

Seyðisfjarðarkaupstaður

Ársreikningur

2018

Seyðisfjarðarkaupstaður
Hafnargötu 44
710 Seyðisfjörður
kt. 560269-4559

Seyðisfjarðarkaupstaður

Ársreikningur

2018

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2-3
Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Heildaryfirlit um rekstur	9
Efnahagsyfirlit	10-11
Skýringar	12-25

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Seyðisfjarðarkaupstaðar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Seyðisfjarðarkaupstaðar á árinu 2018, efnahag hans 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Seyðisfjarðarkaupstað í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar sé eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnu og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
 - Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
 - Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.
 - Öflun fullnægjandi endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á álitum okkar.
- Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Egilsstöðum, 15. maí 2019.

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason

Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Seyðisfjarðarkaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.086,3 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 980,8 milljón króna. Rekstrartekjur A hluta námu 820,2 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 744,5 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts á íbúðarhúsnæði nam 0,625% sem er lögbundið hámark, og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis, sem einnig er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 83,8 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 53,7 milljóna króna jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 12,4 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 7,0 milljón króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok er jákvætt um 409,3 milljónir króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af var eigið fé A hluta jákvætt um 379,1 milljónir króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 445,9 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 52,7 stöðugildum.

Íbúafjöldi Seyðisfjarðar 31. desember 2018 var 688 sem er fjölgun um 14 íbúa.

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

Seyðisfirði, 5. apríl 2019

Bæjarstjóri:

Ata Auður Þorgrímsdóttir

Bæjarráð:

Júliana Þorisdóttir

Rannsókn

Alchýr Þórhildur Þorvaldsson

Bæjarstjórn Seyðisfjarðar staðfestir hér með ársreikning Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Seyðisfirði, 15. maí 2019

Bæjarstjórn:

Júliana Þorisdóttir

Vilhjálmur Þórhildur

Rannsókn

Þórhildur Þorvaldsson

Anna Magnúsdóttir

Alchýr Þórhildur Þorvaldsson

Shelvi Vignisson

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Tekjur						
	4					
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	464.025	458.096	428.404	464.025	458.096	428.404
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	168.732	153.018	135.579	168.732	153.018	135.579
Aðrar tekjur	187.515	133.432	177.525	453.523	369.727	404.481
	<u>820.272</u>	<u>744.547</u>	<u>741.508</u>	<u>1.086.280</u>	<u>980.842</u>	<u>968.464</u>
Gjöld						
Laun og annar starfsmannakostnaður	5	400.981	391.878	369.135	445.878	434.522
Breyting lífeyrisskuldbindinga		32.073	42.685	30.446	32.073	42.685
Annar rekstrarkostnaður		346.023	277.877	269.544	426.479	366.113
		<u>779.078</u>	<u>712.440</u>	<u>669.125</u>	<u>904.429</u>	<u>843.320</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		41.194	32.106	72.383	181.851	137.522
Afskriftir	7	(17.495)	(18.374)	(16.056)	(51.755)	(44.521)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði		23.699	13.733	56.327	130.096	93.001
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	<u>(11.337)</u>	<u>(6.763)</u>	<u>(4.620)</u>	<u>(46.295)</u>	<u>(39.262)</u>
Rekstrarniðurstaða		<u>12.362</u>	<u>6.970</u>	<u>51.706</u>	<u>83.801</u>	<u>123.623</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7				
Fasteignir		566.496	529.466	828.312	742.996
Hafnarmannvirki				185.934	174.405
Veitumannvirki og gatnakerfi		74.922	70.956	216.241	218.064
Vélar, áhöld og tæki		27.335	29.501	40.552	35.753
		<u>668.753</u>	<u>629.923</u>	<u>1.271.039</u>	<u>1.171.218</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	8	87.253	87.253	88.157	88.157
Langtímakröfur	9	6.950	8.202	6.950	8.202
Fyrirfram greiddur kostnaður	14	14.408		14.408	
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		15.913	20.159		
		<u>124.524</u>	<u>115.615</u>	<u>109.515</u>	<u>96.360</u>
Fastafjármunir		<u>793.277</u>	<u>745.538</u>	<u>1.380.554</u>	<u>1.267.577</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur	10				
Óinnheimtar tekjur		69.402	65.502	71.850	87.822
Aðrar skammtímakröfur		12.263	6.102	26.933	23.252
Næsta árs afborganir langtímakrafna		4.902	4.565		
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		187.454	168.922	0	
		<u>274.020</u>	<u>245.090</u>	<u>98.783</u>	<u>111.073</u>
Handbært fé	10				
Bankainnstæður		37.183	72.269	37.185	72.273
		<u>37.183</u>	<u>72.269</u>	<u>37.185</u>	<u>72.273</u>
Veltufjármunir		<u>311.204</u>	<u>317.359</u>	<u>135.967</u>	<u>183.346</u>
Eignir		<u>1.104.481</u>	<u>1.062.897</u>	<u>1.516.522</u>	<u>1.450.923</u>

