

# Eyjafjarðarsveit

## Ársreikningur 2018

Eyjafjarðarsveit  
Skólatröð 9  
601 Akureyri

Kt. 410191-2029

# Efnisyfirlit

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

# Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.043,2 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.031,9 millj. kr.

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

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 44,9 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 47,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 895,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 1.014,8 millj. kr.

Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Eyjafjarðarsveit, 24.04 2019.

Sveitarstjóri:



Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar fyrir árið 2018 hefur hlutið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Eyjafjarðarsveit, 23/5 2019.

Sveitarstjórn:

Jón Stefánsson  
Einar Jónasson  
Asta A. Petersdóttir  
Sigurður Þjamadóttir  
Ráðherra Magnúsdóttir  
Hermann Ingji Gunnarsson  
Linda Margrét Sigurðardóttir

# Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Eyjafjarðarsveitar.

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Eyjafjarðarsveit fyrir árið 2018 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaðferðir og aðrar skýringar.

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

### Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar síðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og síðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar síðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

### Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri 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 sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi 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.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

### 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 ákvæðanir 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 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 framhjá 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 reikningsskilaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinna, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur væfi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef súkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- 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 sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

### **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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 23. maí 2019.

**KPMG ehf.**



## Rekstrarreikningur ársins 2018

|   | Skýr. | Ársreikningur<br>2018 | A hluti                     |                       | A og B hluti          |                             |
|---|-------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|
|   |       |                       | Áætlun 2018<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2017 | Ársreikningur<br>2018 | Áætlun 2018<br>með viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                       |       |                       |                             |                       |                       |                             |
| Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs                         | 4     | 599.818               | 580.743                     | 544.666               | 598.293               | 579.393                     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs                                       | 4     | 286.019               | 266.200                     | 310.761               | 286.019               | 266.200                     |
| Þjónustutekjur og aðrar tekjur                              | 4     | 146.068               | 129.205                     | 149.011               | 158.868               | 145.088                     |
|   |       | 1.031.905             | 976.148                     | 1.004.438             | 1.043.181             | 990.681                     |
|   |       |                       |                             |                       |                       | 1.016.001                   |
| <b>Rekstrargjöld</b>  |       |                       |                             |                       |                       |                             |
| Laun og launatengd gjöld                                    | 5     | 521.158               | 517.001                     | 544.919               | 521.158               | 517.001                     |
| Annar rekstrarkostnaður                                     |       | 439.487               | 393.515                     | 404.674               | 438.078               | 397.652                     |
|   |       | 960.645               | 910.516                     | 949.593               | 959.236               | 914.653                     |
| Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir                           |       | 71.260                | 65.632                      | 54.845                | 83.944                | 76.028                      |
| Afskriftir  | 8     | ( 29.289)             | ( 30.720)                   | ( 28.091)             | ( 33.404)             | ( 34.988)                   |
|   |       |                       |                             |                       |                       | 32.205)                     |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjálda |       | 41.971                | 34.912                      | 26.754                | 50.541                | 41.040                      |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld)                       | 6     | 5.549                 | 469                         | 2.724                 | ( 5.663)              | ( 9.332)                    |
|   |       |                       |                             |                       |                       | 6.127)                      |
| <b>Rekstrarniðurstaða</b>                                   | 13    | 47.519                | 35.381                      | 29.478                | 44.877                | 31.708                      |
|   |       |                       |                             |                       |                       | 29.030                      |

# Efnahagsreikningur

## Eignir

| Skýr.  | A hluti |                       | A og B hluti     |                  |
|--|---------|-----------------------|------------------|------------------|
|  | 2018    | 2017                  | 2018             | 2017             |
| <b>Fastafjármunir</b>                        |         |                       |                  |                  |
| Rekstrarfjármunir:                           |         |                       |                  |                  |
| Fasteignir, lóðir og lendur .....            | 612.235 | 591.558               | 686.487          | 668.353          |
| Veitukerfi og götur .....                    | 184.449 | 103.456               | 199.199          | 119.297          |
| Vélar, áhöld og tæki .....                   | 13.389  | 14.959                | 13.389           | 14.959           |
|  | 8       | 810.072               | 709.973          | 899.075          |
|  |         |                       |                  | 802.608          |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:           |         |                       |                  |                  |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ..... | 9       | 52.971                | 52.971           | 52.971           |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....            | 10      | 52.022                | 0                | 52.022           |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....       | 11      | 86.576                | 86.034           | 0                |
|  |         | 191.569               | 139.005          | 104.993          |
|  |         | Fastafjármunir        | 1.001.642        | 848.978          |
|  |         |                       |                  | 1.004.068        |
|  |         |                       |                  | 855.579          |
| <b>Veltufjármunir</b>                        |         |                       |                  |                  |
| Skammtímakröfur:                             |         |                       |                  |                  |
| Óinnheimtar tekjur .....                     | 12      | 108.830               | 107.300          | 108.830          |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....      |         | 42.724                | 44.733           | 0                |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....            | 10      | 1.999                 | 0                | 1.999            |
| Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....   | 11      | 2.255                 | 2.088            | 0                |
| Aðrar skammtímakröfur .....                  | 12      | 17.455                | 19.316           | 17.455           |
| Handbært fé .....                            |         | 29.360                | 146.201          | 29.360           |
|  |         | Veltufjármunir        | 202.622          | 319.639          |
|  |         |                       |                  | 157.643          |
|  |         |                       |                  | 272.818          |
|  |         | <b>Eignir samtals</b> | <b>1.204.264</b> | <b>1.168.617</b> |
|  |         |                       |                  | <b>1.161.711</b> |
|  |         |                       |                  | <b>1.128.397</b> |

