

Ársreikningur 2019



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 2019. 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 2019, afkomu hans og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 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 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 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.

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, maí 2020.

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 7.082,5 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 6.743,7 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,2865% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,5804% 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 662,5 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 232,9 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé Aðalsjóðs í árslok nam 8.168 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 2019, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019.

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

Akranesi, 14. apríl 2020.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	2019	2019 Áætlun	2018
Rekstrartekjur:				
Útsvar og fasteignaskattar		4.947.814.788	4.935.364.492	4.658.663.910
Framlög Jöfnunarsjóðs		1.381.267.214	1.187.669.102	1.403.765.456
		<u>6.329.082.002</u>	<u>6.123.033.594</u>	<u>6.062.429.366</u>
Aðrar tekjur		753.372.002	620.657.924	666.190.778
	2,3,15	<u>7.082.454.004</u>	<u>6.743.691.518</u>	<u>6.728.620.144</u>
Rekstrargjöld:				
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	4	4.060.490.800	4.028.031.352	3.617.502.825
Lífeyrisskuldbinding	4	319.693.873	410.864.160	460.798.661
Annar rekstrarkostnaður	5	<u>2.508.213.147</u>	<u>2.426.532.047</u>	<u>2.244.915.240</u>
	2	<u>6.888.397.820</u>	<u>6.865.427.559</u>	<u>6.323.216.726</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, jákvæð (neikvæð)		194.056.184	(121.736.041)	405.403.418
Fjármagnsliðir:				
Fjármunatekjur		519.657.826	381.454.017	415.622.600
Fjármagnsgjöld		(51.244.820)	(26.849.400)	(45.321.536)
	2,6	<u>468.413.006</u>	<u>354.604.617</u>	<u>370.301.064</u>
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega liði, jákvæð		662.469.190	232.868.576	775.704.482
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	2,7,17	<u>662.469.190</u>	<u>232.868.576</u>	<u>775.704.482</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir:				
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Hlutafé í félögum	8	226.875.841	246.625.843	
Stofnframlög og eignahlutir í félögum og stofnunum	9	6.456.922.319	6.465.303.608	
Langtímakröfur	10	2.032.953	2.487.753	
Langtímakrafa OR, víkjandi lán	10	498.414.505	564.754.224	
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki	10	2.689.962.785	1.926.906.428	
Fastafjármunir	2	<u>9.874.208.403</u>	<u>9.206.077.856</u>	
Veltufjármunir:				
Birgðir		<u>624.770</u>	<u>664.794</u>	
Skammtímakröfur:				
Skatttekjur		422.923.300	522.408.187	
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur		370.809.905	128.738.422	
Viðskiptakröfur, eigin fyrirtæki		69.405.569	51.976.186	
Aðrar skammtímakröfur		58.503.735	42.880.675	
Aðrar skammtímakröfur, eigin fyrirtæki		8.768.638	226.012	
Næsta árs afborganir langtímakrafna		82.012.811	79.711.904	
Næsta árs afborganir langtímakrafna, eigin fyrirtæki		143.293.444	107.311.593	
Fyrirframgreidd rekstrargjöld		49.897.371	36.028.673	
	11	<u>1.205.614.773</u>	<u>969.281.652</u>	
Handbært fé:				
Bankareikningar		2.111.176.477	2.011.508.634	
Sjóðir		141.041	148.319	
	2	<u>2.111.317.518</u>	<u>2.011.656.953</u>	
Veltufjármunir	2	<u>3.317.557.061</u>	<u>2.981.603.399</u>	
Eignir utan efnahagsreiknings:				
Lönd, lóðir og lausafjármunir	12			
Eignir samtals	1	<u>13.191.765.464</u>	<u>12.187.681.255</u>	

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir:			
	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé:			
Eigið fé	13	<u>8.167.990.819</u>	<u>7.505.521.629</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	14	<u>3.878.044.265</u>	<u>3.798.300.626</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		565.667.577	391.891.796
Viðskiptaskuldir, eigin fyrirtæki		52.189.706	18.427.077
Ógreidd og áfallin launagjöld		289.437.559	275.398.104
Aðrar skammtímaskuldir		102.934.538	75.167.023
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindingar		<u>135.501.000</u>	<u>122.975.000</u>
		<u>1.145.730.380</u>	<u>883.859.000</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>5.023.774.645</u>	<u>4.682.159.626</u>
Eigið fé og skuldir samtals	1	<u>13.191.765.464</u>	<u>12.187.681.255</u>