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé					
Eigið fé	11	379.105	342.743	409.345	301.544
Eigið fé		379.105	342.743	409.345	301.544
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	12	327.501	313.741	327.501	313.741
		327.501	313.741	327.501	313.741
Langtímaskuldir					
	13				
Skuldir við Lánasjóð sveitarfélaga		105.292	101.456	281.081	293.677
Skuldir við aðrar lánastofnanir		103.460	113.227	395.047	421.185
Næsta árs afborganir		(30.382)	(28.460)	(84.941)	(78.711)
		178.371	186.223	591.187	636.150
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		57.792	56.070	57.792	78.235
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		90.320	98.397		
Aðrar skammtímaskuldir.....		41.009	37.263	45.755	42.542
Næsta árs afborganir langtímalána.....	13	30.382	28.460	84.941	78.711
		219.503	220.190	188.488	199.488
Skuldir og skuldbindingar		725.376	720.154	1.107.177	1.149.380
Eigið fé og skuldir		1.104.481	1.062.897	1.516.522	1.450.923

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2018

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins		12.362	6.970	51.706	83.801	53.739	123.623
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Reiknaðar afskriftir	7	17.495	18.374	16.056	51.755	44.521	47.014
Verðbætur og gengismunur		7.109	4.839	2.843	23.850	18.930	11.270
Breyting á lífeyrisskuldb.	12	32.073	41.791	27.473	32.073	41.791	27.473
Veltufé frá rekstri		<u>69.039</u>	<u>71.973</u>	<u>98.078</u>	<u>191.479</u>	<u>158.981</u>	<u>209.380</u>
Breytingar á rekstart. eignum og skuldum:							
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(25.256)	0	(19.626)	(2.904)	0	(25.324)
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun		5.066	(15.000)	36.824	(17.621)	(15.000)	53.760
Handbært fé frá rekstri		<u>48.848</u>	<u>56.973</u>	<u>115.275</u>	<u>170.954</u>	<u>143.981</u>	<u>237.816</u>
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	7	(32.561)	(47.450)	(41.640)	(127.823)	(100.000)	(154.431)
Skuldabréfæign, breyting		2.022	0	1.959	2.022	0	1.959
Langtímakröfur, breyting		4.565	4.716	4.314	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(25.974)</u>	<u>(42.734)</u>	<u>(35.367)</u>	<u>(125.801)</u>	<u>(100.000)</u>	<u>(152.473)</u>
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyt.		(26.609)	(22.663)	(50.638)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		18.000	0	0	25.000	0	0
Afborganir langtímalána		(31.039)	(28.434)	(29.231)	(86.928)	(80.838)	(85.312)
Afborganir lífeyrisskuldbindinga	12	(18.312)	0	(16.302)	(18.312)	0	(16.302)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(57.960)</u>	<u>(51.097)</u>	<u>(96.171)</u>	<u>(80.240)</u>	<u>(80.838)</u>	<u>(101.614)</u>
Hækkun handbærs fjár		<u>(35.086)</u>	<u>(36.858)</u>	<u>(16.263)</u>	<u>(35.088)</u>	<u>(36.857)</u>	<u>(16.272)</u>
Handbært fé í upphafi árs		<u>72.269</u>	<u>72.269</u>	<u>88.532</u>	<u>72.273</u>	<u>72.273</u>	<u>88.544</u>
Handbært fé í lok árs		<u>37.183</u>	<u>35.411</u>	<u>72.269</u>	<u>37.185</u>	<u>35.416</u>	<u>72.273</u>

Heildaryfirlit um rekstur ársins 2018

	Skatt-tekjur	Framlög jöfnunar-sjóðs	Aðrar tekjur	Samtals tekjur	Laun og launatengd gjöld	Breyting lífeyris-skuldb.	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Samtals rekstrar-gjöld	Fjármunat. og (fjármagnsgj.)	Rekstrar-niður-staða	Fjárhags-áætlun
Aðalsjóður												
00 - Skatttekjur	464.025	168.728		632.753							632.753	611.115
02 - Félagsþjónusta		4	4.564	4.569	12.969		19.488		32.457		(27.888)	(33.650)
03 - Heilbrigðismál			2.904	2.904			4.609		4.609		(1.705)	(1.388)
04 - Fræðslu- og uppeldismál			26.124	26.124	244.186		64.818		309.004		(282.881)	(256.103)
05 - Menningarmál			40.382	40.382	10.757		80.248		91.004		(50.623)	(46.425)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál			25.941	25.941	23.921		57.092		81.013		(55.072)	(59.426)
07 - Brunamál og almannavarnir			15.977	15.977			34.870		34.870		(18.894)	(15.971)
08 - Hreinlætismál			13.732	13.732			27.873		27.873		(14.141)	(7.016)
09 - Skipulags- og byggingamál			371	371	985		13.612		14.597		(14.226)	(14.505)
10 - Umferðar- og samgöngumál			12.187	12.187			35.784		35.784		(23.598)	(23.945)
11 - Umhverfismál			1.316	1.316	14.904		6.409		21.313		(19.998)	(22.319)
13 - Atvinnumál			28.317	28.317	20.575		20.599		41.173		(12.856)	(22.493)
20 - Framlög til B-hluta fyrirtækja												
21 - Sameiginlegur kostnaður			14.837	14.837	42.550		47.386		89.935		(75.098)	(60.230)
22 - Breyting lífeyrisskuldbindinga						32.073			32.073		(32.073)	(42.685)
28 - Fjármagnsliðir										(5.712)	(5.712)	(499)
Aðalsjóður samtals	464.025	168.732	186.650	819.408	370.846	32.073	412.787		815.706	(5.712)	(2.011)	4.459
Aðrir sjóðir og stofnanir í A hluta												
Eignasjóður Seyðisfjarðarkaupstaðar			77.292	77.292			18.482	16.274	34.756	(5.625)	36.912	13.423
Áhaldahús Seyðisfjarðarkaupstaðar			26.092	26.092	30.135		17.274	1.221	48.630		(22.539)	(10.913)
Millifærslur			(102.520)	(102.520)			(102.520)		(102.520)			
Aðrir sjóðir og stofnanir samtals			864	864	30.135		(66.764)	17.495	(19.133)	(5.625)	14.373	2.510
Rekstur sveitarsjóðs samtals	464.025	168.732	187.515	820.272	400.981	32.073	346.023	17.495	796.573	(11.337)	12.362	6.970
Sjóðir og fyrirtæki í B hluta												
Hafnarsjóður Seyðisfjarðarkaupstaðar			225.582	225.582	39.656		71.459	25.869	136.984	(20.185)	68.413	36.877
Vatnsveita Seyðisfjarðarkaupstaðar			31.609	31.609	5.240		9.882	807	15.929	(1.081)	14.599	4.544
Fráveita Seyðisfjarðarkaupstaðar			22.337	22.337			13.564	6.001	19.565	(5.224)	(2.453)	4.262
Leigucignir Seyðisfjarðarkaupstaðar			3.683	3.683			2.146	268	2.414	(2.180)	(911)	(1.045)
Félagslegar íbúðir Seyðisfirði			13.358	13.358			13.965	1.315	15.279	(6.288)	(8.209)	2.132
Millifærslur			(30.560)	(30.560)			(30.560)		(30.560)			
Sjóðir og fyrirtæki í B-hluta samtals			266.009	266.009	44.896		80.455	34.260	159.612	(34.958)	71.439	46.769
Rekstur A og B hluta samtals	464.025	168.732	453.523	1.086.280	445.878	32.073	426.479	51.755	956.184	(46.295)	83.801	53.739

