

Ársreikningur
Ísafjarðarbæjar

2018



Ísafjarðarbær

Ársreikningur

2018

Ísafjarðarbær
Stjórnsýsluhúsinu
400 Ísafjörður
kt. 540596-2639

Ísafjarðarbær

Ársreikningur

2018

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymi	8
Skýringar	9
Rekstraryfirlit ársins	30

Aritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 4.920 milljón króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 4.989 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 4.214 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 4.208 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,625% vegna íbúðahúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis, lögbundið er 0,5% og 1,32% en sveitastjórn er heimilt að hækka álagninguna um 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 44 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 29 milljóna króna afgangi. Rekstrarafkoma A hluta var neikvæð um 14 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir um 21 milljóna króna halla. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.488 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 970 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins og stofnana námu um 2.517 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins var 315 stöðugildi í árslok.

Íbúafjöldi í Ísafjarðarbæ 1. janúar 2019 var 3.800 og fjölgaði um 93 einstaklinga frá sama tíma fyrra árs.

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

Ísafjörður, 11. apríl 2019

Guðmundur Gunnarsson

Bæjarstjóri

Bæjarráð:

Arna Lára Jónsdóttir

Daníel Jakobsson

Marzellíus Sveinbjörnsson

Bæjarstjórn Ísafjarðarbæjar staðfestir hér með ársreikning Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Ísafjörður, 2. maí 2019

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2018 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitastjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	Sveitarsjóður			A og B hluti			
	Áætlun			Áætlun			
	2018	2018	2017	2018	2018	2017	
Rekstrartekjur:							
Skatttekjur án framlags Jöfnunarsjóðs	3	2.400.733	2.426.212	2.203.842	2.400.733	2.426.212	2.203.842
Framlög úr Jöfnunarsjóði	3	890.412	854.032	811.575	890.412	854.032	811.575
Þjónustutekjur		316.608	315.300	273.167	764.276	785.059	713.747
Endurgreiðslur		507.756	546.968	477.859	540.682	606.220	510.157
Aðrar tekjur		98.521	61.666	124.809	323.406	313.028	279.147
		<u>4.214.029</u>	<u>4.208.855</u>	<u>3.891.251</u>	<u>4.919.509</u>	<u>4.989.226</u>	<u>4.512.107</u>
Rekstrargjöld:							
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(2.355.796)	(2.361.958)	(2.142.453)	(2.517.227)	(2.511.684)	(2.267.586)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	4	(129.362)	(163.375)	(275.555)	(129.362)	(163.375)	(275.555)
Annar rekstrarkostnaður		(1.151.831)	(1.166.475)	(1.094.045)	(1.417.961)	(1.456.735)	(1.320.580)
Skattar og önnur opinber gjöld		(50.417)	(51.919)	(48.692)	(83.028)	(79.197)	(79.137)
Húsaleiga		(29.419)	(21.297)	(21.888)	(39.051)	(37.592)	(25.969)
Styrkir og framlög		(243.678)	(232.060)	(261.360)	(243.678)	(232.060)	(214.551)
		<u>(3.960.501)</u>	<u>(3.997.084)</u>	<u>(3.843.993)</u>	<u>(4.430.306)</u>	<u>(4.480.644)</u>	<u>(4.183.378)</u>
Afkoma fyrir afskriftir (EBITDA)		<u>253.528</u>	<u>211.771</u>	<u>47.259</u>	<u>489.203</u>	<u>508.581</u>	<u>328.729</u>
Afskriftir fastafjármuna	8	(133.852)	(133.968)	(121.450)	(215.206)	(234.656)	(199.955)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		<u>119.676</u>	<u>77.803</u>	<u>(74.191)</u>	<u>273.996</u>	<u>273.926</u>	<u>128.774</u>
Hagnaður af sölu eigna		4.590	0	4.305	4.705	0	10.666
Fjármunatekjur	5	31.847	34.496	41.093	91.359	30.016	87.323
Fjármagnsgjöld	6	(170.334)	(133.260)	(110.418)	(326.189)	(275.025)	(229.113)
		<u>(133.897)</u>	<u>(98.763)</u>	<u>(65.020)</u>	<u>(230.125)</u>	<u>(245.009)</u>	<u>(131.124)</u>
Rekstrarafkoma ársins		<u>(14.221)</u>	<u>(20.960)</u>	<u>(139.210)</u>	<u>43.871</u>	<u>28.916</u>	<u>(2.350)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eignir					
Fastafjármunir					
Lóðir og lendur	8	1.447.395	1.297.149	1.447.395	1.297.149
Fasteignir	8	1.726.811	1.644.782	2.886.425	2.821.773
Veitukerfi	8	0	0	475.124	492.537
Hafnarmannvirki	8	0	0	563.493	528.394
Gatnakerfi	8	990.721	742.744	990.721	742.744
Áhöld og tæki	8	172.606	181.782	204.988	211.014
Eignarhlutir í félögum	9	592.261	584.207	464.689	456.636
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B	10	30.460	56.546	0	0
Aðrar langtímakröfur	10	5.287	5.599	784.871	762.723
Fyrirframgreiddur kostnaður	17	374.707	0	374.707	0
		<u>5.340.247</u>	<u>4.512.809</u>	<u>8.192.412</u>	<u>7.312.969</u>
Veltufjármunir					
Íbúðir í byggingu	11	113.505	13.612	113.505	13.612
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	11	369.155	324.943	414.010	370.008
Aðrar skammtímakröfur	11	61.786	116.636	65.628	111.216
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		172.942	87.375	0	0
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki	10	27.925	25.930	0	0
Næsta árs afb. langtímakrafna	10	564	546	39.404	37.732
Næsta árs afb. fyrirframgreiddur kostnaður	17	14.397	0	14.397	0
Handbært fé	11	136.794	49.181	141.950	66.986
		<u>897.068</u>	<u>618.223</u>	<u>788.893</u>	<u>599.554</u>
Eignir		<u>6.237.315</u>	<u>5.131.033</u>	<u>8.981.305</u>	<u>7.912.523</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	12				
Eigið fé		969.920	876.715	1.487.740	1.354.121
		<u>969.920</u>	<u>876.715</u>	<u>1.487.740</u>	<u>1.354.121</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	1.573.718	1.528.547	1.573.718	1.528.547
Langtímalán	14	2.428.900	1.519.550	5.001.571	4.105.982
Leiguskuldir	16	24.514	25.199	24.514	25.199
		<u>4.027.131</u>	<u>3.073.296</u>	<u>6.599.803</u>	<u>5.659.728</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	15	268.483	434.036	268.483	438.455
Næsta árs afb. - lífeyrisskuldbindinga	13	65.715	60.043	65.715	60.043
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	241.964	171.721	339.824	264.663
Næsta árs afborganir leiguskulda	16	1.713	1.602	1.713	1.602
Skuldir við eigin fyrirtæki B		474.266	391.284	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	15	188.123	122.337	218.028	133.912
		<u>1.240.264</u>	<u>1.181.022</u>	<u>893.763</u>	<u>898.674</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>5.267.395</u>	<u>4.254.318</u>	<u>7.493.566</u>	<u>6.558.403</u>
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		<u>6.237.315</u>	<u>5.131.033</u>	<u>8.981.305</u>	<u>7.912.523</u>
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsr.	20				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2018

