Skagabyggð

Ársreikningur
2018

Skagabyggð
Ytra-Hóli 1
545 Skagaströnd

Kt. 540602-2630

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 87,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 85,6 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2018. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,40% í A-flokki. 1,32 í B-flokki og 0,4% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,5% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,32% í C-flokki. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C- flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var neikvæð um 1,1 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 0,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 91,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 95,2 millj. kr.

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

Skagabyggð, 3. júní 2019.

Oddviti:

Dagný Rósa Úlfarsdóttir

Oddviti
Skagabyggðar

Ársreikningur Skagabyggðar fyrir árið 2018 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Skagabyggð, 12. júní 2019.

Sveitarstjórn:

Dagný Rósa Úlfarsdóttir
Magnús Björnsson
Magnús Guðmannsson
Kristján Steinar Kristjánsson
Karen Helga R Steinsdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skagabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skagabyggðar 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, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga 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 siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur 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 oddvita á ársreikningnum

Sveitarstjórn og oddviti 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 oddvita 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 oddviti 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 ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum 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 reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og oddvita á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar 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.
- 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 siðareglna 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 sveitarstjórnar og oddvita 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.

Sauðárkróki, 12. júní 2019.

KPMG ehf.

Haraldur Örn Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2018

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	40.187	41.068	42.104	40.187	41.068	42.104
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	42.007	42.312	46.377	42.007	42.312	46.377
Aðrar tekjur	4	3.412	2.481	4.482	5.209	3.981	6.627
		85.606	85.861	92.964	87.403	87.361	95.109
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	9.978	9.014	9.365	9.978	9.014	9.365
Annar rekstrarkostnaður		73.104	72.469	78.880	73.487	72.469	79.088
		83.082	81.483	88.245	83.465	81.483	88.454
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		2.523	4.378	4.719	3.938	5.878	6.655
Afskriftir	8	(517)	(517)	(517)	(4.655)	(4.416)	(4.416)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		2.007	3.861	4.202	(716)	1.462	2.239
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	527	271	547	(419)	(827)	(441)
Framlög til B-hluta		(3.000)	(3.000)	(1.500)	0	0	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	11	(466)	1.132	3.249	(1.135)	635	1.798

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	8	22.304	12.863	22.304	12.863
Veitu- og gatnakerfi	8	0	0	43.235	47.373
		22.304	12.863	65.539	60.236
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	9.048	9.048	4.048	4.048
		9.048	9.048	4.048	4.048
Fastafjármunir		31.353	21.911	69.587	64.284
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	10	10.801	9.473	10.801	9.473
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		25.537	28.225	0	0
Aðrar skammtímakröfur		4.469	514	4.469	1.597
Handbært fé	3i	26.804	42.399	26.804	42.399
Veltufjármunir		67.611	80.611	42.074	53.469
Eignir samtals		98.964	102.522	111.661	117.753

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	95.238	95.704	90.973	92.109
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	0	0	13.663	15.879
		0	0	13.663	15.879
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	12	0	0	2.733	2.647
Aðrar skammtímaskuldir		3.726	6.818	4.292	7.118
		3.726	6.818	7.025	9.765
Skuldir og skuldbindingar samtals		3.726	6.818	20.688	25.644
Eigið fé og skuldir samtals		98.964	102.522	111.661	117.753