Efnahagsyfirlit 2018

	Samtals						Samtals		Saman-
	A - hluta	Hafnar-	Vatns-	Fráveita	Leigu-	Félagsl.	B - hluta	Milli-	tekinn
	stofnanir	sjóður	veita		húsnæði	íbúðir	stofnanir	færslur	reikningur
Eignir									
Fastafjármunir									
Varanlegir rekstrarfjármunir									
Fasteignir	566.496	156.613			6.009	99.194	261.816		828.312
Hafnarmannvirki		185.934					185.934		185.934
Veitumannvirki og gatnakerfi	74.922		33.440	107.878			141.319		216.241
Vélar, áhöld og tæki	27.335	13.217					13.217		40.552
	668.753	355.764	33.440	107.878	6.009	99.194	602.286		1.271.039
Áhættufjármunir og langtímakröfur									
Eignarhlutir í félögum	87.253	904					904		88.157
Langtímakröfur	6.950								6.950
Fyrirfram greiddur kostnaður	14.408								14.408
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	15.913							(15.913)	
	124.524	904					904	(15.913)	109.515
Fastafjármunir	793.277	356.668	33.440	107.878	6.009	99.194	603.190	(15.913)	1.380.554
Veltufjármunir									
Skammttímakröfur									
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakr.	69.402	2.448					2.448		71.850
Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki - B	187.454	38.817	51.503				90.320	(277.774)	0
Næsta árs afborgun langtímakrafna - B	4.902							(4.902)	
Aðrar skammttímakröfur	12.263	14.670					14.670		26.933
Handbært fé	37.183	1					1		37.185
Veltufjármunir	311.204	55.936	51.503				107.439	(282.675)	135.967
Eignir samtals	1.104.481	412.604	84.943	107.878	6.009	99.194	710.629	(298.588)	1.516.522

Efnahagsyfirlit 2018

	Samtals						Samtals		Saman-
	A - hluta	Hafnar-	Vatns-	Fráveita	Leigu-	Félagsl.	B - hluta	Milli-	tekinn
	stofnanir	sjóður	veita		húsnæði	íbúðir	stofnanir	færslur	reikningur
Skuldir og eigið fé									
Eigið fé									
Eigið fé	379.105	173.521	71.394	(104.974)	(49.535)	(60.166)	30.240		409.345
	379.105	173.521	71.394	(104.974)	(49.535)	(60.166)	30.240		409.345
Skuldbindingar									
Lífeyrisskuldbindingar	327.501								327.501
Langtímaskuldir									
Skuldabréf hjá Lánasjóði sveitarfélaga	105.292	99.575	13.346	62.867			175.789		281.081
Skuldabréf hjá öðrum lánastofnunum	103.460	136.305			11.971	133.614	281.891		385.351
Innborganir búseturéttarhafa						9.696	9.696		9.696
Skuldir við eigin fyrirtæki - B					20.814		20.814	(20.814)	
Næsta árs afborganir	(30.382)	(37.441)	(3.247)	(8.688)	(5.259)	(4.826)	(59.461)	4.902	(84.941)
	178.371	198.439	10.099	54.179	27.527	138.485	428.729	(15.913)	591.187
Skammtímaskuldir									
Viðskiptaskuldir	57.792								57.792
Skuldir við eigin fyrirtæki - B	90.320			148.893	22.738	15.824	187.454	(277.774)	
Næsta árs afborganir langtímaskulda	30.382	37.441	3.247	8.688	358	4.826	54.559		84.941
Næsta árs afborganir langtímaskulda - B					4.902		4.902	(4.902)	
Aðrar skammtímaskuldir	41.009	3.203	203	1.093	20	226	4.745		45.755
	219.503	40.644	3.450	158.674	28.017	20.876	251.660	(282.675)	188.488
Skuldir og skuldbindingar	725.376	239.083	13.549	212.853	55.543	159.360	680.389	(298.588)	1.107.177
Skuldir og eigið fé	1.104.481	412.604	84.943	107.878	6.009	99.194	710.629	(298.588)	1.516.522

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Starfsemi bæjarfélagsins er skipt í A og B-hluta, sbr. 60. grein sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998. Til A-hluta telst bæjarsjóður, sem er aðalsjóður bæjarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða Eignasjóð og Áhaldahús.