Skýr.	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	2018	Áætlun 2018	2017	2018	Áætlun 2018	2017
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins	(14.221)	(20.960)	(139.210)	43.871	28.916	(2.350)
Afskriftir	8 133.852	133.968	121.450	215.206	234.626	199.955
Söluhagnaður fastafjármuna	(4.590)	0	(4.305)	(4.705)	0	(4.305)
Niðurfærsla viðskiptakrafna	7.612	0	3.740	10.612	0	5.677
Sölutap hlutabréfa	6.946	0	0	6.946	0	0
Breytingar á langtímakröfum	15 14.397	0	0	14.397	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	13 129.362	88.975	275.555	129.362	88.975	275.555
Verðbætur og gengismunur af langtímakröfum	9 (188)	0	(108)	(62.536)	0	(49.218)
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum	75.735	37.141	31.347	161.090	110.499	77.601
Veltufé frá rekstri	348.904	239.124	288.468	514.243	463.016	502.916
Aðrar rekstartengdar eignir lækkun	11 (155.772)	0	(59.741)	(162.245)	0	(68.978)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	13 (78.519)	0	(215.604)	(78.519)	0	(215.604)
Rekstartengdar skuldir hækkun	15 (99.741)	(150.855)	240.730	(97.659)	(150.855)	242.587
Handbært fé frá rekstri	14.872	88.269	253.854	175.820	312.161	460.920
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	8 (520.060)	(599.540)	(357.109)	(583.423)	(730.000)	(461.985)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	24	0	0	8.637	0	0
Langtímakröfur, breyting	(403.018)	(373.217)	540	(364.784)	(411.348)	37.305
Keyptir/seldir eignarhlutar í öðrum félögum	(15.000)	0	(31.100)	(15.000)	0	(31.100)
	(938.054)	(972.757)	(387.668)	(954.570)	(1.141.348)	(455.779)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	1.123.878	1.123.000	0	1.123.878	1.123.000	0
Afborganir langtímaskulda	(191.845)	(206.023)	(213.975)	(286.043)	(299.599)	(304.189)
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting	80.385	(40.891)	36.518	485	0	0
Afborgun leiguskuldbindinga	(1.624)	0	(1.495)	(1.624)	0	(1.495)
	1.010.795	876.086	(178.952)	836.696	823.401	(305.684)
Hækkun handbærs fjárs	87.613	(8.402)	(312.766)	57.946	(5.786)	(300.543)
Handbært fé í upphafi árs	49.181	34.520	361.948	84.003	57.118	367.529
Handbært fé í lok árs	136.794	26.117	49.181	141.950	51.332	66.986

Skýringar

1. Starfsemi

Ísafjarðarbær er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar 3800 í árslok 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarstræti 1.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnáætlun- og starfsemi sveitarfélagsins í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta. Til A-hluta telst sveitarsjóður, sem er Aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk Aðalsjóðs er um að ræða Eignarsjóð og Þjónustumiðstöð.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Vatnsveitan, Þjónustuiðbúðir, Eyri, Fasteignir Ísafjarðarbæjar, Fráveita, Funi og Bygðasafn Vestfjarða.

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2018 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

Fjárhagsáætlun Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignarsjóðs og Þjónustumiðstöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitarsjóðs og B-hluta fyrirtækja: Hafnarsjóður, Vatnsveitu, Þjónustuiðbúða, Eyri, Fasteigna Ísafjarðarbæjar, Fráveitu og Funa. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

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.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

Áhættustjórnun

Engir framvirkir gjaldeyrisskiptasamningar, valréttir eða afleiðusamningar eru við lýði hjá félaginu.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, 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 vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

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

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2018	2017	31.12.2018	31.12.2017
Evra (EUR)	127,73	120,54	132,80	125,40
Bandaríkjadalur (USD)	108,38	106,78	116,00	113,15
Sterlingspund (GBP)	147,91	137,45	147,91	138,21

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 niðurfærðar 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 árinu er færð í rekstrarreikning.

Eignarhlutar í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignunum í tekjuhæft ástand.

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 með reglubundnum hætti, ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum nýtingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn 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 90 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	25 ár
Gatnakerfi	25-30 ár
Veitukerfi	10 til 50 ár
Aðrar eignir	3 til 8 ár

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söliverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og ekki er færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs. Eignarhlutar B hluta fyrirtækja í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði.

Bygðasamlög

Eignarhlutar sveitarsjóðs í bygðasamlögum eru eignfærðir á upphaflegu kostnaðarverði. Bygðasamlög flokkast sem B hluta félög þó um skylduverkefni sveitarfélaga sé að ræða, enda endurspeglar framlög til bygðasamlaganna kostnað sveitarfélagsins í viðkomandi málaflokki.

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 niðurfærðar til þess að mæta vanefndum við innheimtu þeirra, sbr. kafla hér frammar um niðurfærslu eigna.

Verðbréf

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem áætlað er að eiga fram á gjalddaga eru metin á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádrögnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningurinn er gerður.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið í nóvember 2011 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 30 rýma hjúkrunarheimilis á Eyri. Veitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Ísafjarðarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hlutur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í ágúst 2015.

Í mars 2018 gaf reikningsskilaráð út álit á reikningshaldslegri meðferð á leigusamningum um hjúkrunarheimili milli ríkisins og sveitarfélaga í reikningsskilum sveitarfélaga. Álit reikningsskilaráðs gerir ráð fyrir breytingum á þeirri aðferðarfræði sem reikningsskila- og upplýsinganefnd gaf út á árinu 2013 og Ísafjarðarbær hefur notast við í reikningshaldslegri meðferð á þessum samningi. Samkvæmt áliti reikningsskilaráðs er gert ráð fyrir að stofnkostnaður hjúkrunarheimila verði lækkaður um sem nemur framlagi ríkisins og í stað þess verði færð upp langtímakrafa á ríkissjóð. Ísafjarðarbær hefur breytt reikningsskilaaðferðum sínum í takt við álit reikningsskilaráðs og hefur samburðarfjárhæðum í ársreikningi verið breytt til samræmis.

	Áður birt	Breyting	Endurgert
Kostnaðarverð			
Aðrar tekjur	1.539.816	(36.765)	1.503.051
Afskriftir	(220.007)	20.053	(199.954)
Fjármunatekjur	(186.594)	49.110	(137.484)
Áhrif á rekstrarniðurstöðu	<u>1.133.215</u>	<u>32.397</u>	<u>1.165.612</u>
Efnahagsreikningur			
Fasteignir og lóðir	4.880.835	(761.913)	4.118.922
Langtímakröfur	6.145	794.310	800.455
Næsta árs afborgun langtímakrafna	(546)	(37.186)	(37.732)
Áhrif á eignir	<u>4.886.434</u>	<u>(4.789)</u>	<u>4.881.645</u>
Eigið fé	<u>1.321.723</u>	<u>32.397.378</u>	<u>33.719.101</u>
Sjóðsstreymi			
Rekstrarniðurstaða	(34.747)	32.397	(2.350)
Afskriftir	220.007	(20.053)	199.954
Verðbætur	(108)	(49.110)	(49.218)
Veltufé frá rekstri	<u>185.152</u>	<u>(36.765)</u>	<u>148.387</u>
Langtímakröfur breyting	<u>5.599</u>	<u>757.124</u>	<u>762.723</u>