Sjóðstreymisyfirlit árið 2018

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2018	A hluti Áætlun 2018	A hluti Ársreikningur 2017	A og B hluti Ársreikningur 2018	A og B hluti Áætlun 2018	A og B hluti Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11	(466)	1.132	3.249	(1.135)	635	1.798
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	517	517	517	4.655	4.416	4.416
Verðbætur		0	0	0	533	523	329
Framlög eigin fyrirtækja....................		3.000	1.500	1.500	0	0	0
Veltufé frá rekstri		3.051	3.149	5.266	4.053	5.574	6.544
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(1.329)	0	(5.078)	(1.329)	0	(5.078)
Skammtímakröfur, breyting		(3.955)	0	10.161	(2.871)	0	12.769
Skammtímaskuldir, breyting		(3.092)	0	2.077	(2.826)	0	1.851
Samtals		(8.375)	0	7.160	(7.026)	0	9.542
Handbært fé (til) frá rekstri		(5.325)	3.149	12.425	(2.973)	5.574	16.085
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(9.958)	0	0	(9.958)	0	(3.181)
Fjárfestingarhreyfingar		(9.958)	0	0	(9.958)	0	(3.181)
Fjármögnunarhreyfingar							
Framlög eigin fyrirtækja......................		(3.000)	(1.500)	(1.500)	0	0	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		2.688	(390)	(636)	0	0	0
Afborganir langtímalána	12	0	0	0	(2.663)	(2.677)	(2.615)
Fjármögnunarhreyfingar		(312)	(1.890)	(2.136)	(2.663)	(2.677)	(2.615)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(15.595)	1.259	10.289	(15.595)	2.897	10.289
Handbært fé í ársbyrjun		42.399	35.248	32.110	42.399	35.248	32.110
Handbært fé í árslok		26.805	36.507	42.399	26.804	38.145	42.399

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skagabyggð er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 88 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Ytra-Hóli 1.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skagabyggðar 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 meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins er Fjarskiptafélag Skagabyggðar ehf.

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

Reikningsskilaaðferðum 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, 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.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra 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. Verðlags- og gengisviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar	40 ár
Aðrar eignir	10 ár
Ljósleiðari	13 ár

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

k. Langtímaskuldir

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

l. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 14.

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun sem sveitarstjórn hefur samþykkt.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar....................................	35.732	36.968	37.974	35.732	36.968	37.974
Fasteignaskattur......................	4.456	4.100	4.130	4.456	4.100	4.130
	40.187	41.068	42.104	40.187	41.068	42.104
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar...	10.655	11.700	11.700	10.655	11.700	11.700
Framlag vegna fasteignaskatts	3.644	3.415	3.245	3.644	3.415	3.245
Framlög vegna grunnskóla......	10.779	11.546	12.538	10.779	11.546	12.538
Útgjaldajöfnunarframlag..........	16.929	15.651	18.894	16.929	15.651	18.894
	42.007	42.312	46.377	42.007	42.312	46.377
Skatttekjur samtals	82.194	83.380	88.481	82.194	83.380	88.481
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.............................	3.412	2.481	4.482	5.209	3.981	6.627
	3.412	2.481	4.482	5.209	3.981	6.627
Rekstrartekjur samtals............	85.606	85.861	92.964	87.403	87.361	95.109

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	8.312	7.400	7.890	8.312	7.400	7.890
Launatengd gjöld	1.666	1.614	1.476	1.666	1.614	1.476
Laun og launat. gjöld samtals	9.978	9.014	9.365	9.978	9.014	9.365

	2018	2017
Fjöldi starfsmanna í árslok..	5	4
Fjöldi stöðugilda í árslok..	3	3
Ársverk..	2	2
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar..	6.471	5.090

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017
Vaxtatekjur og verðbætur........	370	271	359	370	271	359
Arður af eignarhlutum	157	0	188	157	0	188
Vaxtagjöld og verðbætur	0	0	0	(946)	(1.098)	(988)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals........	527	271	547	(419)	(827)	(441)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	82.246	83.380	88.539
Félagsþjónusta	(10.880)	(10.126)	(10.462)
Fræðslu- og uppeldismál	(41.554)	(37.944)	(47.149)
Menningarmál	(6.519)	(5.858)	(6.086)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.359)	(900)	(736)
Brunamál og almannavarnir	(986)	(3.813)	(2.631)
Hreinlætismál	(3.657)	(3.672)	(3.493)
Skipulags- og byggingarmál	(1.346)	(618)	(353)
Umferðar- og samgöngumál	(191)	(670)	(64)
Umhverfismál	(1.185)	(3.589)	(1.609)
Atvinnumál	(3.410)	(5.368)	(5.262)
Framlög til B hluta	(3.000)	(3.000)	(1.500)
Sameiginlegur kostnaður	(12.611)	(9.964)	(9.952)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3.041	2.505	2.571
Aðalsjóður samtals	(1.410)	363	1.811
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	944	769	1.438
A hluti samtals	(466)	1.132	3.249
B hluta fyrirtæki:			
Fjarskiptafélag Skagabyggðar ehf.	(669)	(497)	(1.451)
A og B hluti	(1.135)	635	1.798