Til B-hluta teljast stofnanir bæjarfélagsins, fyrirtæki og aðrar rekstrareiningar sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu bæjarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Leigueignir og Félagslegar íbúðir.

Ársreikningur Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2018 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A-hluta starfsemi bæjarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. fyrir A og B hluta.

Fjárhagsáætlun Seyðisfjarðarkaupstaðar fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og heildaryfirliti um rekstur.

2. Fjárhagsstaða

Í árslok 2018 er veltufjárhlutfall sveitarfélagsins 0,72 en var 0,92 í lok fyrra árs. Skammtímaskuldir umfram veltufjármuni voru um 52,5 millj. kr. í árslok 2018, en sama staða var um 16,1 millj. kr. ári fyrr. Í fjárhagsáætlun ársins 2018 var gert ráð fyrir að veltufé frá rekstri yrði 159,0 millj. kr. á því ári, en í reynd varð það 191,5 millj. kr.

3. Helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, nr. 138/2011, lög um ársreikninga, nr. 3/2006, lög um bókhald nr. 145/1994, reglugerð nr. 696/1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingu um reikningsskil sveitarfélaga nr. 790/2001, með síðari breytingum.

Við gerð ársreikningsins er fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Ársreikningur A hluta

Ársreikningur A-hluta tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Áhaldahúss. Í ársreikningnum eru færð út öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli þessarra sjóða.

Samantekið A og B hluti

Samantekinn ársreikningur tekur til A-hluta og B-hluta fyrirtækjanna Hafnarsjóðs, Vatnsveitu, Fráveitu, Leigueigna og Félagslegra íbúða. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en öll veruleg viðskipti og viðskiptastöður á milli bæjarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru ekki meðtalin í honum.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

3. Helstu reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga.

Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum er kunna að verða á innheimtu skatttekna.

Þjónustutekjur eru tekjufærðar þegar þjónusta hefur verið innt af hendi og reikningur gerður fyrir henni.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Gjaldfærslur á tímabil

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

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og færðar niður með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu er færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Fasteignir og aðrir varanlegir rekstrarfjármunir bæjarsjóðs eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en á árinu 2001 voru eldri eignir þó færðar á matsverði sbr. þáverandi viðmiðun ráðuneytis sveitarstjórnarmála eða framreiknuðu upphaflegu kostnaðarverði, ef það lá fyrir. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftatíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir	25 til 40 ár
Gatnakerfi, veitukerfi	25 ár
Hafnarmannvirki	10 til 25 ár
Aðrar eignir	10 ár

3. Helstu reikningsskilaaðferðir (framhald)

Leigulóðir Seyðisfjarðarkaupstaðar

Í samræmi við Álit 2 frá Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga var verðmæti leigulóða Seyðisfjarðarkaupstaðar reiknað og fært til eignar fyrsta sinni hjá Eignasjóði á árinu 2010 og nam þá 119,0 millj. kr. Verðmæti leigulóðanna hefur verið endurreiknað á árinu 2018. Miðað við 5,0% ávöxtunarkröfu nemur núvirði framtíðarleigutekna 298,5 millj. kr. og er bókfært verð í árslok 2018 byggt á þeim útreikningi.

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar bæjarsjóðs í félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru færðar niður til að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr kafla hér frammar um niðurfærslu eigna.

Skammtímakröfur

Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði auk áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru færðar niður til að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af innstæðum í bönkum og sambærilegum eignum sem eiga það sameiginlegt að geta verið handbærar innan þriggja mánaða.

Skuldbindingar

Skuldbindingar vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins eru færðar meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegs útreiknings. Breytingar á skuldbindingunum á árinu eru gjaldfærðar í rekstrarreikningi.

Langtímaskuldir

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

Skammtímaskuldir

Skammtímaskuldir eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi skuldir er að ræða.

Tengdir aðilar

Aðalmenn í bæjarstjórn eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Viðskipti við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sveitarfélagsins og opinberra gjalda sem lögð eru á þá. Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila.

Skýringar

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti 2018	B-hluti 2018	A- og B-hluti 2018	Áætlun
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvar	374.366		374.366	368.528
Fasteignaskattur	75.082		75.082	75.006
Lóðarleiga	14.577		14.577	14.562
	<u>464.025</u>	<u>0</u>	<u>464.025</u>	<u>458.096</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignaskatts	67.550		67.550	68.611
Útgjaldajöfnunarframlag	59.043		59.043	43.496
Almennt jöfnunarframlag	37.823		37.823	38.131
Framlag vegna nýbúafræðslu	1.430		1.430	1.430
Framlag vegna húsaleigubóta	4		4	0
	<u>168.732</u>	<u>0</u>	<u>168.732</u>	<u>153.018</u>
Aðrar tekjur				
Aðalsjóður	186.650		186.650	154.946
Eignasjóður	77.292		77.292	76.124
Áhaldahús	26.092		26.092	37.433
Hafnarsjóður		225.582	225.582	176.294
Vatnsveita		31.609	31.609	26.229
Fráveita		22.337	22.337	22.238
Leigueignir		3.683	3.683	3.804
Félagslegar íbúðir		13.358	13.358	13.499
Innri viðskipti	(102.520)	(30.560)	(133.080)	(140.839)
	<u>187.515</u>	<u>266.009</u>	<u>453.523</u>	<u>369.727</u>
Rekstrartekjur alls	<u>820.272</u>	<u>266.009</u>	<u>1.086.280</u>	<u>980.842</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A-hluti 2018	B-hluti 2018	A- og B-hluti 2018	Áætlun
Laun og orlof	323.913	36.426	360.339	351.492
Launatengd gjöld og hlunnindi	77.069	8.470	85.539	83.030
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>400.981</u>	<u>44.896</u>	<u>445.878</u>	<u>434.522</u>