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2018	Áætlun 2018	Raun 2018	Áætlun 2018
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvör.....	2.040.480	2.064.000	2.040.480	2.064.000
Fasteignaskattur.....	296.252	297.266	296.252	297.266
Lóðarleiga.....	64.001	64.946	64.001	64.946
	<u>2.400.733</u>	<u>2.426.212</u>	<u>2.400.733</u>	<u>2.426.212</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	424.049	395.678	424.049	395.678
Framlag vegna fasteignagjalda.....	268.104	266.238	268.104	266.238
Almennt grunnskólaframlag.....	177.189	172.395	177.189	172.395
Önnur framlög.....	21.070	19.720	21.070	19.720
	<u>890.412</u>	<u>854.032</u>	<u>890.412</u>	<u>854.032</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	316.608	315.300	764.276	785.059
Endurgreiðslur.....	507.756	546.968	540.682	606.220
Aðrar tekjur.....	98.521	61.666	323.406	313.028
	<u>922.884</u>	<u>928.611</u>	<u>1.628.364</u>	<u>1.708.982</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>4.214.029</u>	<u>4.208.855</u>	<u>4.919.509</u>	<u>4.989.226</u>
Álagningarhlutföll		2018	2017	
Útsvar.....		14,52%	14,52%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,625%	0,625%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,65%	1,65%	

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2018	Áætlun 2018	Raun 2018	Áætlun 2018
Laun og launatengd gjöld.....	2.355.796	2.361.958	2.517.227	2.511.684
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	129.362	163.375	129.362	163.375
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>2.485.157</u>	<u>2.525.333</u>	<u>2.646.589</u>	<u>2.675.059</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Meðalstöðugildi.....	292	282	315	301

Heildarfjöldi starfsmanna bæjarins var 438 í árslok 2018 en 440 í árslok 2017. Launþegar á árinu 2018 voru í allt 706.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 41,8 milljónum króna 2018 en 43,8 milljónum króna 2017.

Skýringar

5. Fjármunatekjur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun	Áætlun	Raun	Áætlun
	2018	2018	2018	2018
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	3.275	5.135	3.387	5.488
Vaxtatekjur af skuldabréfaeign	1.791	452	64.139	452
Arður af hlutabréfaeign	16.094	15.000	16.094	15.000
Vaxtatekjur af viðskiptakröfum	9.612	11.817	6.664	6.984
Aðrar vaxtatekjur	1.075	2.093	1.075	2.093
	<u>31.847</u>	<u>34.496</u>	<u>91.359</u>	<u>30.016</u>

6. Fjármagnsgjöld

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun	Áætlun	Raun	Áætlun
	2018	2018	2018	2018
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	160.919	132.587	316.739	274.237
Gengistap	1.433	0	1.433	0
Önnur vaxtagjöld	7.982	673	8.016	788
	<u>170.334</u>	<u>133.260</u>	<u>326.189</u>	<u>275.025</u>

Skýringar

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur	0	3.291.145	3.291.145	3.280.243
Velferðarsvið	791.553	531.829	(259.724)	(258.167)
Fræðslumál	1.781.551	140.009	(1.641.541)	(1.622.330)
Menningarmál	176.844	19.657	(157.188)	(184.080)
Æskulýðs- og íþróttamál	611.856	146.168	(465.688)	(466.774)
Brunamál og almannavarnir	143.369	50.384	(92.985)	(94.583)
Hreinlætismál	123.605	107.163	(16.441)	(21.826)
Skipulags- og byggingarmál	77.738	24.875	(52.863)	(53.560)
Umferðar- og samgöngumál	246.690	24.264	(222.426)	(217.375)
Umhverfismál	72.274	6.760	(65.514)	(62.988)
Atvinnumál	61.357	11.884	(49.473)	(46.838)
Framlög til B-hluta stofnana	33.972	0	(33.972)	0
Sameiginlegur kostnaður	439.239	148.903	(290.336)	(325.224)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	129.362	0	(129.362)	(163.375)
Óvenjulegir liðir	0	0	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	22.962	95.539	72.578	79.246
Aðalsjóður samtals	4.712.369	4.598.579	(113.790)	(157.630)
A-hluta stofnanir:				
Eignarsjóður	541.864	678.635	136.771	176.619
Þjónustumiðstöð	138.949	101.747	(37.202)	(39.949)
Innri færslur sveitarsjóðs	(1.133.085)	(1.133.085)	0	0
Sveitarsjóður samtals	4.260.098	4.245.876	(14.221)	(20.960)
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Hafnarsjóður	235.944	301.368	65.424	105.586
Vatnsveita	51.623	95.359	43.735	33.948
Þjónustuíbúðir	83.208	83.208	0	(22.454)
Eyri	105.327	99.320	(6.007)	(41.238)
Fasteignir Ísafjarðabæjar	164.596	140.047	(24.549)	(6.813)
Fráveita	77.009	80.129	3.120	(658)
Funi	31.339	10.995	(20.344)	(21.111)
Byggðasafn Vestfjarða	50.663	47.375	(3.288)	2.616
Innri færslur, samantekinn ársreikningur	(92.810)	(92.810)	0	0
	706.899	764.991	58.092	49.877
Samantekt samtals	4.966.997	5.010.868	43.871	28.916
Framlög til B-hluta stofnanna greinast þannig:				
Þjónustuíbúðir				13.315
Byggðasafn Vestfjarða				20.657
				33.972

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Sveitarsjóður

	Fasteignir	Lóðir og lendum	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	2.777.443	1.322.314	801.226	575.097	5.476.081
Endurmat lóða og lendna	0	107.426	0	0	107.426
Eignfært á árinu	152.088	71.731	274.658	28.679	527.156
Selt og aflagt á árinu	(18.240)	(50.477)	0	(99.464)	(168.181)
Staða í árslok	2.911.291	1.450.994	1.075.884	504.313	5.942.481
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.132.661	25.165	58.482	393.316	1.609.624
Afskrift ársins	68.235	1.787	26.681	37.148	133.852
Endurmat ofanflóðavarna	0	(23.353)	0	0	(23.353)
Selt og aflagt á árinu	(16.416)	0	0	(98.758)	(115.174)
Staða í árslok	1.184.480	3.599	85.163	331.707	1.604.949
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.644.782	1.297.149	742.744	181.782	3.866.457
Bókfært verð í árslok	1.726.811	1.447.395	990.721	172.606	4.337.533
Afskriftarhlutföll	2,5%	0%	3,33%	10-20%	

Samantekinn ársreikningur

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og gatnakerfi	Hafnar-mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	5.940.646	1.544.244	733.275	668.611	8.886.776
Endurmat lóða og lendna	135.123	0	0	2.251	137.375
Eignfært á árinu	228.384	276.036	53.276	33.645	591.342
Selt og aflagt á árinu	(77.853)	0	0	(101.711)	(179.564)
Staða í árslok	6.226.301	1.820.280	786.551	602.796	9.435.928
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.821.724	308.963	204.881	457.597	2.793.165
Afskrift ársins	110.527	45.472	18.176	41.031	215.206
Endurmat ofanflóðavarna	(23.353)	0	0	0	(23.353)
Selt og aflagt á árinu	(16.416)	0	0	(100.819)	(117.235)
Staða í árslok	1.892.482	354.435	223.058	397.808	2.867.783
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	4.118.922	1.235.281	528.394	211.014	6.093.610
Bókfært verð í árslok	4.333.819	1.465.845	563.493	204.988	6.568.145
Afskriftarhlutföll	2-4%	2-4%	2%	2,5-20%	

Lóðir og lendum eru metnar til gangvirðis út frá endurmati samkvæmt álit 2.