Sjóðstreymi árið 2019

	Skýr.	2019	Áætlun	2018
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstrarniðurstaða ársins, jákvæð		662.469.190	232.869.000	775.704.482
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Verðbætur		(75.661.917)	(59.311.000)	(71.524.615)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		352.508.815	410.864.000	472.962.661
Veltufé frá rekstri		<u>939.316.088</u>	<u>584.422.000</u>	<u>1.177.142.528</u>
Breytingar á skammtímalíðum:				
Birgðir, breyting		40.024	(26.000)	210.699
Skammtímakröfur, breyting		(180.620.980)	(17.400.000)	(141.729.732)
Skammtímaskuldir, breyting		<u>215.582.751</u>	<u>8.700.000</u>	<u>(290.649.593)</u>
		<u>35.001.795</u>	<u>(8.726.000)</u>	<u>(432.168.626)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>974.317.883</u>	<u>575.696.000</u>	<u>744.973.902</u>
Fjárfestingarhreyfingar:				
Stofnframlög og eignarhlutar		28.788.266	(12.000.000)	(128.623.188)
Langtímakröfur eigin fyrirtækja - breyting		(739.961.924)	(1.561.206.000)	(444.135.150)
Langtímakröfur, aðrar - breyting		80.422.270	93.868.000	125.589.979
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(630.751.388)</u>	<u>(1.479.338.000)</u>	<u>(447.168.359)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:				
Greidd lífeyrisskuldbinding		(126.839.176)	(110.000.000)	(110.475.323)
Innborgun á lífeyrisskuldbindingu		(133.400.000)	(101.892.000)	(98.900.000)
Eigin fyrirtæki - breyting		16.333.246	390.691.000	232.588.558
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(243.905.930)</u>	<u>178.799.000</u>	<u>23.213.235</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		99.660.565	(724.843.000)	321.018.778
Handbært fé í ársbyrjun		<u>2.011.656.953</u>	<u>1.830.192.000</u>	<u>1.690.638.175</u>
Handbært fé í árslok		<u>2.111.317.518</u>	<u>1.105.349.000</u>	<u>2.011.656.953</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. leikskólajöldum, 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. *Eignahlutir í félögum og stofnunum*

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 langtímakröfur 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 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti 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:	2019	2019 Áætlun	2018
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>			
Útsvar	4.321.071.794	4.306.041.638	4.108.569.418
Fasteignaskattur	582.148.789	584.922.854	509.794.850
Lóðaleiga	44.594.205	44.400.000	40.299.642
	<u>4.947.814.788</u>	<u>4.935.364.492</u>	<u>4.658.663.910</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>			
Framlag vegna fasteignaskatts	119.948.416	119.638.926	122.031.569
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	409.368.252	379.547.772	336.230.268
Framlag vegna tekjufjöfnunar	0		19.868.448
Framlög vegna grunnskóla	250.150.222	237.559.348	233.904.229
Framlög vegna málefna fatlaðra	477.525.654	383.001.667	632.519.446
Önnur framlög	76.729.039	67.921.389	59.211.496
Leiðrétt framlög fyrra árs	47.545.631		
	<u>1.381.267.214</u>	<u>1.187.669.102</u>	<u>1.403.765.456</u>
Skatttekjur samtals	<u>6.329.082.002</u>	<u>6.123.033.594</u>	<u>6.062.429.366</u>
<i>Aðrar tekjur</i>			
Þjónustutekjur	498.002.413	439.968.009	460.827.686
Eignatekjur	20.281.765	19.026.770	23.654.858
Vörur og þjónusta til eigin nota	31.574.400	28.935.000	16.103.321
Endurgreiðslur	148.351.477	91.317.289	128.864.184
Aðrar tekjur	55.161.947	41.410.856	36.740.729
	<u>753.372.002</u>	<u>620.657.924</u>	<u>666.190.778</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>7.082.454.004</u>	<u>6.743.691.518</u>	<u>6.728.620.144</u>