# 31. desember 2018

## **Eigið fé og skuldir**

|   | Skýr. | <b>A hluti</b>   |                  | <b>A og B hluti</b> |                  |
|---|-------|------------------|------------------|---------------------|------------------|
|   |       | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>         | <b>2017</b>      |
| <b>Eigið fé</b>                           |       |                  |                  |                     |                  |
| Eiginfjárreikningur .....                 | 13    | 1.014.758        | 957.257          | 895.618             | 840.759          |
| <b>Langtímaskuldir</b>                    |       |                  |                  |                     |                  |
| Skuldir við lánastofnanir .....           | 14    | 58.103           | 70.210           | 132.255             | 144.277          |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                   |       |                  |                  |                     |                  |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | 14    | 14.003           | 13.800           | 16.225              | 15.797           |
| Aðrar skammtímaskuldir .....              |       | 117.400          | 127.350          | 117.614             | 127.563          |
|   |       | 131.403          | 141.150          | 133.839             | 143.360          |
| Skuldir og skuldbindingar samtals .....   |       | 189.506          | 211.359          | 266.093             | 287.638          |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>        |       | <b>1.204.264</b> | <b>1.168.617</b> | <b>1.161.711</b>    | <b>1.128.397</b> |

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings ..... 16

# Sjóðstreymsyfirlit ársins 2018

|   | A hluti |               |                             | A og B hluti  |               |                             |
|---|---------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|
|   | Skýr    | Ársreikningur | Áætlun 2018<br>með viðaukum | Ársreikningur | Ársreikningur | Áætlun 2018<br>með viðaukum |
|   |         | 2018          | 2017                        | 2018          | 2017          |                             |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                       |         |               |                             |               |               |                             |
| Rekstrarniðurstaða .....                        | 13      | 47.519        | 35.381                      | 29.478        | 44.877        | 31.708                      |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstremi: |         |               |                             |               |               |                             |
| Afskriftir .....                                | 8       | 29.289        | 30.720                      | 28.091        | 33.404        | 34.988                      |
| Verðbætur langtímalíða .....                    | 6       | ( 490)        | ( 77)                       | ( 98)         | 4.751         | 4.002                       |
| Veltufé frá rekstri                             |         | 76.318        | 66.024                      | 57.471        | 83.032        | 70.698                      |
|   |         |               |                             |               |               | 63.934                      |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:  |         |               |                             |               |               |                             |
| Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting .....     | 10      | ( 54.021)     | ( 62.049)                   | 0             | ( 54.021)     | ( 62.049)                   |
| Öinnheimtar tekjur, breyting .....              |         | ( 1.530)      | 0                           | ( 20.058)     | ( 1.530)      | 0                           |
| Skammtímakröfur, breyting .....                 |         | 1.862         | 0                           | ( 2.077)      | 1.862         | 0                           |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                |         | ( 9.950)      | ( 20.473)                   | 35.428        | ( 9.949)      | ( 20.473)                   |
| Samtals   |         | ( 63.639)     | ( 82.522)                   | 13.292        | ( 63.638)     | ( 82.522)                   |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)          |         | 12.679        | ( 16.498)                   | 70.763        | 19.393        | ( 11.824)                   |
|   |         |               |                             |               |               | 77.224                      |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                  |         |               |                             |               |               |                             |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....           | 8       | ( 119.408)    | ( 103.750)                  | ( 51.742)     | ( 119.889)    | ( 104.750)                  |
| Eignarhlutir í félögum, breyting .....          |         | 0             | 0                           | ( 448)        | 0             | 0                           |
| Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting .....   | 11      | 2.118         | 2.114                       | 1.960         | 0             | 0                           |
| Fjárfestingarhreyfingar                         |         | ( 117.290)    | ( 101.636)                  | ( 50.229)     | ( 119.889)    | ( 104.750)                  |
|   |         |               |                             |               |               | 54.498                      |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                   |         |               |                             |               |               |                             |
| Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....         |         | 2.009         | ( 488)                      | 181           | 0             | 0                           |
| Afborganir langtímalána .....                   | 14      | ( 14.240)     | ( 14.145)                   | ( 13.755)     | ( 16.346)     | ( 16.193)                   |
| Fjármögnunarhreyfingar                          |         | ( 12.231)     | ( 14.633)                   | ( 13.574)     | ( 16.346)     | ( 16.193)                   |
|   |         |               |                             |               |               | 15.765                      |
| <b>(Lækkun) hækken á handbæru fé .....</b>      |         | ( 116.842)    | ( 132.767)                  | 6.960         | ( 116.842)    | ( 132.767)                  |
| <b>Handbært fé í ársþyrjun .....</b>            |         | 146.201       | 146.201                     | 139.241       | 146.201       | 146.201                     |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>               |         | 29.360        | 13.434                      | 146.201       | 29.360        | 13.434                      |
|   |         |               |                             |               |               | 146.201                     |

# Skýringar

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Eyjafjarðarsveit er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.042 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Skólatröð 9 á Hrafnagili.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjam. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Leiguþúðir og Veitustofnanir.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlunar og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

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

## 3. Mikilvægar reikningsskilaðferðir

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

### a. Innlausn tekna

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

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

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

Hagnaður eða tap af sölu rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

### b. Færsla gjalda

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

### c. Verðlagviðmið

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

### d. Rekstrarfjármunir

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

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

## Skýringar, frh.:\_\_\_\_\_

### **3. Mikilvægar reikningsskilaðferðir, frh.**

#### **e. Afskriftir rekstrarfjármuna**

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

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

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

#### **f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum**

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

#### **g. Fyrirframgreiddur kostnaður**

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

#### **h. Langtímakröfur**

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

#### **i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur**

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

#### **j. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### **k. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings**