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Skólahúsnaði	532.750	2.510.569	708.674
Leikskólahúsnaði	136.395	661.102	201.770
Íþróttamannvirki	540.130	3.115.680	422.675
Annað húsnaði	551.062	2.164.259	1.841.086
	<u>1.760.337</u>	<u>8.451.610</u>	<u>3.174.206</u>
B-hluta stofnanir			
Félagslegar íbúðir	1.137.300	2.922.332	584.030
Hjúkrunarheimili og þjónustufbúðir	678.524	2.147.001	536.639
Hafnarsjóður	28.955	118.081	5.175
Aðrar eignir	101.109	432.461	46.759
	<u>1.945.888</u>	<u>5.619.875</u>	<u>1.172.603</u>
Samantekinn ársreikningur	<u>3.706.225</u>	<u>14.071.485</u>	<u>4.346.809</u>

Váttryggingarverðmæti í Ísafjarðarbæ samkvæmt lögum um Viðlagatrygginu Íslands nemur um 8.768 milljónum króna. Váttryggingin nær til beins tjóns af völdum náttúruhamfara vegna eldgosa, jarðskjálfta, skriðufalla, snjóflóða og vatnsflóða. Váttryggingafjárhæðin er 5.051 milljón króna vegna hafna, 1.890 milljónir króna vegna fráveita, 1.557 milljónir króna vegna vatnsveita og 269 milljónir króna vegna skíðalyfta í Tungudal.

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

Fjárfesting sveitasjóður:	2018	2018	Frávik
	Rauntölur	Áætlun	
Eignasjóður	512.353	645.600	(133.247)
Þjónustumiðstöð	7.683	6.600	1.083
	<u>520.036</u>	<u>652.200</u>	<u>(132.164)</u>
Fjárfesting B-hluta stofnanir:			
Hafnarsjóður	57.142	59.800	(2.658)
Vatnsveita	627	8.600	(7.973)
Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf.	(3.748)	0	(3.748)
Fráveita	752	8.600	(7.848)
Funi	800	800	0
Byggðasafn Vestfjarða	(822)	0	(822)
	<u>54.750</u>	<u>77.800</u>	<u>(23.050)</u>
Samantekinn ársreikningur	<u>574.786</u>	<u>730.000</u>	<u>(155.214)</u>
Fjárfesting Eignasjóður, málaflokkayfirlit			
Snjóflóðavarnir	54.601	63.300	(8.699)
Þjónustuhús Tjaldsvæði ÞI	9.584	10.000	(416)
Skólamannvirki	107.071	102.000	5.071
Íþróttamannvirki	35.433	30.000	5.433
Tækjakaup	18.376	16.000	2.376
Gatnagerð og stígar	274.658	248.160	26.498
Hverfisráð	11.121	12.000	(879)
Uppbyggingasamningar	8.009	10.260	(2.251)
Annað	(6.500)	153.880	(160.380)
	<u>512.353</u>	<u>645.600</u>	<u>(133.247)</u>

Skýringar

9. Eignarhlutar í félögum

	Hlutdeild	Nafnverð	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
			Bókfært verð	Bókfært verð
Eignarhlutar í dótturfélögum:				
Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf.	100%	127.571	127.571	0
Studio Dan ehf.	100%	500	15.000	15.000
Kaplaskjól ehf.	42,9%	30.000	30.000	30.000
Hvetjandi hf. Eignarhaldsfélag	27,5%	48.720	48.720	48.720
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	4,15%	207.400	367.098	367.098
Landskerfi bókasafna hf., Gegnir	%	994	1.989	1.989
Önnur félög	%	-	1.882	1.882
		<u>415.186</u>	<u>592.261</u>	<u>464.689</u>

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017	2018	2017
Staða í ársbyrjun	584.207	553.107	456.636	425.536
Keypt á árinu	15.000	31.100	15.000	31.100
Niðurfærsla hlutabréfa	(6.946)	0	(6.946)	0
Staða í árslok	<u>592.261</u>	<u>584.207</u>	<u>464.689</u>	<u>456.636</u>

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Langtímakröfur greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	0	0	818.424	794.310
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B	58.385	82.476	0	0
Aðrar langtímakröfur	5.851	6.145	5.851	6.145
	<u>64.235</u>	<u>88.621</u>	<u>824.275</u>	<u>800.456</u>
Næsta árs afborganir langtímakrafna	(28.489)	(26.476)	(39.404)	(37.732)
Langtímakröfur í árslok	<u>35.747</u>	<u>62.145</u>	<u>784.871</u>	<u>762.723</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Næsta árs afborganir	28.489	39.404
Afborganir 2020	31.024	39.404
Afborganir 2021	564	39.404
Afborganir 2022	564	39.404
Afborganir 2023	564	39.404
Afborganir síðar	3.031	627.255
	<u>64.235</u>	<u>824.275</u>

Reiknaðir eru 3,4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Skýringar

11. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Óinnheimtar tekjur	306.783	275.030	306.783	275.030
Viðskiptakröfur	150.209	130.138	198.255	179.214
Áhugamannafélag um rekstur Maríu Júlíu	0	0	5.561	0
Inneign hjá rekstraraðilum	0	0	529	0
Niðurfærsla óinnheimtra tekna	(85.437)	(74.435)	(85.437)	(74.435)
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(2.400)	(5.790)	(11.680)	(9.800)
	<u>369.155</u>	<u>324.943</u>	<u>414.010</u>	<u>370.008</u>

Aðrar skammtímakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Kröfur á tengd félög	0	58.879	0	58.879
Virðisaukaskattur	18.569	26.567	14.285	20.615
Fyrirframsgreiddur kostnaður	15.234	15.145	15.234	15.145
Fjármagnstekjuskattur	0	0	33	94
Ógreiddir óinnheimtir vextir	65	69	65	69
Aðrar kröfur	27.918	15.976	36.011	16.414
	<u>61.786</u>	<u>116.636</u>	<u>65.628</u>	<u>111.216</u>

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum og sjóði.

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	136.794	49.170	141.950	66.974
Sjóðir	0	11	0	11
	<u>136.794</u>	<u>49.181</u>	<u>141.950</u>	<u>66.986</u>

Íbúðir í byggingu

Á árinu 2018 hófst bygging á fjölbýlishúsi að Sindragötu 4a sem upphaflega var ætlað sem félagslegt leiguhúsnaði. Ákvörðun um það var breytt af bæjarstjórn og verða íbúðirnar seldar á árinu 2019 og er því byggingarkostnaður þess færður meðal veltufjármuna.