Stöðugildi voru að meðaltali um 52,7 á árinu 2018 en 49,6 árið 2017.

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 21,3 milljónum króna, en 18,9 milljónum króna á fyrra ári.

Skýringar

6. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

	A-hluti 2018	B-hluti 2018	A- og B-hluti 2018	Áætlun
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	439		439	3.405
Vaxtatekjur af skatttekjum og innheimtum	639		639	857
Fjármagnstekjuskattur	(975)		(975)	0
Vaxtatekjur af langtímakröfum	884		884	194
Vextir og verðbætur innan samstæðu	667	(667)	0	0
Arðstekjur	4.854		4.854	5.171
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	(17.845)	(34.291)	(52.135)	(48.888)
	<u>(11.337)</u>	<u>(34.958)</u>	<u>(46.295)</u>	<u>(39.262)</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A-hluti:

	Fasteignir	Hafnar- mannvirki	Gangstígar og vellir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Stofnverð 1.1.....	1.181.642		114.402	97.179	1.393.223
Afskrifað áður	(668.754)		(45.078)	(65.967)	(779.800)
	512.888	0	69.324	31.211	613.423
Endurmat leigulóða.....	16.500				16.500
	529.388	0	69.324	31.211	629.923
Viðbót á árinu.....	23.546		10.332	143	34.022
Selt á árinu				(1.481)	(1.481)
Afskrifað á árinu	(10.203)		(4.734)	(2.558)	(17.495)
Endurmat leigulóða.....	24.000		0	0	24.000
Bókfært verð í árslok.....	566.496	0	74.922	27.335	668.753

B-hluti:

	Fasteignir	Hafnar- mannvirki	Veitu- og holræsakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Stofnverð 1.1.....	340.367	487.241	602.594	12.421	1.442.623
Afskrifað áður	(126.834)	(312.838)	(455.485)	(6.170)	(901.328)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	213.532	174.403	147.109	6.251	541.295
Viðbót á árinu.....	54.359	29.357	1.019	10.528	95.263
Afskrifað á árinu	(6.064)	(17.826)	(6.809)	(3.562)	(34.260)
Bókfært verð í árslok.....	261.816	185.934	141.319	13.217	602.286
A og B hluti samtals.....	<u>828.312</u>	<u>185.934</u>	<u>216.241</u>	<u>40.552</u>	<u>1.271.039</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingaverðmæti fasteigna bæjarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat í þús.kr.	Trygginga- mat í þús.kr.	Bókfært verð
Gamli grunnskólinn, Suðurgötu 4.....	43.530	187.650	29.785
Leikskólinn Sólvellir, Garðarsvegi 1.....	34.160	137.000	29.816
Nýi grunnskólinn og handavinnustofa, Skólavegi 1.....	44.870	182.600	16.241
Tónlistarskóli, Austurvegi 22.....	14.715	58.050	6.852
Ráðhús og tæknimínjasafn, Hafnargötu 44.....	25.670	97.550	11.822
Vélsmiðja, Hafnargötu 32.....	14.620	58.300	2.224
Herðubreið, íþróttahús og félagsheimili, Austurvegi 4.....	193.750	780.200	142.092
Sundlaug Seyðisfjarðar, Suðurgötu 5.....	36.450	149.600	10.828
Tjaldstæðishús, Ránargötu 5.....	10.166	14.435	3.244
Hafnargata 35-47.....	7.230	24.050	675
Ránargata 1.....	15.433	48.935	11.470
Vestdalseyrarvegur 2.....	20.611	7.322	
Leigulóðir Seyðisfjarðarkaupstaðar.....			298.500
Áhaldahús Strandarvegi 39, "Neptún".....	22.170	31.200	1.416
Ránargata 2.....	27.750	89.100	144.173
Ránargata 13.....	20.940	36.350	134
Fjarðargata 8.....	34.900	125.850	10.724
Oddagata 4e.....	17.650	49.150	349
Hafnargata 52a, vigtarhús.....	4.410	24.500	676
Hafnarmannvirki.....	95.223	3.418.356	185.934
Hafnarhús, Ferjuleiru 1.....	125.870	540.900	"
Vatnshreinsistöð.....	4.100	15.600	
Vatnsveita inntaksmannvirki og lokahús.....	746	378.702	
Öldugata 14.....	24.000	66.600	4.562
Hamrabakki 8.....	11.500	36.650	437
Hamrabakki 10.....	6.560	20.050	1.009
Fjarðarsel 12, fjárrétt.....	1.050	2.980	
Austurvegur 19c.....	13.404	57.300	
Fráveita Viðlagatr.ísl.....		974.929	
Félagslegar íbúðir.....	165.580	389.200	99.194
	<u>1.037.058</u>	<u>8.003.109</u>	<u>1.012.159</u>

8. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Eignarhluti	Nafnverð	A-hluti Bókfært verð	B-hluti Bókfært verð	A- og B-hluti Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga.....	0,98%	48.850	86.465		86.465
Smyril-Line.....	-		789	681	1.469
Síldarvinnslan hf.....	0,01%	127		223	223
Dráttarbraut Seyðisfj. ehf.....	100%	300			0
Landskerfi bókasafna hf.....	-	211			0
			<u>87.253</u>	<u>904</u>	<u>88.157</u>

Skýringar

9. Langtímakröfur

	A-hluti	B-hluti	A- og B-hluti
Skuldabréfalán.....	8.202	0	8.202
	8.202	0	8.202
Þar af skammtímahluti.....	(1.253)	0	(1.253)
	6.950	0	6.950

10. Aðrar peningalegar eignir

	A-hluti	B-hluti	A- og B-hluti
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur			
Útsvar.....	30.861	0	30.861
Fasteignagjöld.....	1.075	0	1.075
Viðskiptakröfur.....	39.769	3.604	43.373
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast.....	(2.304)	(1.156)	(3.460)
	69.402	2.448	71.850
Breytingar á niðurfærslum viðskiptakrafna greinast þannig:			
Niðurfærsla í årsbyrjun.....	2.062	1.398	3.460
Tapaðar kröfur á árinu.....	0	0	0
Hækkun/(lækkun) óbeinnar niðurfærslu á árinu.....	242	(242)	(0)
	2.304	1.156	3.460
Aðrar skammtímakröfur			
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki.....	187.454	90.320	0
Aðrar kröfur.....	12.263	14.670	26.933
Næsta árs afborganir langtímakrafna.....	4.902	0	0
	204.618	104.990	26.933
Handbært fé			
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum.....	37.183	1	37.185
	37.183	1	37.185

11. Eigið fé

	A-hluti	B-hluti	A- og B-hluti
Yfirfært frá fyrra ári	274.537	(113.116)	161.421
Endurmat leigulóða.....	16.500	0	16.500
Afkoma ársins 2017.....	51.706	71.917	123.623
Eigið fé 1/1 2018.....	342.743	(41.199)	301.544
Endurmat leigulóða.....	24.000	0	24.000
Afkoma ársins 2018.....	12.362	71.439	83.801
Eigið fé 31/12 2018.....	379.105	30.240	409.345

Skýringar

12. Lífeyrisskuldbindingar

Á bæjarsjóði hvíla lífeyrisskuldbindingar vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga, en um er að ræða réttindatengd lífeyriskerfi með bakábyrgð launagreiðanda. Samkvæmt mati tryggingastærðfræðings námu skuldbindingarnar í árslok 2018 kr. 327,5 milljónum króna og er miðað við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Hækkun lífeyrisskuldbindinga á árinu var 32,1 milljónir króna og er hækkunin gjaldfærð í rekstrarreikningi bæjarsjóðs. Greiðslur vegna skuldbindinganna námu 18,3 milljónum króna á árinu.

	A-hluti	A- og B-hluti
Lífeyrisskuldbindingar í ársbyrjun 2018.....	313.741	313.741
Reiknuð breyting á árinu.....	32.073	32.073
Greitt á árinu.....	(18.312)	(18.312)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok 2018.....	<u>327.501</u>	<u>327.501</u>
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindinga (næsta ár).....	16.835	16.835
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindinga.....	310.666	310.666
Lífeyrisskuldbindingar í árslok 2018.....	<u>327.501</u>	<u>327.501</u>
Til greiðslu árin 2019- 2023.....	84.282	84.282
Til greiðslu árin 2024 - 2028.....	76.228	76.228
Til greiðslu árin 2029 - 2033.....	62.235	62.235
	<u>222.745</u>	<u>222.745</u>
Til greiðslu 2034 og síðar.....	104.756	104.756
Lífeyrisskuldbindingar til greiðslu samtals.....	<u>327.501</u>	<u>327.501</u>

13. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	A-hluti	A- og B-hluti
Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:		
Skuldir í EUR.....	0	2.945
Skuldir í USD	0	2.021
Skuldir í CHF.....	0	1.355
Skuldir í öðrum erlendum myntum.....	0	1.411
	<u>0</u>	<u>7.732</u>
Skuldir í íslenskum krónum	208.753	668.396
	<u>208.753</u>	<u>676.128</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(30.382)	(84.941)
Langtímaskuldir í árslok	<u>178.371</u>	<u>591.187</u>
Afborganir af langtímaskuldum í lok ársins greinast þannig á næstu ár:		
Næsta árs afborganir	30.382	84.941
Afborganir 2020.....	29.138	84.527
Afborganir 2021.....	23.880	80.136
Afborganir 2022.....	23.615	74.756
Afborganir 2023.....	23.367	60.183
Afborganir síðar	78.371	291.585
	<u>208.753</u>	<u>676.128</u>

14. Önnur mál

Bæjarsjóður hefur keypt frjálsa ábyrgðartryggingu og nemur bótafjárhæðin allt að 294,2 milljónum króna.

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð

Þann 19. september 2016 var gert samkomulag milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambands 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 (Brú) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingarnar eru réttindi virkra sjóðfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða þessu samkomulagi gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016.

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

Í janúar 2018 samþykkti bæjarsjórn Seyðisfjarðar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu Brúar þann 31. maí 2017.