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

#### **l. Langtímaskuldir**

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

#### **m. Fjárhagsáætlun**

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymsfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 19.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|                                    | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                    | Ársreikningur<br>2018 | Áætlun 2018<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2017 | Ársreikningur<br>2018 | Áætlun 2018<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2017 |
| <b>Útsvar og fasteignaskattur:</b> |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Útsvar.....                        | 534.486               | 515.000                     | 489.237               | 534.486               | 515.000                     | 489.237               |
| Fasteignaskattur.....              | 65.332                | 65.743                      | 55.428                | 63.808                | 64.393                      | 54.225                |
|                                    | <b>599.818</b>        | <b>580.743</b>              | <b>544.666</b>        | <b>598.293</b>        | <b>579.393</b>              | <b>543.463</b>        |
| <b>Framlög Jöfnunarjóðs:</b>       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Framlag vegna tekjujöfnunar....    | 14.598                | 25.000                      | 38.140                | 14.598                | 25.000                      | 38.140                |
| Framlag vegna fasteignaskatts..    | 27.000                | 25.000                      | 24.393                | 27.000                | 25.000                      | 24.393                |
| Framlag vegna útgjaldajöfnunar.    | 155.374               | 130.000                     | 152.921               | 155.374               | 130.000                     | 152.921               |
| Framlag vegna grunnskóla.....      | 79.487                | 76.700                      | 83.409                | 79.487                | 76.700                      | 83.409                |
| Önnur framlög.....                 | 9.560                 | 9.500                       | 11.897                | 9.560                 | 9.500                       | 11.897                |
|                                    | <b>286.019</b>        | <b>266.200</b>              | <b>310.761</b>        | <b>286.019</b>        | <b>266.200</b>              | <b>310.761</b>        |
| Skatttekjur samtals .....          | <b>885.837</b>        | <b>846.943</b>              | <b>855.427</b>        | <b>884.313</b>        | <b>845.593</b>              | <b>854.224</b>        |
| <b>Aðrar tekjur:</b>               |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Aðrar tekjur.....                  | 146.068               | 129.205                     | 149.011               | 158.868               | 145.088                     | 161.777               |
| Rekstrartekjur samtals.....        | <b>1.031.905</b>      | <b>976.148</b>              | <b>1.004.438</b>      | <b>1.043.181</b>      | <b>990.681</b>              | <b>1.016.001</b>      |

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|                                     | 2018           | 2017           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Laun .....                          | 417.996        | 405.168        |
| Launatengd gjöld .....              | 101.163        | 111.833        |
| Framlög vegna uppgjörs              |                |                |
| A deilda Brúar lífeyrissjóðs....    | 1.999          | 0              |
| Laun og launatengd gjöld samtals .. | <b>521.158</b> | <b>517.001</b> |
|                                     | 544.919        | 521.158        |
|                                     | 517.001        | 544.961        |

|  |        |        |
|--|--------|--------|
| Ársverk .....                              | 63     | 67     |
| Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar..... | 24.699 | 23.971 |

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

|  |              |            |              |                  |                  |                  |
|--|--------------|------------|--------------|------------------|------------------|------------------|
| Vaxtatekjur .....                                  | 9.425        | 7.397      | 6.162        | 5.448            | 3.430            | 2.219            |
| Vaxtagjöld .....                                   | ( 4.367 )    | ( 7.005 )  | ( 3.536 )    | ( 6.360 )        | ( 8.760 )        | ( 5.647 )        |
| Verðbætur.....                                     | 490          | 77         | 98           | ( 4.751 )        | ( 4.002 )        | ( 2.699 )        |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) samtals..... | <b>5.549</b> | <b>469</b> | <b>2.724</b> | <b>( 5.663 )</b> | <b>( 9.332 )</b> | <b>( 6.127 )</b> |

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

|  | Ársreikningur<br>2018 | Áætlun 2018<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2017 |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                     |                       |                             |                       |
| Skatttekjur .....                      | 901.483               | 861.421                     | 869.915               |
| Félagsþjónusta .....                   | ( 60.128 )            | ( 52.708 )                  | ( 60.029 )            |
| Fræðslu- og uppeldismál .....          | ( 569.312 )           | ( 545.300 )                 | ( 542.315 )           |
| Menningarmál .....                     | ( 43.564 )            | ( 45.605 )                  | ( 39.942 )            |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....          | ( 104.771 )           | ( 101.157 )                 | ( 93.741 )            |
| Brunamál og almannavarnir .....        | ( 16.644 )            | ( 15.270 )                  | ( 16.262 )            |
| Hreinlætismál .....                    | ( 13.583 )            | ( 13.919 )                  | ( 18.208 )            |
| Skipulags- og byggingarmál .....       | ( 9.210 )             | ( 11.234 )                  | ( 11.749 )            |
| Umferðar- og samgöngumál .....         | ( 11.061 )            | ( 9.803 )                   | ( 11.106 )            |
| Umhverfismál .....                     | ( 2.251 )             | ( 1.991 )                   | ( 2.166 )             |
| Atvinnumál .....                       | ( 1.531 )             | ( 1.962 )                   | ( 1.601 )             |
| Sameiginlegur kostnaður .....          | ( 86.585 )            | ( 79.189 )                  | ( 79.001 )            |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting .....   | ( 1.999 )             | ( 4.765 )                   | ( 16.536 )            |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..... | 52.384                | 36.620                      | 19.935                |
| Aðalsjóður samtals .....               | 33.228                | 15.138                      | ( 2.808 )             |
| <b>A hluta stofnunar:</b>              |                       |                             |                       |
| Eignasjóður .....                      | 14.292                | 20.243                      | 32.286                |
| A hluti samtals .....                  | 47.519                | 35.381                      | 29.478                |
| <b>B hluta fyrirtækis:</b>             |                       |                             |                       |
| Leigulbúðir .....                      | ( 4.041 )             | ( 3.302 )                   | ( 1.818 )             |
| Veitustofnanir .....                   | 1.399                 | ( 371 )                     | 1.370                 |
| A og B hluti samtals .....             | 44.877                | 31.708                      | 29.030                |