4. Á árinu voru í starfi hjá Aðalsjóði um 789 starfsmenn sem skiluðu um 456 ársverkum. Launagjöld greinast þannig:

	2019	2019 Áætlun	2018
Föst laun	2.842.988.919	2.963.231.091	2.574.282.548
Yfirvinna	460.988.331	345.371.855	365.452.278
Launatengd gjöld	756.513.550	719.428.406	677.767.999
	<u>4.060.490.800</u>	<u>4.028.031.352</u>	<u>3.617.502.825</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	319.693.873	410.864.160	460.798.661
	<u>4.380.184.673</u>	<u>4.438.895.512</u>	<u>4.078.301.486</u>

Önnur rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda Aðalsjóðs greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur	198.051.713	195.439.216	178.664.973
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	29.900.054	29.414.576	28.987.790
Starfsmanna- og leigubifreiðar	23.331.819	18.884.506	19.750.648
Móttaka gesta, námskeið og ferða- og dvalarkostnaður	38.983.525	25.504.244	27.613.607
Sérfræðiþjónusta	114.404.446	92.947.566	95.627.607
Ýmis aðkeypt þjónusta	710.073.014	653.680.736	589.049.131
Leigugreiðslur	738.777.818	756.024.898	715.205.781
Orkukaup	67.184.549	65.774.995	67.148.103
Vátryggingar og opinber gjöld	15.202.981	12.341.977	16.944.495
Annar starfsmannakostnaður	18.227.268	18.225.848	16.655.249
Eignakaup, búnaður	100.000	508.700	
Styrkir og framlög	550.020.037	552.284.785	487.700.158
Skaðabætur, niðurfærsla og afskriftir krafna	3.955.923	5.500.000	1.567.698
	<u>2.508.213.147</u>	<u>2.426.532.047</u>	<u>2.244.915.240</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Fjármagnsliðir:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2019	2019 Áætlun	2018
<i>Fjármunatekjur</i>			
Arður af eignahlutum	174.776.786	112.746.252	117.998.151
Vaxtatekjur	132.412.087	103.878.420	117.692.354
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	95.436.987	65.237.280	69.481.988
Verðbætur	15.955.371	16.193.180	21.655.984
Verðbætur eigin fyrirtækja	62.735.819	43.117.650	49.868.631
Ábyrgðargjald	38.340.776	40.281.235	38.925.492
	<u>519.657.826</u>	<u>381.454.017</u>	<u>415.622.600</u>
<i>Fjármagnsgjöld</i>			
Vaxtagjöld	486.844	1.500.000	1.341.249
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	735.457		434.786
Fjármagnstekjuskattur	31.265.030	25.349.400	29.218.675
Niðurfærsla og afskriftir	18.757.489		14.326.826
	<u>51.244.820</u>	<u>26.849.400</u>	<u>45.321.536</u>
Fjármagnsliðir samtals	468.413.006	354.604.617	370.301.064

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
Háhití ehf.	100,00	500.000
Brim hf.	óverulegur	2.389.010
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
		<u>226.875.841</u>

9. Stofnframlög og eignahlutir 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	120.241.899
		<u>6.456.922.319</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Verðbréf

10. Verðbréfaeign greinist þannig:

	Eigin bréf	Aðar kröfur	Víkjandi skuldabréf	Samtals
Langtímakröfur í ársbyrjun	2.034.218.021	3.332.827	644.060.309	2.681.611.157
Veitt ný langtímalán	850.000.000			850.000.000
Afborganir ársins	(110.038.076)	(405.823)	(80.145.644)	(190.589.543)
Verðbætur	59.076.284	4.459	15.924.199	75.004.942
Niðurfærsla		(310.058)		(310.058)
Langtímakröfur samtals	2.833.256.229	2.621.405	579.838.864	3.415.716.498
Næsta árs afborganir	(143.293.444)	(588.452)	(81.424.359)	(225.306.255)
	<u>2.689.962.785</u>	<u>2.032.953</u>	<u>498.414.505</u>	<u>3.190.410.243</u>