Í heild nam uppgörið við Brú 17,9 milljónum króna og verður það fjármagnað með láni frá Lánasjóði sveitarfélaga. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð og er skipting þess eftirfarandi:

- Framlag í jafnvægisjóð nemur 2,7 milljónum króna og er því ætlað að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi. Framlagið var gjaldfært að fullu á árinu 2017 og kom til hækkunar á lífeyrisskuldbindingum í árslok 2017.

- Framlag í lífeyrisaukasjóð nemur 13,7 milljónum króna og er því ætlað að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka. Framlagið var eignfært í reikningsskilum sveitarfélagsins á árinu 2018 og gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

- Framlag í varúðarsjóð nemur 1,4 milljónum króna og er því ætlað að styðja við lífeyrisaukasjóð. Framlagið var eignfært í reikningsskilum sveitarfélagsins á árinu 2018 og gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Fyrirfram greidd framlög vegna uppgjors við Brú Lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirfram greiddur kostnaður meðal fastafjármuna. Í ársreikningi 2018 eru gjaldfærðar 533 þúsund krónur meðal launa og launatengdra gjalda vegna þess hluta framlags í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð sem tilheyrir árinu 2018.

Sameining sveitarfélaga

Á árinu 2018 samþykktu sveitarstjórnir Seyðisfjarðarkaupstaðar, Fljótsdalshéraðs, Djúpavogshrepps og Borgarfjarðarhrepps að hefja formlegar sameiningarviðræður og hefur samstarfsnefnd verið skipuð. Ráðgert er að nefndin ljúki vinnu sinni hluta ársins 2019 og að haldin verði íbúakosning um sameiningu í kjölfarið. Verði sameining sveitarfélaganna samþykkt í íbúakosningu er gert ráð fyrir að sameinað sveitarfélag taki til starfa á vormánuðum 2020.

Skýringar

15. Lykiltölur

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2018	Áætlun	2018	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Útsvar	45,64%	49,50%	34,46%	37,57%
Fasteignaskattur	9,15%	10,07%	6,91%	7,65%
Framlög Jöfnunarsjóðs	20,57%	20,55%	15,53%	15,60%
Lóðaleiga	1,78%	1,96%	1,34%	1,48%
Skatttekjur samtals	77,14%	82,08%	58,25%	62,31%
Aðrar tekjur	22,86%	17,92%	41,75%	37,69%
Rekstrartekjur samtals	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	48,88%	52,63%	41,05%	44,30%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	3,91%	5,73%	2,95%	4,35%
Annar rekstrarkostnaður	42,18%	37,32%	39,26%	37,33%
Rekstrargjöld samtals	94,98%	95,69%	83,26%	85,98%
Afskriftir, sölutap og söluhagnaður	2,13%	2,47%	4,76%	4,54%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1,38%	0,91%	4,26%	4,00%
	98,49%	99,06%	92,29%	94,52%
Rekstrarniðurstaða	1,51%	0,94%	7,71%	5,48%
Handbært fé frá rekstri	5,96%	7,65%	15,74%	14,68%
Fjárfestingahreyfingar	-3,17%	-5,74%	-11,58%	-10,20%
Í þúsundum króna á íbúa				
Rekstur				
Skatttekjur	920	888	920	888
Aðrar tekjur	273	194	659	537
Laun og launatengd gjöld	(583)	(570)	(648)	(632)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(47)	(62)	(47)	(62)
Annar rekstrarkostnaður	(503)	(404)	(620)	(532)
Afskriftir	(25)	(27)	(75)	(65)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(16)	(10)	(67)	(57)
Rekstrarniðurstaða	18	10	122	78
	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2018	2017	2018	2017
Efnahagur				
Eignir	1.605	1.577	2.204	2.153
Eigið fé	551	509	595	447
Lífeyrisskuldbindingar	476	465	476	465
Skuldir án skuldbindinga	578	603	1.133	1.240
Yfirlit um sjóðstreymi				
Handbært fé frá rekstri	71	171	248	353
Aðrar lykiltölur				
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir, mælt í árum	3,65	1,62	3,46	2,67
Veltufjárhlutfall	1,42	1,44	0,72	0,92
Eiginfjárhlutfall	34,3%	32,2%	27,0%	20,8%
Skuldahlutf. skv. reglug. um fjárhagsleg viðmið			78,4%	108%
Skuldahlutf. 2017 miðað við núgildandi reglur				89%