### 8. Rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                               | Fasteignir, lóðir<br>og lendur | Götur      | Vélar, áhöld<br>og tæki | Samtals     |
|-------------------------------|--------------------------------|------------|-------------------------|-------------|
| <b>A hluti:</b>               |                                |            |                         |             |
| Heildarverð 1.1.2018 .....    | 1.243.852                      | 128.275    | 23.206                  | 1.395.333   |
| Afskrifað áður .....          | ( 652.294 )                    | ( 24.819 ) | ( 8.247 )               | ( 685.360 ) |
| Bókfært verð 1.1.2018 .....   | 591.558                        | 103.456    | 14.959                  | 709.973     |
| Viðbót á árinu .....          | 33.740                         | 85.667     | 0                       | 119.408     |
| Endurmat lóða og lendra ..... | 9.981                          | 0          | 0                       | 9.981       |
| Afskrifað á árinu .....       | ( 23.044 )                     | ( 4.674 )  | ( 1.570 )               | ( 29.289 )  |
| Bókfært verð 31.12.2018 ..... | 612.235                        | 184.449    | 13.389                  | 810.072     |
| Heildarverð 31.12.2018 .....  | 1.287.574                      | 213.942    | 23.206                  | 1.524.721   |
| Afskrifað samtals .....       | ( 675.339 )                    | ( 29.493 ) | ( 9.817 )               | ( 714.649 ) |
| Bókfært verð 31.12.2018 ..... | 612.235                        | 184.449    | 13.389                  | 810.072     |
| Afskriftarhlutföll .....      | 0 - 2,5%                       | 4,0%       | 10,0%                   |             |

## Skyringar, frh.:

| <b>8. Rekstrarfjármunir frh.:</b> | <b>Fasteignir, lóðir<br/>og lendur</b> | <b>Veitukerfi<br/>og götur</b> | <b>Vélar, áhöld<br/>og tæki</b> | <b>Samtals</b> |
|-----------------------------------|--|--------------------------------|---------------------------------|----------------|
| <b>A og B hluti:</b>              |  |                                |                                 |                |
| Heildarverð 1.1.2018 .....        | 1.364.559                              | 173.031                        | 23.206                          | 1.560.795      |
| Afskrifað áður .....              | ( 696.206 )                            | ( 53.734 )                     | ( 8.247 )                       | ( 758.187 )    |
| Bókfært verð 1.1.2018 .....       | 668.352                                | 119.297                        | 14.959                          | 802.608        |
| Viðbót á árinu .....              | 34.222                                 | 85.667                         | 0                               | 119.889        |
| Endurmat lóða og lendna .....     | 9.981                                  | 0                              | 0                               | 9.981          |
| Afskrifað á árinu .....           | ( 26.068 )                             | ( 5.765 )                      | ( 1.570 )                       | ( 33.404 )     |
| Bókfært verð 31.12.2018 .....     | 686.487                                | 199.199                        | 13.389                          | 899.075        |
| Heildarverð 31.12.2018 .....      | 1.408.762                              | 258.698                        | 23.206                          | 1.690.666      |
| Afskrifað samtals .....           | ( 722.275 )                            | ( 59.499 )                     | ( 9.817 )                       | ( 791.591 )    |
| Bókfært verð 31.12.2018 .....     | 686.487                                | 199.199                        | 13.389                          | 899.075        |
| Afskriftarhlutföll .....          | 0 - 2,5%                               | 4,0%                           | 10,0%                           |                |

### b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

|                            | <b>Fjárfesting<br/>2018</b> | <b>Áætlun 2018<br/>með viðaukum</b> |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| A hluti.....               | 119.408                     | 103.750                             |
| B hluti:                   |                             |                                     |
| Leiguðbúðir .....          | 482                         | 1.000                               |
| Samtals A og B hluti ..... | 119.889                     | 104.750                             |

### c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

|  | <b>A hluti</b> | <b>A og B hluti</b> |
|--|----------------|---------------------|
| Brunabótamat fasteigna.....              | 2.380.560      | 2.662.360           |
| Fasteignamat.....                        | 710.456        | 912.196             |
| Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....   | 155.792        | 155.792             |
| Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja..... | 186.828        |                     |

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

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

## Skýringar, frh.::

### 10. Fyrirframgreiddur kostnaður

#### Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deilda

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhlíða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárfamlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjörs.

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Eyjafjarðarsveitar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 72,6 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 15,4 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjalfært að fullu á árinu 2017.
- 51,6 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjalfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 5,6 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjalfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjalfærðar voru 16,5 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með skammtímaskuldum og handbæru fé. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 34,0 millj. kr., á móti færist fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 56,0 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skulduviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjalfærður á árinu 2019 er færður meðal veltufjármuna en það sem kemur til gjalfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjalfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

|  | A hluti   | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Viðbót á árinu .....   | 56.020    | 56.020       |
| Gjalfært á árinu .....   | ( 1.999 ) | ( 1.999 )    |
| Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 54.021    | 54.021       |
| Næsta árs afborganir .....   | ( 1.999 ) | ( 1.999 )    |
| Fyrirframgreiddur kostnaður samtals.....                               | 52.022    | 52.022       |

## Skýringar, frh.:

### 10. Fyrirframgreiddur kostnaður, frh.:

| Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:    | A hluti | A og B hluti |
|--|---------|--------------|
| Árið 2019 .....  | 1.999   | 1.999        |
| Árið 2020 .....  | 1.999   | 1.999        |
| Árið 2021 .....  | 1.999   | 1.999        |
| Árið 2022 .....  | 1.999   | 1.999        |
| Árið 2023 .....  | 1.999   | 1.999        |
| Síðar .....  | 44.027  | 44.027       |
| Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 54.021  | 54.021       |

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

|   |           |   |
|---|-----------|---|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....                    | 88.122    | 0 |
| Afborgun á árinu .....                                    | ( 2.118 ) | 0 |
| Verðbætur .....   | 2.826     | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 88.831    | 0 |
| Næsta árs afborganir .....                                | ( 2.255 ) | 0 |
| Langtímakröfur samtals.....                               | 86.576    | 0 |

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

|   |        |   |
|---|--------|---|
| Árið 2019 .....   | 2.255  | 0 |
| Árið 2020 .....   | 2.359  | 0 |
| Árið 2021 .....   | 2.467  | 0 |
| Árið 2022 .....   | 2.580  | 0 |
| Árið 2023 .....   | 2.699  | 0 |
| Síðar .....   | 76.471 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 88.831 | 0 |