12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017	2018	2017
Eigið fé 1.1.	876.715	868.202	1.354.121	1.208.748
Endurmat lóða og lendna skv. álit 2/2010	107.426	147.723	107.426	147.723
Byggðasafn Vestfjarða, eigið fé 1.1	0	0	(17.678)	0
Rekstrarniðurstaða ársins	(14.221)	(139.210)	43.871	(2.350)
Eigið fé 31.12	<u>969.920</u>	<u>876.715</u>	<u>1.487.740</u>	<u>1.354.121</u>

Skýringar

13. Lífeyrisskuldbinding

Á Ísafjarðarbæ hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 1.639 milljón króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar, en þær námu 5,9% á árinu 2018. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2018 nam um 129 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2018		Árið 2017	
	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	1.588.590	1.588.590	1.528.639	1.528.639
Gjaldfært á árinu.....	129.362	129.362	275.555	275.555
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(78.519)	(78.519)	(215.604)	(215.604)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	1.639.432	1.639.432	1.588.590	1.588.590
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....	(65.715)	(65.715)	(60.043)	(60.043)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok.....	1.573.718	1.573.718	1.528.547	1.528.547
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2017-2021.....	346.938	346.938	314.665	314.665
Árin 2022-2026.....	356.819	356.819	333.637	333.637
Árin 2027-2031.....	320.593	320.593	310.002	310.002
Síðar.....	615.083	615.083	630.287	630.287
	1.639.432	1.639.432	1.588.590	1.588.590

14. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir við lánastofnanir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Ofanflóðasjóður	85.381	76.037	85.381	76.037
Skuldir í ISK	2.585.482	1.615.234	5.256.014	4.294.609
	2.670.863	1.691.271	5.341.395	4.370.645
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(241.964)	(171.721)	(339.824)	(264.663)
Langtímaskuldir í árslok	2.428.900	1.519.550	5.001.571	4.105.982

Á undanförunum árum hefur verið unnið að snjóflóðavarnargörðum í Ísafjarðarbæ. Hlutdeild sveitarfélagsins er 10% af heildar framkvæmdakostnaði en 90% eru greidd af Ofanflóðasjóði. Ofanflóðasjóður hefur veitt sveitarfélaginu lán til 15 ára vegna kostnaðarhlutdeildar þess. Vegna sérstakra ákvæða í lánasamningnum frá Ofanflóðasjóði mun árleg greiðsla af þessum lánum verða óveruleg og það sem eftir stendur af lánum að liðnum 15 ára lánstíma, mun falla niður. Staða þessara lána hjá Ofanflóðasjóði nemur 440 milljónum króna í lok árs. Áætlaðar greiðslur á greiðslutíma lánanna eru áætlaðar 85 milljónir króna. Bókfærð staða lánanna hjá sveitarfélaginu er 85 milljónir króna í árslok en á árinu voru lánin færð upp um 27 milljónir króna til hækkunar á ofanflóðasjóðavörnum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Næsta árs afborganir	241.964	171.721	339.824	264.663
Afborganir 2020	247.258	167.992	341.910	259.350
Afborganir 2021	256.087	174.273	352.774	267.436
Afborganir 2022	265.331	177.885	358.199	267.994
Afborganir 2023	275.012	184.825	364.138	276.872
Afborganir síðar	1.385.212	814.575	3.584.549	3.034.329
	2.670.863	1.691.271	5.341.395	4.370.645

Skýringar

15. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Innlendar viðskiptaskuldir	268.483	434.036	268.483	438.455
	<u>268.483</u>	<u>434.036</u>	<u>268.483</u>	<u>438.455</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Skuldir við lánastofnanir	241.964	171.721	339.824	264.663
Fyrirframinnheimt leiga	1.713	1.602	1.713	1.602
	<u>243.677</u>	<u>173.322</u>	<u>341.537</u>	<u>266.265</u>
Aðrar skammtímaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fyrirframinnheimtar tekjur	31.794	0	41.121	0
Ógreidd opinber gjöld	432	125	432	125
Ógreidd laun og launatengd gjöld	11.653	12.372	11.653	12.372
Orlofsskuldbinding	88.916	84.356	96.621	85.119
Ógreiddir áfallnir vextir	26.534	25.109	35.688	34.784
Aðrar skuldir	28.419	0	28.419	0
Aðrar skammtímaskuldir	375	375	4.094	1.512
	<u>188.123</u>	<u>122.337</u>	<u>218.028</u>	<u>133.912</u>

16. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteignir sem færður er til skuldar í efnahagsreikningi. Leigusamningar eru tengdir vísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

Langtímahluti leiguskulda	Sveitarsjóður 2018	Samantekinn 2018
Staða samninga	26.227	26.227
Næsta árs afborgun leiguskulda	(1.713)	(1.713)
	<u>24.514</u>	<u>24.514</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Austurvegur 11 - Tangi	2016-2031	3,4%	26.227

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga

	2019	2020	2021	Síðar	Samtals
Austurvegur 11 - Tangi	1.713	1.713	1.713	21.087	26.227

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 2,5 milljónum kr. á árinu 2018 og 2,4 milljónum kr. á árinu 2017.

	Sveitarsjóður 2018	Samantekinn 2018
Greiðsla inn á leiguskuld	1.624	1.624

17. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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.

Samhliða því 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 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 562,8 millj. kr. og var það fjármagnað með láni frá Lánasjóði sveitarfélaga og reitt í febrúar 2018. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 150,9 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 371,9 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 40 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2019 er færður meðal veltufjármuna en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærsla ársins er færð meðal breytinga á lífeyrisskuldbindingu í rekstrarreikningi.

Heimilt er að draga fyrirframgreiðslu vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinist þannig á árunum 2017 og 2018:

A hluti	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
Gjaldfært á árinu 2017.....	(150.855)	(7.231)	(1.167)	(159.253)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(150.855)	(7.231)	(1.167)	(159.253)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð í febrúar 2018.....	150.855	371.889	40.009	562.753
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(12.396)	(2.000)	(14.397)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	352.262	36.842	389.103
Næsta árs afborganir fyrirframgreidds kostnaðar				(14.397)
				374.707
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2018				
Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna.....	0	(12.396)	(2.000)	(14.397)
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	352.262	36.842	389.103
Samtals eignfært í efnahagsreikningi.....	0	339.866	34.841	374.707

Skýringar

18. Hreyfingar án greiðsluáhrifa

Eitt lán samstæðunnar hjá Ofanflóðasjóði var fært upp á árinu að fjárhæð 27 milljónir króna til lækkunar á ofanflóðsþjófseignum hjá Eignasjóði. Um var að ræða lán hjá Eignasjóði. Niðurfærslan hefur ekki áhrif á handbært fé og er því ekki sýnd í sjóðstreymi.

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn 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.

Öll 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 í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

20. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf. er einkahlutafélag í eigu Ísafjarðarbæjar, sem á og rekur félagslegt leiguhúsnæði í sveitarfélaginu. Í 7. gr. samþykktu fyrir félagið segir að sveitarfélagið ábyrgist að fullu skuldbindingar félagsins við Íbúðalánasjóð vegna þeirra íbúða sem Ísafjarðarbær lagði félaginu til. Ísafjarðarbær er í sjálfsskuldarábyrgð fyrir 40 millj.kr. reiknisláni sem Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf. tóku 14. nóvember 2005 til að fjármagna skammtímaskuldir vegna uppgreiðslu lána við Íbúðalánasjóð í tengslum við uppgjör við sölu félagslegra íbúða.