Skýringar

15. Lykiltölur, framhald

Sveitarsjóður (A-hluti)	2018	2017	2016	2015	2014
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)					
Útsvar	45,64%	46,56%	48,00%	47,90%	48,54%
Fasteignaskattar	9,15%	9,40%	9,67%	10,32%	10,52%
Framlög Jöfnunarsjóðs	20,57%	18,28%	17,85%	17,61%	16,97%
Lóðaleiga	1,78%	1,81%	1,87%	1,94%	2,11%
Skatttekjur samtals	77,14%	76,06%	77,39%	77,77%	78,14%
Aðrar tekjur	22,86%	23,94%	22,61%	22,23%	21,86%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld	48,88%	49,78%	50,23%	50,11%	49,41%
Breyting lífeyrisskuldb.	3,91%	4,11%	5,86%	5,77%	4,06%
Annar rekstrarkostnaður	42,18%	36,35%	38,65%	39,50%	37,84%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskr.	5,02%	9,76%	5,26%	4,62%	8,69%
Afskriftir, sölutap, -hagnaður	2,13%	2,17%	2,82%	2,66%	2,93%
Fjármagnsliðir	1,38%	0,62%	0,97%	1,94%	1,61%
Rekstrarniðurstaða	1,51%	6,97%	1,47%	0,02%	4,15%
Handbært fé frá rekstri	5,96%	15,55%	10,12%	12,66%	12,61%
Fjárfestingahreyfingar	-3,17%	-4,77%	-1,37%	-1,23%	0,23%
Í þúsundum króna á íbúa					
Rekstur					
Skatttekjur	920	837	799	738	700
Aðrar tekjur	273	263	233	211	196
Laun og launatengd gjöld	(583)	(548)	(518)	(476)	(442)
Breyting lífeyrisskuldb.	(47)	(45)	(60)	(55)	(36)
Annar rekstrarkostnaður	(503)	(400)	(399)	(375)	(339)
Afskriftir	(25)	(24)	(29)	(25)	(26)
Fjármagnsliðir	(16)	(7)	(10)	(18)	(14)
Rekstrarniðurstaða	18	77	15	0	37
Efnahagur					
Eignir	1.605	1.577	1.340	1.382	1.366
Eigið fé	551	509	420	402	390
Lífeyrisskuldbindingar	476	465	463	420	385
Skuldir án skuldbindinga	578	603	456	559	592
Yfirlit um sjóðstreymi					
Handbært fé frá (til) rekstri	71	171	104	120	113
Aðrar lykiltölur					
Handbært fé frá (til) rekstri í hlutf. við langtímask., mælt í árum	3,65	1,62	3,00	3,00	3,76
Veltufjárhlutfall	1,42	1,44	1,78	1,47	1,68
Eiginfjárhlutfall	34,3%	32,2%	31,4%	29,1%	28,5%
Álagningarhlutföll					
Útsvarsprósenta	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur, íbúðarh.	0,625%	0,625%	0,625%	0,625%	0,625%
Fasteignaskattur, atvinnuh.	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%

Skýringar

15. Lykiltölur, framhald

Íbúafjöldi

	2018	2017	2016	2015	2014
Í ársbyrjun	674	653	658	653	665
Breyting á árinu	14	21	-5	5	-12
Í árslok	688	674	653	658	653

Skýringar

16. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og viðaukum. Upphafleg fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	458.096	0	458.096	458.096	0	458.096
Framlag jöfnunarsjóðs.....	153.018	7.870	160.888	153.018	7.870	160.888
Aðrar tekjur.....	133.432	7.650	141.082	369.727	31.650	401.377
	<u>744.547</u>	<u>15.520</u>	<u>760.067</u>	<u>980.842</u>	<u>39.520</u>	<u>1.020.362</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	391.878	16.083	407.961	434.522	19.552	454.074
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	42.685	0	42.685	42.685	0	42.685
Annar rekstrarkostnaður.....	277.877	2.534	280.411	366.113	14.414	380.527
	<u>712.440</u>	<u>18.617</u>	<u>731.057</u>	<u>843.320</u>	<u>33.966</u>	<u>877.286</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	<u>32.106</u>	<u>(3.097)</u>	<u>29.009</u>	<u>137.522</u>	<u>5.554</u>	<u>143.076</u>
Afskriftir.....	(18.374)	0	(18.374)	(44.521)	(8.000)	(52.521)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði	<u>13.733</u>	<u>(3.097)</u>	<u>10.636</u>	<u>93.001</u>	<u>(2.446)</u>	<u>90.555</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(6.763)	(1.312)	(8.075)	(39.262)	(1.312)	(40.574)
Rekstrarniðurstaða	<u>6.970</u>	<u>(4.409)</u>	<u>2.561</u>	<u>53.739</u>	<u>(3.758)</u>	<u>49.981</u>

Skýringar

17. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og viðaukum. Upphafleg fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	6.970	(4.409)	2.561	53.739	(3.758)	49.981
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	18.374		18.374	44.521	8.000	52.521
Verðbætur og gengismunur.....	4.839		4.839	18.930		18.930
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	41.791	0	41.791	41.791	0	41.791
Veltufé frá rekstri	71.973	(4.409)	67.564	158.981	4.242	163.223
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Skammt.skuldir., hækkun (lækkun).....	(15.000)	0	(15.000)	(15.000)	0	(15.000)
Handbært fé frá rekstri	56.973	(4.409)	52.564	143.981	4.242	148.223
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(47.450)	7.637	(39.813)	(100.000)	(27.113)	(127.113)
Söluverð seldra varanl. rekstrarfj.....						0
Afborgun skuldabréfa, eigin ft.....	4.716		4.716	0		0
Fjárfestingarhreyfingar	(42.734)	7.637	(35.097)	(100.000)	(27.113)	(127.113)
Fjármögnunarhreyfingar						
Langtímask. v. eigin fyrirtæki, breyt.....	(22.663)	(49.750)	(72.413)	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....		18.000	18.000		25.000	25.000
Afborganir langtímalána.....	(28.434)	0	(28.434)	(80.838)	0	(80.838)
Fjármögnunarhreyfingar	(51.097)	(31.750)	(82.847)	(80.838)	25.000	(55.838)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(36.858)	(28.522)	(65.380)	(36.857)	2.129	(34.728)
Handbært fé í ársbyrjun.....	72.269	6.494	78.763	72.273	6.485	78.758
Handbært fé í árslok.....	35.411	(22.028)	13.383	35.416	8.614	44.030