### 12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

|                                   |         |         |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Óinnheimtar skatttekjur.....      | 53.147  | 53.147  |
| Óinnheimtar aðrar tekjur.....     | 55.683  | 55.683  |
| Óinnheimtar tekjur í árslok ..... | 108.830 | 108.830 |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

|                                    |        |        |
|------------------------------------|--------|--------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun .....      | 42.398 | 42.398 |
| Niðurfærsla, breyting á árinu..... | 4.860  | 4.860  |
| Niðurfærsla í árslok .....         | 47.258 | 47.258 |

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárréikninga:

|                                |           |         |
|--------------------------------|-----------|---------|
| Eigið fé 1.1.2018.....         | 957.257   | 840.759 |
| Endurmat líða og lendna.....   | 9.981     | 9.981   |
| Rekstrarniðurstaða ársins..... | 47.519    | 44.877  |
| Eigið fé 31.12.2018.....       | 1.014.758 | 895.618 |

## Skýringar, frh.:

### 14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

Verðtryggð  
lán

#### A hluti:

|   |            |
|---|------------|
| Langtímaskuldir í ársbyrjun .....                         | 84.009     |
| Afborganir af lánum .....                                 | ( 14.240 ) |
| Verðbætur .....   | 2.336      |
| Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 72.106     |
| Næsta árs afborganir .....                                | ( 14.003 ) |
| Langtímaskuldir í árslok.....                             | 58.103     |

#### A og B hluti:

|   |            |
|---|------------|
| Langtímaskuldir í ársbyrjun .....                         | 160.074    |
| Afborganir af lánum .....                                 | ( 16.346 ) |
| Verðbætur.....  | 4.751      |
| Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 148.479    |
| Næsta árs afborganir .....                                | ( 16.225 ) |
| Langtímaskuldir samtals.....                              | 132.255    |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

|  | A hluti | A og B hluti |
|--|---------|--------------|
| Árið 2019 .....  | 14.003  | 16.225       |
| Árið 2020 .....  | 14.130  | 16.402       |
| Árið 2021 .....  | 14.264  | 16.589       |
| Árið 2022 .....  | 14.407  | 16.785       |
| Árið 2023 .....  | 2.723   | 5.157        |
| Síðar .....  | 12.579  | 77.320       |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 72.106  | 148.479      |

#### Veðsetningar

Íbúðir í eigu Leiguþúða að bókfærðu virði 74,3 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 101,1 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutökum fyrir skuldum að eftirstöðvum 47,3 millj. kr. í árslok 2018.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

|                                  | Eignarhluti | Eignir      | Skuldir     | Eigið fé    |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Aðalsjóður .....                 | 100%        | 1.149.834   | 139.610     | 1.010.224   |
| Eignasjóður .....                | 100%        | 810.072     | 805.539     | 4.533       |
| Innri færslur A hluta .....      |             |             | ( 755.643 ) | 0           |
| A hluti samtals .....            |             | 1.204.264   | 189.506     | 1.014.758   |
| Leiguþúðir .....                 | 100%        | 74.253      | 184.306     | ( 110.053 ) |
| Veitustofnanir .....             | 100%        | 14.750      | 23.837      | ( 9.087 )   |
| Innri færslur A og B hluta ..... |             | ( 131.555 ) | ( 131.555 ) | 0           |
| Samtals .....                    |             | 1.161.711   | 266.093     | 895.618     |

## Skýringar, frh.: ---

### **16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings**

Sveitarfélagið hefur veitt Norðurorku hf. veð í tekjum til tryggingar ábyrgð á skuldum félagsins og er hlutdeild sveitarfélagsins í ábyrgðinni 3.149 þús. kr.

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

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

Atvinnuþróunarfélag Eyjafjarðar b.s.

Eyþing

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra

Skipulags- og byggingafulltrúi Eyjafjarðar b.s.

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

### **17. Tengdir aðilar**

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

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

## Skýringar, frh.:

### 18. Lykiltölur

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

|   | Áætlun    | Ársreikningar |           |           |           |           |
|---|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   |           | 2018          | 2018      | 2017      | 2016      | 2015      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>                              |           |               |           |           |           |           |
| Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður .....                                     | 148.535   | 160.673       | 155.187   | 162.112   | 115.393   | 62.710    |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð* .....   | 0,0 %     | 0,0 %         | 3,3 %     | 0,4 %     | 11,0 %    | 14,3 %    |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>   |           |               |           |           |           |           |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                                      |           |               |           |           |           |           |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                    | 6,7 %     | 6,9 %         | 5,5 %     | 10,7 %    | 7,9 %     | 6,9 %     |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....  | 3,6 %     | 4,6 %         | 2,9 %     | 8,7 %     | 4,8 %     | 4,5 %     |
| Veltufé frá rekstri .....   | 6,8 %     | 7,4 %         | 5,7 %     | 11,4 %    | 7,6 %     | 7,4 %     |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....  | 10,6 %    | 11,6 %        | 5,2 %     | 3,2 %     | 3,1 %     | 1,3 %     |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....                                | 18,3 %    | 18,4 %        | 21,0 %    | 19,5 %    | 24,2 %    | 26,4 %    |
| <b>Önnur hlutföll</b>   |           |               |           |           |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum .....      | 0,87      | 0,76          | 1,22      | 0,75      | 1,42      | 1,96      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga..... | 4,67      | 5,36          | 4,18      | 4,43      | 2,63      | 2,34      |
| Veltufjárlutfall.....   | 1,59      | 1,54          | 2,26      | 2,75      | 1,98      | 2,03      |
| Eiginfjárlutfall.....   | 84,7%     | 84,3%         | 81,9%     | 82,9%     | 79,5%     | 78,4%     |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                                      |           |               |           |           |           |           |
| Útsvar .....  | 52,8 %    | 51,8 %        | 48,7 %    | 47,3 %    | 47,1 %    | 45,8 %    |
| Fasteignaskattur .....  | 6,7 %     | 6,3 %         | 5,5 %     | 5,4 %     | 5,4 %     | 5,4 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....  | 27,3 %    | 27,7 %        | 30,9 %    | 32,3 %    | 32,9 %    | 32,6 %    |
| Skatttekjur samtals.....  | 86,8 %    | 85,8 %        | 85,2 %    | 85,0 %    | 85,5 %    | 83,9 %    |
| Aðrar tekjur .....  | 13,2 %    | 14,2 %        | 14,8 %    | 15,0 %    | 14,5 %    | 16,1 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....  | 100,0 %   | 100,0 %       | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld.....   | ( 53,0% ) | ( 50,5% )     | ( 54,3% ) | ( 49,4% ) | ( 51,6% ) | ( 49,6% ) |
| Annar rekstrarkostnaður.....  | ( 40,3% ) | ( 42,6% )     | ( 40,3% ) | ( 39,9% ) | ( 40,5% ) | ( 43,5% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                    | 6,7 %     | 6,9 %         | 5,5 %     | 10,7 %    | 7,9 %     | 6,9 %     |
| Afskriftir.....   | ( 3,1% )  | ( 2,8% )      | ( 2,8% )  | ( 2,8% )  | ( 3,0% )  | ( 3,1% )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....                                     | 0,0 %     | 0,5 %         | 0,3 %     | 0,7 %     | ( 0,1% )  | 0,7 %     |
| Rekstrarniðurstaða.....   | 3,6 %     | 4,6 %         | 2,9 %     | 8,7 %     | 4,8 %     | 4,5 %     |