Bæjarsjóður ber 100% ábyrgð á skuldbindingum allra þeirra rekstrareininga sem falla undir samantekinn ársreikning. Bæjarfélagið er auk þess í hlutfallslegri ábyrgð vegna eignaraðildar að ýmsum byggðasamlögum, svo sem vegna Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks, Fjórðungssambands Vestfirðinga og Byggðasafns Vestfjarða.

Verksamningur vegna sorphirðu og sorpeyðingu var undirritaður í desember 2017 og gildir til 31. desember 2021. Samningurinn er vísitölureiknaður og eru eftirstöðvar hans 283 mkr. með vsk í árslok 2018. Í júlí 2017 voru 2 samningar undirritaðir vegna almenningssamgangna og ferðaþjónustu fatlaðra og gilda til 1. júní 2021. Samningarnir eru vísitölureiknaðir og eru eftirstöðvar þeirra 172 mkr. í árslok 2018.

Á árinu 2015 greiddi Ísafjarðarbær sérstakt aukaframlag samkvæmt reikningi frá Byggðasamlagi Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks (BsVest) að fjárhæð 37 milljónir króna þar sem framlög frá ríki og sveitarfélögum nægðu ekki fyrir lögbundnum verkefnum sem heyra undir BsVest. Þetta framlag var umfram lögbundið framlag sveitarfélaga sem nemur 0,25% af útsvarsstofni. Ársfundur BsVest, sem haldinn var í maí 2016, ákvað að falla frá kröfunni um aukaframlag sveitarfélaganna, enda ættu frekari fjárframlög að koma frá ríkinu. Við afturköllunina myndaðist krafa á BsVest upp á 37 milljónir króna sem ekki er færð í efnahagsreikning Ísafjarðarbæjar. Á árinu 2016 fékkst viðbótarframlag frá Jöfnunarsjóði vegna ársins 2015 og ákvað stjórn BSvest að deila þessu framlagi út til sveitarfélaganna. Í hlut Ísafjarðarbæjar komu 13,3 milljónir króna og stendur því ofangreind krafa Ísafjarðarbæjar á BsVest í 23,9 milljónum króna í árslok 2018. Vonir standa enn til að það sem útaf stendur fái greitt frá ríkinu.

21. Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnarsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 7. maí 2015, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

22. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar þann 2. maí 2019.

Skýringar

23. Kennitölur - yfirlit yfir árið 2018

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun	Áætlun	Raun	Áætlun
	2018	2018	2018	2018
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	56,97%	57,65%	48,80%	48,63%
Framlög jöfnunarsjóðs	21,13%	20,29%	18,10%	17,12%
Skatttekjur samtals.....	78,10%	77,94%	66,90%	65,75%
Aðrar tekjur	21,90%	22,06%	33,10%	34,25%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(55,90%)	(56,12%)	(51,17%)	(50,34%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(3,07%)	(3,88%)	(2,63%)	(3,27%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	(35,01%)	(34,97%)	(36,26%)	(36,19%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,02%	5,03%	9,94%	10,19%
Afskriftir.....	(3,18%)	(3,18%)	(4,37%)	(4,70%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(3,29%)	(2,35%)	(4,77%)	(4,91%)
Rekstrarniðurstaða.....	(0,34%)	(0,50%)	0,89%	0,58%
Handbært fé frá rekstri	0,35%		3,57%	
Fjárfestingahreyfingar	(22,26%)		(19,40%)	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	866.091	863.222	866.091	863.222
Aðrar tekjur.....	242.864	244.371	428.517	449.732
Rekstrartekjur samtals.....	1.108.955	1.107.593	1.294.608	1.312.954
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	(1.113.905)	(1.113.109)	(1.284.301)	(1.305.345)
Rekstrarniðurstaða ársins	(4.950)	(5.516)	10.307	7.610
Í þúsundum króna á íbúa:				
Efnahagur:				
Eignir.....	1.641.399	1.384.147	2.363.501	2.134.482
Eigið fé.....	255.242	236.502	391.510	365.287
Lífeyrisskuldbindingar.....	414.136	412.341	414.136	412.341
Skuldir með skuldbindingum.....	1.386.157	1.147.644	1.971.991	1.769.194
Skuldir án skuldbindinga og veltufjármuna.....	729.499	561.734	1.343.800	1.188.320
Skuldbindingar að fráðregnum veltufjármunum.....	184.517	252.366	212.984	257.403
Skuldir að fráðregnum peningalegum eignum.....	1.350.158	1.134.377	1.934.636	1.751.124

Skýringar

23. Kennitölur - yfirlit yfir árið 2018 (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	Sveitarsjóður	Samantekinn
Ur sjóðstreymi:	2018	2018
Veltufé frá rekstri.....	348.904	514.243
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	10%	9%
- mælt í árum.....	11	11
Handbært fé frá rekstri.....	14.872	175.820
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	1%	4%
- mælt í árum.....	271	38
- í hlutfalli við rekstrarniðurstöðu.....	-105%	401%

Aðrar lykiltölur:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017	2018	2017
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.	0,72	0,52	0,88	0,67
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	15,55%	17,09%	16,56%	17,11%

Kostnaður per stöðugildi:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017	2018	2017
Launakostnaður per stöðugildi.....	8.057	7.597	7.987	7.534

24. Kennitölur - fimm ára yfirlit sveitarsjóðs

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	3.707	3.608	3.623	3.629	3.639
Breyting á árinu.....	93	99	(15)	(6)	(10)
Í árslok.....	3.800	3.707	3.608	3.623	3.629

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	56,97%	56,64%	54,90%	56,63%	55,88%
Framlög jöfnunarsjóðs	21,13%	20,86%	23,43%	21,48%	21,12%
Skatttekjur samtals.....	78,10%	77,49%	78,33%	78,11%	77,01%
Aðrar tekjur	21,90%	22,51%	21,67%	21,89%	22,99%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	(55,90%)	(55,06%)	-52,48%	-54,52%	-55,96%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(3,07%)	(7,08%)	-5,61%	-6,34%	-3,65%
Annar rekstrarkostnaður.....	(35,01%)	(36,65%)	-34,22%	-36,78%	-37,79%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..	6,02%	4,81%	7,69%	9,98%	10,59%
Afskriftir.....	(3,18%)	(3,12%)	-2,92%	-2,94%	-2,79%
Rekstrargjöld.....	(90,81%)	(95,66%)	-89,39%	-94,69%	-94,60%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(3,29%)	(1,78%)	-1,46%	-3,45%	-0,93%
Rekstrarniðurstaða.....	(0,34%)	(3,58%)	3,31%	-4,02%	-1,11%

