð í árslok	<u>5.724.933</u>	<u>4.369.403</u>	<u>754.936</u>	<u>10.849.272</u>
Afskriftarhlutföll	2,5%	8%	8%	
Vátryggingarmat	40.100.000			
Fasteignamat	100.640.000			

Gáma

Skýringar, frh.:

Viðskiptastaða við Aðalsjóð:

6. Viðskiptastaða er við Aðalsjóð í árslok, viðskiptahreyfingar ársins eru vaxtareiknaðar.

Eigið fé:

7. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2019	31.12.2018
Ójafnað eigið fé í ársbyrjun	(2.267.945)	(8.740.245)
Hagnaður ársins	7.747.397	6.472.300
	<u>5.479.452</u>	<u>(2.267.945)</u>

Skuldbindingar:

8. Á Gámu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna hennar sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Enginn lífeyrir var greiddur á árinu. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	31.12.2019
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	25.215.484
Hækkun áfallinar lífeyrisskuldbindingar	<u>3.403.753</u>
	28.619.237
Áætluð næsta árs greiðsla	<u>(790.000)</u>
	<u>27.829.237</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020-2024	4.800.000
Árin 2025-2029	5.800.000
Árin 2030-2034	5.900.000
Síðar	<u>12.119.237</u>
	<u>28.619.237</u>

Skýringar, frh.:

9. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun Gámu, 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	(898.000)		(898.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	327.000		327.000
Breyting lífeyrisskuldbindingar	1.966.000		1.966.000
Veltufé frá rekstri	<u>1.395.000</u>	<u>0</u>	<u>1.395.000</u>
Fjármögnunarahreyfingar:			
Eigin fyrirtæki, breyting	<u>(1.395.000)</u>	<u>0</u>	<u>(1.395.000)</u>
Fjármögnunarahreyfingar	<u>(1.395.000)</u>	<u>0</u>	<u>(1.395.000)</u>
Hækkun á handbæru fé	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>