Vaxtakjör í árslok 2019 4,00% 0% - 5,5% 3,05 og 4,25%

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	143.293.444	588.452	81.424.359	225.306.255
Árið 2021	149.025.181	428.915	81.424.359	230.878.455
Árið 2022	154.986.186	338.083	81.424.359	236.748.628
Árið 2023	161.185.636	247.977	81.424.359	242.857.972
Árið 2024	167.633.061	261.966	81.424.359	249.319.386
Síðar	2.057.132.721	756.012	172.717.069	2.230.605.802
	<u>2.833.256.229</u>	<u>2.621.405</u>	<u>579.838.864</u>	<u>3.415.716.498</u>

Veltufjármunir:

11. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	Útsvar	Aðrar kröfur	Verðbréf	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	183.000.000	5.621.516	439.255	189.060.771
Afskrifaðar kröfur	(17.056.507)	(2.126.642)		(19.183.149)
Gjaldfært (tekjufært) á árinu	58.056.507	3.394.147	(129.197)	61.321.457
Niðurfærsla í árslok	<u>224.000.000</u>	<u>6.889.021</u>	<u>310.058</u>	<u>231.199.079</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	31.326.000
Fræðslu- og uppeldismál	666.009.000
Menningarmál	287.005.000
Æskulýðs- og íþróttamál	255.885.000
Brunamál og almannavarnir	89.055.000
Sameiginlegur kostnaður	<u>328.518.000</u>
	<u>1.657.798.000</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé í ársbyrjun	7.505.521.629	6.729.817.147
Rekstarafkoma ársins, jákvæð	662.469.190	775.704.482
	<u>8.167.990.819</u>	<u>7.505.521.629</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 126,8 millj. kr., að viðbætti sérstakri innborgun 133,4 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	4.273.675.626
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	352.508.815
Greiddur lífeyrir	(126.839.176)
	<u>4.499.345.265</u>
Innborganir og vextir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu árin 2013-2019	(485.800.000)
	<u>4.013.545.265</u>
Áætluð næsta árs greiðsla	(135.501.000)
	<u>3.878.044.265</u>
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:	
Árin 2020-2024	763.203.000
Árin 2025-2029	910.804.000
Árin 2030-2034	933.567.000
Síðar	1.405.971.265
	<u>4.013.545.265</u>

Önnur mál:

15. Tekjustofnar og þjónustugjöld sveitarfélagsins voru þannig á árinu:

	2019	2018
	Hundraðs- hluti	Hundraðs- hluti
Útsvar	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur a, íbúðarhúsnæði	0,2865%	0,31%
Fasteignaskattur b og atvinnuhúsnæði	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur c og atvinnuhúsnæði	1,5804%	1,62%
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	0,3815%	0,4%
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	1,2650%	1,3%
	Krónur pr. fermetra	Krónur pr. fermetra
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði	13,03	12,52
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði	46,86	45,01
Lóðarleiga hafnarsvæði	186,31	178,97
	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:

	2019	2018
0-6 ára	689	695
7-15 ára	1.012	990
16-18 ára	294	289
19-66 ára	4.521	4.486
67 ára og eldri	1.017	958
	<u>7.533</u>	<u>7.418</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

17. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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	299.606.000	(66.737.000)	232.869.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur	(59.311.000)		(59.311.000)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	410.864.000		410.864.000
Veltufé frá rekstri	<u>651.159.000</u>	<u>(66.737.000)</u>	<u>584.422.000</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, breyting	(26.000)		(26.000)
Skammtímakröfur, breyting	(17.400.000)		(17.400.000)
Skammtímaskuldir, breyting	8.700.000		8.700.000
Breytingar	<u>(8.726.000)</u>	<u>0</u>	<u>(8.726.000)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>642.433.000</u>	<u>(66.737.000)</u>	<u>575.696.000</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Stofnframlög	(12.000.000)		(12.000.000)
Langtímakröfur, breyting	93.868.000		93.868.000
Langtímakröfur eigin fyrirtæki, breyting	(1.561.206.000)		(1.561.206.000)
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(1.479.338.000)</u>	<u>0</u>	<u>(1.479.338.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Greidd lífeyrisskuldbinding	(211.892.000)		(211.892.000)
Eigin fyrirtæki, breyting	475.552.000	(84.861.000)	390.691.000
Fjármögnunarhreyfingar	<u>263.660.000</u>	<u>(84.861.000)</u>	<u>178.799.000</u>
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	(573.245.000)	(151.598.000)	(724.843.000)
Handbært fé í ársbyrjun	1.830.192.000		1.830.192.000
Handbært fé í árslok	<u>1.256.947.000</u>	<u>(151.598.000)</u>	<u>1.105.349.000</u>