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir Skagabúð	Kjalarlandsrétt	Samtals
A hluti			
Heildarverð 1.1.2018	20.672	9.766	30.438
Afskrifað áður	(8.786)	(8.789)	(17.575)
Bókfært verð 1.1.2018	11.886	977	12.863
Viðbót á árinu	9.958	0	9.958
Afskrifað á árinu	(517)	0	(517)
Bókfært verð 31.12.2018	21.327	977	22.304
Heildarverð 31.12.2018	30.630	9.766	40.396
Afskrifað samtals	(9.303)	(8.789)	(18.092)
Bókfært verð 31.12.2018	21.327	977	22.304
Afskriftarhlutföll	2,5%	10,0%	

	Fasteignir Skagabúð	Kjalarlandsrétt	Veitu- og Gatnamannvirki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2018	20.672	9.766	55.171	85.609
Afskrifað áður	(8.786)	(8.789)	(7.798)	(25.373)
Bókfært verð 1.1.2018	11.886	977	47.373	60.236
Viðbót á árinu	9.958	0	0	9.958
Afskrifað á árinu	(517)	0	(4.138)	(4.655)
Bókfært verð 31.12.2018	21.327	977	43.235	65.539
Heildarverð 31.12.2018	30.630	9.766	55.171	95.567
Afskrifað samtals	(9.303)	(8.789)	(11.936)	(30.028)
Bókfært verð 31.12.2018	21.327	977	43.235	65.539
Afskriftarhlutföll	2,5%	10%	7,5%	

b. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	66.550	66.550
Fasteignamat	13.735	13.735

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Ámundakinn ehf.	0,69%	0,69%	1.390	1.390
Fjarskiptafélag Skagabyggðar ehf.	100%	-	5.000	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,03%	0,03%	2.658	2.658
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			9.048	4.048

10. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	2.984	2.984
Óinnheimtar aðrar tekjur	7.817	7.817
Óinnheimtar tekjur í árslok	10.801	10.801

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annara skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	300	300
Niðurfærsla í árslok	300	300

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2018	95.704	92.109
Rekstrarniðurstaða ársins	(466)	(1.135)
Eigið fé 31.12. 2018	95.238	90.973

12. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A og B hluti	Verðtryggð lán
Staða lána í ársbyrjun	18.526
Afborganir af lánum	(2.663)
Verðbætur	533
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	16.396
Næsta árs afborganir	(2.733)
	13.663

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A og B hluti
Árið 2019	2.733
Árið 2020	2.733
Árið 2021	2.733
Árið 2022	2.733
Árið 2023	2.733
Síðar	2.731
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	16.396

13. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	98.964	3.726	95.238
Fjarskiptafélag Skagabyggðar ehf.	100%	43.235	42.499	736
Millifærslur, innbyrðis staða		(30.537)	(25.537)	(5.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		111.662	20.688	90.973

14. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Samtök sveitarfélag á Norðurlandi vestra
Norðurá bs.
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra
Byggðasamlag um Tónlistarskóla Austur-Húnvetninga
Byggðasamlag um menningar- og atvinnumál í Austur-Húnavatnssýslu
Byggðasamlag um félags og skólaþjónustu Austur-Húnvetninga

15. 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 hefðbundinnar 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.