\*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

## Skyringar, frh.:

### 18. Lykiltölur, frh.

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

|  | Ársreikningar |        |        |        |        |        |
|--|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|
|  | 2018          | 2018   | 2017   | 2016   | 2015   | 2014   |
| <b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>              |               |        |        |        |        |        |
| <b>Rekstur:</b>                              |               |        |        |        |        |        |
| Skatttekjur.....                             | 813           | 850    | 845    | 809    | 730    | 662    |
| Aðrar tekjur .....                           | 124           | 140    | 147    | 142    | 124    | 127    |
| Laun og launatengd gjöld .....               | ( 496)        | ( 500) | ( 538) | ( 470) | ( 441) | ( 391) |
| Annar rekstrarkostnaður .....                | ( 378)        | ( 422) | ( 400) | ( 380) | ( 346) | ( 343) |
| Afskriftir.....                              | ( 29)         | ( 28)  | ( 28)  | ( 26)  | ( 25)  | ( 24)  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....      |               | 5      | 3      | 7      | ( 1)   | 5      |
| Rekstrarniðurstaða.....                      | 34            | 46     | 29     | 82     | 41     | 35     |
| <b>Efnahagur:</b>                            |               |        |        |        |        |        |
| Eignir.....                                  | 1124          | 1156   | 1155   | 1084   | 1009   | 965    |
| Eigið fé.....                                | 953           | 974    | 946    | 899    | 802    | 757    |
| Skuldir og skuldbindingar.....               | 172           | 182    | 209    | 186    | 207    | 208    |
| <b>Sjóðstremi:</b>                           |               |        |        |        |        |        |
| Veltufé frá rekstri.....                     | 63            | 73     | 57     | 108    | 64     | 59     |
| Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri ..... | ( 16)         | 12     | 70     | 85     | 85     | 54     |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....         | 100           | 115    | 51     | 31     | 26     | 10     |
| <b>Íbúafjöldi:</b>                           |               |        |        |        |        |        |
| Íbúafjöldi 1. desember.....                  | 1.042         | 1.042  | 1.012  | 1.015  | 1.033  | 1.035  |

## Skyringar, frh.:

### 18. Lykiltölur, frh.

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

|   | Áætlun    | Ársreikningar |           |           |           |           |
|---|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   |           | 2018          | 2018      | 2017      | 2016      | 2015      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>                              |           |               |           |           |           |           |
| Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður .....                                     | 140.503   | 153.672       | 147.962   | 153.592   | 105.311   | 47.942    |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð* .....   | 5,3 %     | 5,4 %         | 15,6 %    | 13,2 %    | 25,0 %    | 29,2 %    |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>   |           |               |           |           |           |           |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                                      |           |               |           |           |           |           |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                    | 7,7 %     | 8,0 %         | 6,6 %     | 11,5 %    | 9,0 %     | 8,0 %     |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....  | 3,2 %     | 4,3 %         | 2,9 %     | 8,2 %     | 4,4 %     | 4,2 %     |
| Veltufé frá rekstri .....   | 7,1 %     | 8,0 %         | 6,3 %     | 11,6 %    | 8,0 %     | 7,9 %     |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....  | 10,6 %    | 11,5 %        | 5,3 %     | 3,2 %     | 3,1 %     | 1,4 %     |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....                                | 26,0 %    | 25,5 %        | 28,3 %    | 27,1 %    | 32,6 %    | 35,5 %    |
| <b>Önnur hlutföll</b>   |           |               |           |           |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum .....      | 2,08      | 1,59          | 2,26      | 1,39      | 2,38      | 2,99      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga..... | 4,37      | 5,08          | 4,06      | 4,24      | 2,62      | 2,34      |
| Veltufjárlutfall.....   | 1,34      | 1,18          | 1,90      | 2,26      | 1,56      | 1,52      |
| Eiginfjárlutfall.....   | 73,9%     | 77,1%         | 74,5%     | 75,0%     | 71,1%     | 69,7%     |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                                      |           |               |           |           |           |           |
| Útsvar .....  | 52,0 %    | 51,2 %        | 48,2 %    | 46,8 %    | 46,5 %    | 45,2 %    |
| Fasteignaskattur .....  | 6,5 %     | 6,1 %         | 5,3 %     | 5,2 %     | 5,2 %     | 5,2 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....  | 26,9 %    | 27,4 %        | 30,6 %    | 32,0 %    | 32,5 %    | 32,2 %    |
| Skatttekjur samtals.....  | 85,4 %    | 84,8 %        | 84,1 %    | 83,9 %    | 84,2 %    | 82,6 %    |
| Aðrar tekjur .....  | 14,6 %    | 15,2 %        | 15,9 %    | 16,1 %    | 15,8 %    | 17,4 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....  | 100,0 %   | 100,0 %       | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld.....   | ( 52,2% ) | ( 50,0% )     | ( 53,6% ) | ( 48,8% ) | ( 50,9% ) | ( 48,9% ) |
| Annar rekstrarkostnaður.....  | ( 40,1% ) | ( 42,0% )     | ( 39,7% ) | ( 39,7% ) | ( 40,1% ) | ( 43,0% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                    | 7,7 %     | 8,0 %         | 6,6 %     | 11,5 %    | 9,0 %     | 8,0 %     |
| Afskriftir.....   | ( 3,5% )  | ( 3,2% )      | ( 3,2% )  | ( 3,2% )  | ( 3,4% )  | ( 3,5% )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....                                     | ( 0,9% )  | ( 0,5% )      | ( 0,6% )  | ( 0,2% )  | ( 1,2% )  | ( 0,3% )  |
| Rekstrarniðurstaða.....   | 3,2 %     | 4,3 %         | 2,9 %     | 8,2 %     | 4,4 %     | 4,2 %     |