Rekstraryfirlit árið 2019

Fjárhæðir eru í þús. kr.	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/þjónusta	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Fjármagns-líðir, nettó	Rekstrar-gjöld nettó	Rekstrar-niðurstaða	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun	Upphafleg áætlun	Frávik upphafleg áætlun
00 - Skatttekjur	6.337.032								6.337.032	6.131.908	205.124	6.131.908	205.124
02 - Félagþjónusta	140.322	749.715	241.986	68.495	211.073			1.271.270	(1.130.947)	(1.086.000)	(44.947)	(1.058.014)	(72.933)
03 - Heilbrigðismál					11.865			11.865	(11.865)	(5.868)	1	(5.868)	(5.997)
04 - Fræðslu- og uppeldismál	358.903	2.524.444	63.927	366.161	276.905			3.231.437	(2.872.534)	(2.938.804)	66.270	(2.834.528)	(38.006)
05 - Menningarmál	4.798	62.408	111.866	52.312	49.129			275.715	(270.917)	(274.982)	4.065	(247.114)	(23.803)
06 - Æskulyðs- og íþróttamál	333.787	330.043	280.754	208.309	96.632			915.738	(581.952)	(609.140)	27.188	(579.152)	(2.800)
07 - Brunamál og almannavarnir	41.070	67.129	3.851	13.709	48.578			133.267	(92.197)	(63.736)	(28.461)	(64.216)	(27.981)
08 - Hreinlætismál	102.728			9.568	92.522			102.090	638	(3.142)	3.780	(3.142)	3.780
09 - Skipulags- og byggingamál	33.214	48.677		4.528	65.698			118.903	(85.689)	(60.132)	(25.557)	(62.404)	(23.285)
10 - Umferðar- og samgöngumál	5.817			128.733	140.274			269.006	(263.189)	(272.760)	9.570	(272.760)	9.571
11 - Umhverfismál	3.435	12.849	3.000	10.371	46.847			73.068	(69.633)	(74.015)	4.382	(74.508)	4.875
13 - Atvinnumál	5.343	15.420	400	3.650	17.821			37.292	(31.949)	(34.492)	2.544	(35.311)	3.362
20 - Óráðstafað skv. áætlun										(5.619)	5.619	(139.172)	139.172
21 - Sameiginlegur kostnaður	49.427	265.262	16.091	22.407	174.172			477.933	(428.505)	(433.396)	4.890	(425.159)	(3.346)
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding		304.237						304.237	(304.237)	(385.560)	81.323	(385.560)	81.323
Málflokkar samtals	7.415.878	4.380.185	721.875	888.243	1.231.518	0	0	7.221.821	194.056	(121.736)	315.792	(55.000)	249.056
28 - Fjármagnslíðir													
Vaxtagjöld							31.752	31.752	(31.752)	(26.849)	(4.902)	(26.849)	(4.903)
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki							735	735	(735)	(735)	(735)	(735)	(735)
Vaxtatekjur og arður							(342.728)	(342.728)	342.728	273.099	69.628	273.099	69.629
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki							(158.173)	(158.173)	158.173	108.355	49.818	108.356	49.817
Par af innri viðskipti	7.415.878	4.380.185	721.875	888.243	1.231.518	0	(468.413)	7.690.234	662.469	232.869	429.601	299.606	362.863
Áðalsjóður samtals	(333.424)		(183.721)	(141.753)	(7.950)			(333.424)					
Áðalsjóður samtals	7.082.454	4.380.185	538.154	746.490	1.223.568	0	(468.413)	7.356.810	662.469	232.869	429.601	299.606	362.863