Skýringar

24. Kennitölur - fimm ára yfirlit sveitarsjóðs (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Rekstur:					
Skatttekjur.....	631.772	594.508	573.470	530.166	466.496
Jöfnunarsjóður.....	234.319	218.930	244.710	201.058	176.336
Aðrar tekjur.....	242.864	236.265	226.349	204.966	191.948
	<u>1.108.955</u>	<u>1.049.704</u>	<u>1.044.528</u>	<u>936.190</u>	<u>834.781</u>
Laun og launatengd gjöld.....	-619.946	-577.948	-548.165	-510.427	-467.129
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	-34.043	-74.334	-58.576	-59.335	-30.433
Annar rekstrarkostnaður.....	-303.113	-295.129	-249.036	-230.104	-209.699
Fjármagnsliðir, nettó.....	-36.444	-18.701	-15.244	-32.256	-7.740
Aðrir liðir	-120.359	-122.306	-138.958	-141.745	-129.034
	<u>-1.113.905</u>	<u>-1.088.418</u>	<u>-1.009.978</u>	<u>-973.868</u>	<u>-844.035</u>
Rekstrarafkoma samtals.....	<u>-4.950</u>	<u>-38.715</u>	<u>34.550</u>	<u>-37.677</u>	<u>-9.254</u>

Efnahagur:

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Eignir.....	1.641	1.384	1.377	1.315	1.492
Eigið fé.....	255	237	241	213	256
Lífeyrisskuldbindingar.....	414	412	424	378	329
Skuldir með skuldbindingum.....	1.386	1.148	1.137	1.102	1.236

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	3,9	68,5	90,5	56,2	87,9
------------------------------	-----	------	------	------	------

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	,72	,52	,97	,93	1,66
Eiginfjárhlutfall.....	15,55%	17,09%	17,47%	16,21%	17,16%

25. Kennitölur - Skuldahlutfall og skuldaviðmið

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017	2018	2017
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	253.528	47.259	489.203	328.729
Skuldahlutfall.....	125,00%	109,33%	152,32%	145,15%
Skuldaviðmið skv. 14 gr. reglugerð 502/2012.....			101,10%	102,25%

Skýringar

26. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	2.426.212	0	2.426.212	2.426.212	0	2.426.212
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	854.032	0	854.032	854.032	0	854.032
Aðrar tekjur.....	859.722	68.889	928.611	1.637.686	71.296	1.708.982
	<u>4.139.965</u>	<u>68.889</u>	<u>4.208.855</u>	<u>4.917.930</u>	<u>71.296</u>	<u>4.989.226</u>
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(2.371.236)	9.278	(2.361.958)	(2.520.962)	9.278	(2.511.684)
Annar rekstrarkostnaður.....	(1.587.566)	(47.560)	(1.635.126)	(1.883.710)	(85.250)	(1.968.960)
Afskriftir.....	(133.968)	0	(133.968)	(234.656)	0	(234.656)
	<u>(4.092.770)</u>	<u>(38.282)</u>	<u>(4.131.052)</u>	<u>(4.639.328)</u>	<u>(75.972)</u>	<u>(4.715.300)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	47.195	30.608	77.803	278.602	(4.676)	273.926
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(93.439)	(5.324)	(98.763)	(239.685)	(5.324)	(245.009)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>(46.244)</u>	<u>25.284</u>	<u>(20.960)</u>	<u>38.916</u>	<u>(10.000)</u>	<u>28.916</u>

27. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	(46.244)	25.284	(20.960)	38.916	(10.000)	28.916
Afskriftir.....	133.968	0	133.968	234.626	0	234.626
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	88.975	0	88.975	88.975	0	88.975
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum.....	37.141	0	37.141	110.499	0	110.499
Veltufé frá rekstri	<u>213.841</u>	<u>25.284</u>	<u>239.124</u>	<u>473.016</u>	<u>(10.000)</u>	<u>463.016</u>
Rekstrartengdar skuldir (lækkun).....	0	(150.855)	(150.855)	0	(150.855)	(150.855)
Handbært fé frá rekstri	<u>213.841</u>	<u>(125.572)</u>	<u>88.269</u>	<u>473.016</u>	<u>(160.855)</u>	<u>312.161</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(771.800)	172.260	(599.540)	(850.000)	120.000	(730.000)
Langtímakröfur, breyting.....	38.681	(411.898)	(373.217)	550	(411.898)	(411.348)
	<u>(733.119)</u>	<u>(239.638)</u>	<u>(972.757)</u>	<u>(849.450)</u>	<u>(291.898)</u>	<u>(1.141.348)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán.....	680.000	443.000	1.123.000	680.000	443.000	1.123.000
Afborganir langtímaskulda.....	(206.023)	0	(206.023)	(299.599)	0	(299.599)
Viðskiptastaða við eigin sjóði.....	46.652	(87.544)	(40.891)	0	0	0
	<u>520.630</u>	<u>355.456</u>	<u>876.086</u>	<u>380.401</u>	<u>443.000</u>	<u>823.401</u>
Lækkun handbærs fjárs.....	1.351	(9.753)	(8.402)	3.967	(9.753)	(5.786)
Handbært fé í upphafi árs.....	34.520	0	34.520	57.118	0	57.118
Handbært fé í lok árs.....	<u>35.871</u>	<u>(9.753)</u>	<u>26.117</u>	<u>61.086</u>	<u>(9.753)</u>	<u>51.332</u>

Skýringar

28. Yfirlit um lykiltölur

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

Aðalsjóður	2018	Hlutfall af skatttekjum	2017	Hlutfall af skatttekjum	2016	Hlutfall af skatttekjum
00 - Skatttekjur.....	3.291.145	100,0%	3.015.417	100,0%	2.951.990	100,0%
02 - Velferðarsvið.....	(259.724)	7,9%	(195.818)	6,5%	(196.070)	6,6%
04 - Fræðslu- og uppeldismál.....	(1.641.541)	49,9%	(1.555.641)	51,6%	(1.510.547)	51,2%
05 - Menningarmál.....	(157.188)	4,8%	(167.871)	5,6%	(213.624)	7,2%
06 - Æskulýðs- og íþróttamál.....	(465.688)	14,1%	(501.224)	16,6%	(503.926)	17,1%
07 - Brunamál og almannavarnir.....	(92.985)	2,8%	(88.210)	2,9%	(88.849)	3,0%
08 - Hreinlætismál.....	(16.441)	0,5%	(18.508)	0,6%	(30.622)	1,0%
09 - Skipulags- og byggingarmál.....	(52.863)	1,6%	(52.428)	1,7%	(37.598)	1,3%
10 - Umferðar- og samgöngumál.....	(222.426)	6,8%	(208.586)	6,9%	(186.182)	6,3%
11 - Umhverfismál.....	(65.514)	2,0%	(61.674)	2,0%	(68.415)	2,3%
13 - Atvinnumál.....	(49.473)	1,5%	(42.442)	1,4%	(40.773)	1,4%
20 - Framlög til B-hluta stofnana.....	(33.972)	1,0%	(66.316)	2,2%	(51.692)	1,8%
21 - Sameiginlegur kostnaður.....	(290.336)	8,8%	(250.998)	8,3%	(205.172)	7,0%
22 - Lífeyrisskuldbinding.....	(129.362)	3,9%	(275.555)	9,1%	(211.341)	7,2%
27 - Óvenjulegir liðir.....	0	0,0%	0	0,0%	12.028	-0,4%
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld.....	72.578	-2,2%	81.910	-2,7%	125.017	-4,2%
Aðalsjóður samtals.....	(113.790)	3,5%	(387.944)	12,9%	(255.776)	8,7%
A hluta stofnanir						
Eignarsjóður.....	136.771	-4,2%	267.515	-8,9%	406.692	-13,8%
Þjónustumiðstöð.....	(37.202)	1,1%	(18.781)	0,6%	(26.259)	0,9%
Sveitarsjóður A hluti.....	(14.221)	0,4%	(139.210)	4,6%	124.657	-4,2%