16. Önnur atriði

Eftirtaldir sjóðir eru í umsjón og vörslu Skagabyggðar og greinast heildareignir og eigið fé þeirra í árslok þannig í þúsundum króna:

	Eignir	Eigið fé
Fjallskilasjóður Skagamanna	1.244	1.244
Fjallskilasjóður Vindhælinga	293	(93)
Kristmundargjafasjóður	4.115	4.121
Amtmannsgjafasjóður	92	92
Markasjóður	553	553

17. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.........	15.313	13.715	20.707	(3.384)	(33.257)	(35.794)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð**.............	*	*	*	*	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	5,1 %	2,9 %	5,1 %	13,9 %	10,9 %	4,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,3 %	(0,5%)	3,5 %	11,0 %	7,4 %	(27,0%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	3,7 %	3,6 %	5,7 %	14,6 %	11,4 %	(25,1%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	0,0 %	11,6 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Skuldahlutfall..	5,5 %	4,4 %	7,3 %	4,8 %	6,7 %	20,8 %
Önnur hlutföll						
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
Veltufjárhlutfall	15,92	18,15	11,82	15,77	10,94	4,16
Eiginfjárhlutfall	95,1 %	96,2 %	93,3 %	95,1 %	93,3 %	82,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	43,1 %	41,7 %	40,8 %	36,5 %	39,9 %	36,1 %
Fasteignaskattur	4,8 %	5,2 %	4,4 %	4,1 %	4,6 %	4,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..........................	49,3 %	49,1 %	49,9 %	52,3 %	50,4 %	51,6 %
Skatttekjur samtals................................	97,1 %	96,0 %	95,2 %	92,9 %	95,0 %	92,6 %
Aðrar tekjur	2,9 %	4,0 %	4,8 %	7,1 %	5,0 %	7,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(10,5%)	(11,7%)	(10,1%)	(8,6%)	(9,6%)	(11,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(84,4%)	(85,4%)	(84,9%)	(77,5%)	(79,5%)	(84,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	5,1 %	2,9 %	5,1 %	13,9 %	10,9 %	4,9 %
Afskriftir	(0,6%)	(0,6%)	(0,6%)	(0,5%)	(1,7%)	(1,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0,3 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %	0,5 %	0,8 %
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum...............	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(30,8%)
Framlög til B-hluta................................	(3,5%)	(3,5%)	(1,6%)	(3,0%)	(2,3%)	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,3 %	(0,5%)	3,5 %	11,0 %	7,4 %	(27,0%)

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, skuldaviðmið ekki birt þegar hreint veltufé er umfram skuldir (veltufjármunir umfram skuldir)

** Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi 2018).

17. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	948	934	962	912	763	720
Aðrar tekjur	28	39	49	70	41	58
Laun og launatengd gjöld	(102)	(113)	(102)	(85)	(77)	(87)
Annar rekstrarkostnaður	(824)	(831)	(857)	(761)	(639)	(654)
Afskriftir	(6)	(6)	(6)	(5)	(14)	(15)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	3	6	6	7	4	6
Framlög til B hluta	(34)	(34)	(16)	(30)	(18)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	13	(5)	35	108	60	(211)
Efnahagur:						
Eignir	1.101	1.125	1.114	962	802	919
Eigið fé	1.047	1.082	1.040	915	748	758
Skuldir og skuldbindingar	54	42	74	47	54	162
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	36	35	57	143	92	(195)
Handbært fé frá rekstri	36	(61)	135	80	35	212
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	88	88	92	101	109	99

17. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður........	12.046	10.275	17.641	(5.528)	(34.081)	(36.324)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð**............	*	*	*	*	*	41,0 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	6,7 %	4,5 %	7,0 %	14,3 %	9,8 %	4,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,7 %	(1,3%)	1,9 %	9,5 %	7,1 %	(27,7%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	6,4 %	4,6 %	6,9 %	14,4 %	9,3 %	(25,8%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.........	0,0 %	11,4 %	3,3 %	0,0 %	0,0 %	67,5 %
Skuldahlutfall.......................................	24,8 %	23,7 %	26,9 %	25,9 %	33,3 %	44,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,45	3,37	2,43	1,26	2,49	(1,15)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,04	1,48	2,47	5,57	3,22	(9,27)
Veltufjárhlutfall	4,39	5,99	5,48	6,46	4,52	1,09
Eiginfjárhlutfall	80,4 %	81,5 %	78,2 %	77,6 %	73,4 %	68,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,3 %	40,9 %	39,9 %	35,9 %	39,9 %	36,1 %
Fasteignaskattur	4,7 %	5,1 %	4,3 %	4,1 %	4,6 %	4,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.........................	48,4 %	48,1 %	48,7 %	51,4 %	50,4 %	51,6 %
Skatttekjur samtals...............................	95,4 %	94,0 %	93,0 %	91,4 %	95,0 %	92,6 %
Aðrar tekjur	4,6 %	6,0 %	7,0 %	8,6 %	5,0 %	7,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(10,3%)	(11,4%)	(9,8%)	(8,5%)	(9,6%)	(11,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(83,0%)	(84,1%)	(83,2%)	(77,2%)	(80,6%)	(84,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	6,7 %	4,5 %	7,0 %	14,3 %	9,8 %	4,7 %
Afskriftir	(5,1%)	(5,3%)	(4,6%)	(4,4%)	(1,7%)	(1,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,9%)	(0,5%)	(0,5%)	(0,4%)	(1,0%)	0,3 %
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum..............	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(30,8%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,7 %	(1,3%)	1,9 %	9,5 %	7,1 %	(27,7%)

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, skuldaviðmið ekki birt þegar hreint veltufé er umfram skuldir (veltufjármunir umfram skuldir)

** Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi 2018).

17. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
Í þúsundum krónum á íbúa:	**2018**	**2018**	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**
Rekstur:						
Skatttekjur	948	934	962	912	763	720
Aðrar tekjur	45	59	73	86	41	58
Laun og launatengd gjöld	(102)	(113)	(102)	(85)	(77)	(87)
Annar rekstrarkostnaður	(824)	(835)	(861)	(770)	(648)	(655)
Afskriftir	(50)	(53)	(48)	(44)	(14)	(15)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(9)	(5)	(5)	(4)	(8)	2
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	7	(13)	20	95	57	(212)
Efnahagur:						
Eignir	1.256	1.269	1.280	1.152	1.008	1.100
Eigið fé	1.010	1.034	1.001	894	740	752
Skuldir og skuldbindingar	246	235	279	258	268	348
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	63	46	71	143	75	(201)
Handbært fé frá rekstri	63	(34)	175	45	19	210
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	88	88	92	101	109	99

18. Lykiltölur, frh.

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

	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	82.246	100,0%	88.539	100,0%	92.149	100,0%
Félagsþjónusta	(10.880)	(13,2%)	(10.462)	(11,8%)	(8.643)	(9,4%)
Fræðslu- og uppeldismál	(41.554)	(50,5%)	(47.149)	(53,3%)	(47.876)	(52,0%)
Menningarmál	(6.519)	(7,9%)	(6.086)	(6,9%)	(5.397)	(5,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.359)	(1,7%)	(736)	(0,8%)	(645)	(0,7%)
Brunamál og almannavarnir	(986)	(1,2%)	(2.631)	(3,0%)	(908)	(1,0%)
Hreinlætismál	(3.657)	(4,4%)	(3.493)	(3,9%)	(3.176)	(3,4%)
Skipulags- og byggingarmál	(1.346)	(1,6%)	(353)	(0,4%)	(313)	(0,3%)
Umferðar- og samgöngumál	(191)	(0,2%)	(64)	(0,1%)	(416)	(0,5%)
Umhverfismál	(1.185)	(1,4%)	(1.609)	(1,8%)	(1.211)	(1,3%)
Atvinnumál	(3.410)	(4,1%)	(5.262)	(5,9%)	(6.537)	(7,1%)
Framlög til eigin fyrirtækja	(3.000)	(3,6%)	(1.500)	(1,7%)	(3.000)	(3,3%)
Sameiginlegur kostnaður	(12.611)	(15,3%)	(9.952)	(11,2%)	(7.983)	(8,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3.041	3,7%	2.571	2,9%	2.987	3,2%
Aðalsjóður samtals	(1.410)	1,7%	1.811	(2,0%)	9.029	(9,8%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	944	1,1%	1.438	1,6%	1.904	2,1%
A hluti samtals	(466)	(0,6%)	3.249	3,7%	10.932	11,9%