\*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

## Skýringar, frh.:

### 18. Lykiltölur, frh.

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

|  | Áætlun |        | Ársreikningar |        |        |        |
|--|--------|--------|---------------|--------|--------|--------|
|  | 2018   | 2018   | 2017          | 2016   | 2015   | 2014   |
| <b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>              |        |        |               |        |        |        |
| <b>Rekstur:</b>                              |        |        |               |        |        |        |
| Skatttekjur.....                             | 812    | 849    | 844           | 808    | 729    | 661    |
| Aðrar tekjur .....                           | 139    | 152    | 160           | 155    | 136    | 139    |
| Laun og launatengd gjöld .....               | ( 496) | ( 500) | ( 538)        | ( 470) | ( 441) | ( 391) |
| Annar rekstrarkostnaður .....                | ( 382) | ( 420) | ( 399)        | ( 382) | ( 347) | ( 344) |
| Afskriftir.....                              | ( 34)  | ( 32)  | ( 32)         | ( 30)  | ( 29)  | ( 28)  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....      | ( 9)   | ( 5)   | ( 6)          | ( 2)   | ( 10)  | ( 2)   |
| Rekstrarniðurstaða.....                      | 30     | 43     | 29            | 79     | 38     | 33     |
| <b>Efnahagur:</b>                            |        |        |               |        |        |        |
| Eignir.....                                  | 948    | 1115   | 1115          | 1046   | 975    | 935    |
| Eigið fé.....                                | 700    | 860    | 831           | 784    | 693    | 651    |
| Skuldir og skuldbindingar.....               | 247    | 255    | 284           | 261    | 282    | 284    |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                          |        |        |               |        |        |        |
| Veltufé frá rekstri .....                    | 68     | 80     | 63            | 112    | 69     | 63     |
| Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri ..... | ( 11)  | 19     | 76            | 88     | 90     | 58     |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....         | 101    | 115    | 53            | 31     | 27     | 12     |
| <b>Íbúafjöldi:</b>                           |        |        |               |        |        |        |
| Íbúafjöldi 1. desember.....                  | 1.042  | 1.042  | 1.012         | 1.015  | 1.033  | 1.035  |

## Skýringar, frh.:

### 18. Lykiltölur, frh.

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

|  | 2018        | %        | 2017        | %        | 2016        | %        |
|--|-------------|----------|-------------|----------|-------------|----------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                     |             |          |             |          |             |          |
| Skatttekjur .....                      | 901.483     | 100,0%   | 869.915     | 100,0%   | 835.044     | 100,0%   |
| Félagsþjónusta .....                   | ( 60.128 )  | 6,7%     | ( 60.029 )  | 6,9%     | ( 50.926 )  | 6,1%     |
| Fræðslu- og uppeldismál .....          | ( 569.312 ) | 63,2%    | ( 542.315 ) | 62,3%    | ( 501.032 ) | 60,0%    |
| Menningarmál .....                     | ( 43.564 )  | 4,8%     | ( 39.942 )  | 4,6%     | ( 40.916 )  | 4,9%     |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....          | ( 104.771 ) | 11,6%    | ( 93.741 )  | 10,8%    | ( 96.429 )  | 11,5%    |
| Brunamál og almannavarnir .....        | ( 16.644 )  | 1,8%     | ( 16.262 )  | 1,9%     | ( 12.881 )  | 1,5%     |
| Hreinlætismál .....                    | ( 13.583 )  | 1,5%     | ( 18.208 )  | 2,1%     | ( 12.813 )  | 1,5%     |
| Skipulags- og byggingarmál .....       | ( 9.210 )   | 1,0%     | ( 11.749 )  | 1,4%     | ( 10.630 )  | 1,3%     |
| Umferðar- og samgöngumál .....         | ( 11.061 )  | 1,2%     | ( 11.106 )  | 1,3%     | ( 13.866 )  | 1,7%     |
| Umhverfismál .....                     | ( 2.251 )   | 0,2%     | ( 2.166 )   | 0,2%     | ( 229 )     | 0,0%     |
| Atvinnumál .....                       | ( 1.531 )   | 0,2%     | ( 1.601 )   | 0,2%     | ( 1.372 )   | 0,2%     |
| Sameiginlegur kostnaður .....          | ( 86.585 )  | 9,6%     | ( 79.001 )  | 9,1%     | ( 70.366 )  | 8,4%     |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....   | ( 1.999 )   | 0,2%     | ( 16.536 )  | 1,9%     | 0           | 0,0%     |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..... | 52.384      | ( 5,8% ) | 19.935      | ( 2,3% ) | 28.411      | ( 3,4% ) |
| Aðalsjóður samtals                     | 33.228      | 3,7 %    | ( 2.808 )   | ( 0,3% ) | 51.994      | 6,2%     |
| <b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>         |             |          |             |          |             |          |
| Eignasjóður .....                      | 14.292      | ( 1,6% ) | 32.286      | ( 3,7% ) | 31.682      | ( 3,8% ) |
| A hluti samtals                        | 47.519      | 5,3 %    | 29.478      | 3,4%     | 83.676      | 10,0%    |