Rekstraryfirlit ársins 2018

Aðalsjóður	Rekstrar- niðurstaða			Tekjur				Rekstrar- gjöld samtala	Skattar og önnur opinber gjöld	Laun og annar starfsmann akostnaður	Lífeyris- skuldbinding	Húsaleiga	Annar rekstrar- kostnaður	Afskrifir fasta- fjármuna	Styrkir og framlög	Fjármagns- gjöld	
	Áætlun	Frávik	Tekjur samtala	Skatttekjur	Framlög úr jöfnunarsjóð	Aðrar tekjur	Fjármagns- tekjur										
00 - Skatttekjur	3.291.145	3.280.243	10.901	3.291.145	2.400.733	890.412	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
02 - Velferðarsvið	(259.724)	(258.167)	(1.557)	531.829	0	0	531.829	0	(25)	(501.765)	0	(44.770)	(160.901)	0	(84.093)	0	
04 - Fræðslumál	(1.641.541)	(1.622.330)	(19.211)	140.009	0	0	140.009	0	(1.101)	(1.137.048)	0	(244.354)	(378.703)	0	(20.344)	0	
05 - Menningarmál	(157.188)	(184.080)	26.893	19.657	0	0	19.657	0	(34)	(62.625)	0	(72.265)	(29.985)	0	(11.936)	0	
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(465.688)	(466.774)	1.086	146.168	0	0	146.168	0	(770)	(176.026)	0	(281.007)	(105.712)	0	(48.340)	0	
07 - Brunamál og almannavarnir	(92.985)	(94.583)	1.598	50.384	0	0	50.384	0	(113)	(89.344)	0	(25.487)	(26.782)	0	(1.643)	0	
08 - Hreinlætismál	(16.441)	(21.826)	5.384	107.163	0	0	107.163	0	(216)	0	0	(10.995)	(93.143)	0	(19.250)	0	
09 - Skipulags- og byggingarmál	(52.863)	(53.560)	697	24.875	0	0	24.875	0	(59)	(36.803)	0	(19.642)	(21.234)	0	0	0	
10 - Samgöngumál	(222.426)	(217.375)	(5.051)	24.264	0	0	24.264	0	0	0	0	(65.489)	(181.201)	0	0	0	
11 - Umhverfismál	(65.514)	(62.988)	(2.526)	6.760	0	0	6.760	0	(198)	(12.928)	0	(1.342)	(53.090)	0	(4.714)	0	
13 - Atvinnumál	(49.473)	(46.838)	(2.635)	11.884	0	0	11.884	0	(181)	(16.086)	0	(8.559)	(22.862)	0	(13.669)	0	
20 - Framlög til B hluta stofnana	(33.972)	0	(33.972)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(33.972)	0	
21 - Sameiginlegur kostnaður	(290.336)	(325.224)	34.889	148.903	0	0	148.903	0	(190)	(213.297)	0	(51.372)	(134.693)	0	(39.688)	0	
22 - Breyting lífeyrisskuldbinding	(129.362)	(163.375)	34.013	0	0	0	0	0	0	0	(129.362)	0	0	0	0	0	
28 - Fjármagnstekjur & fjármagnsgjöld	72.578	79.246	(6.669)	95.539	0	0	0	95.539	(22.962)	(5.457)	0	0	(1.635)	0	0	(15.869)	
Aðalsjóður samtals	(113.790)	(157.630)	43.840	4.598.579	2.400.733	890.412	1.211.895	95.539	(4.712.369)	(8.345)	(2.245.922)	(129.362)	(825.281)	(1.209.942)	0	(277.650)	(15.869)
Aðrir sjóðir í A - hluta																	
Eignasjóður	136.771	176.619	(39.848)	683.311	0	0	678.635	4.676	(546.540)	(42.829)	(13.778)	0	0	(140.599)	(131.176)	0	(218.157)
Þjónustumiðstöð	(37.202)	(39.949)	2.747	101.661	0	0	101.747	(86)	(138.863)	(1.778)	(96.095)	0	(530)	(37.784)	(2.676)	0	0
Innri viðskipti	0	0	0	(1.133.085)	0	0	(1.069.393)	(63.692)	1.133.085	2.536	0	0	796.392	236.493	0	33.972	63.692
Aðrir sjóðir í A - hluta	99.569	136.670	(37.101)	(348.113)	0	0	(289.011)	(59.102)	447.682	(42.072)	(109.874)	0	795.862	58.111	(133.852)	33.972	(154.465)
Samstæðureikningur A - hluta	(14.221)	(20.960)	6.739	4.250.466	2.400.733	890.412	922.884	36.437	(4.264.687)	(50.417)	(2.355.796)	(129.362)	(29.419)	(1.151.831)	(133.852)	(243.678)	(170.334)
Sjóðir í B - hluta																	
Hafnarsjóður	65.424	105.586	(40.162)	301.483	0	0	300.597	887	(236.059)	(1.688)	(110.862)	0	(4.568)	(86.469)	(21.155)	0	(11.317)
Vatnsveita	43.735	33.948	9.788	95.359	0	0	94.907	452	(51.623)	(1.679)	0	0	(3.140)	(35.197)	(11.607)	0	0
Þjónustuíbúðir	0	(22.454)	22.454	83.208	0	0	83.198	10	(83.208)	(7.092)	(15.243)	0	(483)	(55.174)	(2.711)	0	(2.505)
Eyri	(6.007)	(41.238)	35.231	99.320	0	0	36.971	62.348	(105.327)	(5.207)	0	0	0	(5.724)	(12.806)	0	(81.590)
Fasteignir Ísafjarðarbæjar	(24.549)	(6.813)	(17.736)	140.047	0	0	139.573	474	(164.596)	(17.194)	(11.085)	0	0	(50.815)	(23.184)	0	(62.317)
Fráveita	3.120	(658)	3.778	80.129	0	0	80.129	0	(77.009)	(410)	0	0	(3.140)	(64.144)	(7.184)	0	(2.131)
Funi	(20.344)	(21.111)	767	10.995	0	0	10.995	0	(31.339)	(1.305)	0	0	0	(27.078)	(2.339)	0	(617)
Byggðasafn Vestfjarða	(3.288)	2.616	(5.904)	47.375	0	0	47.284	91	(50.663)	(134)	(24.241)	0	(5.148)	(20.758)	(368)	0	(13)
Innri viðskipti	0	0	0	(92.810)	0	0	(88.174)	(4.636)	92.810	2.098	0	0	6.846	79.229	0	0	4.636
Sjóðir í B - hluta	58.092	49.877	8.215	765.106	0	0	705.480	59.626	(707.014)	(32.611)	(161.431)	0	(9.632)	(266.130)	(81.354)	0	(155.854)
Samantekinn ársreikningur samtals:	43.871	28.916	14.955	5.015.572	2.400.733	890.412	1.628.364	96.063	(4.971.701)	(83.028)	(2.517.227)	(129.362)	(39.051)	(1.417.961)	(215.206)	(243.678)	(326.189)



Ísafjarðarbær
Hafnarstræti 1
400 Ísafirði