## Skýringar, frh.:

### 19. Samanburður fjárhagsáætlana

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 rekstrarrekningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|   | A hluti                  |                        | A og B hluti                |                          |                        |
|---|--------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|
|   | Áætlun 2018<br>Upphafleg | Viðaukar við<br>áætlun | Áætlun 2018<br>með viðaukum | Áætlun 2018<br>Upphafleg | Viðaukar við<br>áætlun |
| <b>Rekstrartekjur</b>   |                          |                        |                             |                          |                        |
| Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj. ....                            | 580.743                  | 0                      | 580.743                     | 579.393                  | 0                      |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                       | 281.200                  | ( 15.000 )             | 266.200                     | 281.200                  | ( 15.000 )             |
| Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....                              | 129.205                  | 0                      | 129.205                     | 145.088                  | 0                      |
|   | 991.148                  | ( 15.000 )             | 976.148                     | 1.005.681                | ( 15.000 )             |
|   |                          |                        |                             |                          | 990.681                |
| <b>Rekstrargjöld</b>  |                          |                        |                             |                          |                        |
| Laun og launatengd gjöld .....                                    | 513.902                  | 3.099                  | 517.001                     | 513.902                  | 3.099                  |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                     | 388.917                  | 4.598                  | 393.515                     | 393.054                  | 4.598                  |
|   | 902.819                  | 7.697                  | 910.516                     | 906.956                  | 7.697                  |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....                         | 88.329                   | ( 22.697 )             | 65.632                      | 98.725                   | ( 22.697 )             |
| Afskriftir .....  | ( 29.591 )               | ( 1.129 )              | ( 30.720 )                  | ( 34.463 )               | ( 525 )                |
|   |                          |                        |                             |                          | ( 34.988 )             |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjálda ..... | 58.738                   | ( 23.826 )             | 34.912                      | 64.262                   | ( 23.222 )             |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) .....                       | 1.624                    | ( 1.155 )              | 469                         | ( 9.343 )                | 11                     |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                                   | <b>60.362</b>            | <b>( 24.981 )</b>      | <b>35.381</b>               | <b>54.919</b>            | <b>( 23.211 )</b>      |
|   |                          |                        |                             |                          | 31.708                 |

## Skýringar, frh.:

### 19. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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 sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | A hluti                  |                        |                             | A og B hluti             |                        |                             |
|--|--------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
|  | Áætlun 2018<br>Upphafleg | Viðaukar við<br>áætlun | Áætlun 2018<br>með viðaukum | Áætlun 2018<br>Upphafleg | Viðaukar við<br>áætlun | Áætlun 2018<br>með viðaukum |

#### Rekstrarhreyfingar

|   |         |            |        |        |            |        |
|---|---------|------------|--------|--------|------------|--------|
| Rekstrarniðurstaða .....                    | 60.362  | ( 24.981 ) | 35.381 | 54.919 | ( 23.211 ) | 31.708 |
| Rekstrarlöjr sem hafa ekki áhrif á fjárvægi |         |            |        |        |            |        |
| Afskriftir .....                            | 29.591  | 1.129      | 30.720 | 34.463 | 525        | 34.988 |
| Verðbætur langtímalíða .....                | ( 482 ) | 405        | ( 77 ) | 4.012  | ( 10 )     | 4.002  |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar)          | 89.471  | ( 23.447 ) | 66.024 | 93.394 | ( 22.696 ) | 70.698 |

Breytingar á rekstrartengdum

eignum og skuldum:

|  |        |             |            |        |             |            |
|--|--------|-------------|------------|--------|-------------|------------|
| Fyrirframgreiddur kostnaður, br. ....  | 0      | ( 62.049 )  | ( 62.049 ) | 0      | ( 62.049 )  | ( 62.049 ) |
| Skammtímaskuldur, breyting .....       | 0      | ( 20.473 )  | ( 20.473 ) | 0      | ( 20.473 )  | ( 20.473 ) |
|  | 0      | ( 82.522 )  | ( 82.522 ) | 0      | ( 82.522 )  | ( 82.522 ) |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar) | 89.471 | ( 105.969 ) | ( 16.498 ) | 93.394 | ( 105.218 ) | ( 11.824 ) |

#### Fjárfestingarhreyfingar

|   |             |         |             |             |        |             |
|---|-------------|---------|-------------|-------------|--------|-------------|
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....   | ( 103.750 ) | 0       | ( 103.750 ) | ( 134.750 ) | 30.000 | ( 104.750 ) |
| Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting... | 2.282       | ( 168 ) | 2.114       | 0           | 0      | 0           |
| Fjárfestingarhreyfingar                 | ( 101.468 ) | ( 168 ) | ( 101.636 ) | ( 134.750 ) | 30.000 | ( 104.750 ) |

#### Fjármögnunarhreyfingar

|                                       |            |        |            |            |     |            |
|---------------------------------------|------------|--------|------------|------------|-----|------------|
| Viðskiptast. eigin ft., breyting..... | ( 31.522 ) | 31.034 | ( 488 )    | 0          | 0   | 0          |
| Afborganir langtímalána .....         | ( 14.565 ) | 420    | ( 14.145 ) | ( 16.727 ) | 534 | ( 16.193 ) |
| Fjármögnunarhreyfingar                | ( 46.087 ) | 31.454 | ( 14.633 ) | ( 16.727 ) | 534 | ( 16.193 ) |

Lækkun á handbæru fé ..... ( 58.084 ) ( 74.683 ) ( 132.767 ) ( 58.083 ) ( 74.684 ) ( 132.767 )

Handbært fé í ársbyrjun..... 118.089 28.112 146.201 118.089 28.112 146.201

Handbært fé í árslok..... 60.005 ( 46.571 ) 13.434 60.006 ( 46.572 ) 13.434