

Ársreikningur
Ísafjarðarbæjar
2019



Ísafjarðarbær

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymi	8
Skýringar	9
Rekstraryfirlit ársins	28

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Ísafjarðarbæjar.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2019. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Ísafjarðarbæjar á árinu 2019, efnahag 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur fyrir sveitarfélög.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Ísafjarðarbæ 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 stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir 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 eru stjórnendur ábyrgir fyrir því að meta rekstrarhæfi Ísafjarðarbæjar. Ef við á, skulu stjórnendur setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna þau ákváðu að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

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.

Næganleg vissa 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 og sér 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, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru næganleg 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.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

Áritun óháðs endurskoðanda

- 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.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn 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.

Ísafirði, 5. júní 2020.

Endurskoðun Vestfjarða ehf.

Guðmundur E. Kjartansson
endurskoðandi.

Áritun 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 5.324 milljón króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 5.315 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 4.544 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 4.539 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 238 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 83 milljóna króna afgangi. Rekstrarafkoma A hluta var jákvæð um 14 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir um 97 milljóna króna halla. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.870 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.127 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins og stofnana námu um 2.643 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins var 312 stöðugildi í árslok.

Íbúafjöldi í Ísafjarðarbæ 1. janúar 2020 var 3.809 og fjölgaði um 9 einstaklinga frá sama tíma fyrra árs.

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Ísafjörður, 25. maí 2020

Birgir Gunnarsson

Bæjarstjóri

Bæjarráð:


Arna Lára Jónsdóttir


Daníel Jakobsson


Marzellius Sveinbjörnsson

Bæjarstjórn Ísafjarðarbæjar staðfestir hér með ársreikning Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Ísafjörður, 5. júní 2020

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2019 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 2019

		Sveitarsjóður			A og B hluti			
		Skýr.	Áætlun		Áætlun			
			2019	2019	2018	2019	2019	2018
Rekstrartekjur:								
Skatttekjur án framlags Jöfnunarsjóðs	3	2.605.609	2.695.709	2.400.733	2.605.609	2.695.709	2.400.733	
Framlög úr Jöfnunarsjóði	3	987.059	936.815	890.412	987.059	936.815	890.412	
Þjónustutekjur		273.364	273.768	316.608	804.291	799.277	764.276	
Endurgreiðslur		517.707	504.102	507.756	547.411	554.384	540.682	
Aðrar tekjur		160.676	128.323	98.521	379.787	328.512	323.406	
		4.544.415	4.538.717	4.214.029	5.324.156	5.314.697	4.919.509	
Rekstrargjöld:								
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(2.467.467)	(2.511.663)	(2.355.796)	(2.643.607)	(2.678.936)	(2.517.227)	
Breyting lífeyrisskuldbindingar	4	(175.735)	(104.807)	(129.362)	(175.735)	(104.807)	(129.362)	
Annar rekstrarkostnaður		(1.288.980)	(1.346.141)	(1.181.250)	(1.505.833)	(1.592.830)	(1.457.012)	
Skattar og önnur opinber gjöld		(48.346)	(47.595)	(50.417)	(84.023)	(85.800)	(83.028)	
Styrkir og framlög		(265.257)	(301.651)	(243.678)	(265.870)	(301.651)	(243.678)	
		(4.245.785)	(4.311.858)	(3.960.501)	(4.675.068)	(4.764.024)	(4.430.306)	
Afkoma fyrir afskriftir (EBITDA)		298.629	226.859	253.528	649.088	550.673	489.203	
Afskriftir fastafjármuna	8	(146.236)	(144.804)	(133.852)	(228.538)	(228.925)	(215.206)	
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		152.393	82.055	119.676	420.550	321.748	273.996	
Hagnaður af sölu eigna		792	0	4.590	43.965	43.500	4.705	
Fjármunatekjur	5	48.431	29.522	31.847	100.829	88.410	91.359	
Fjármagnsgjöld	6	(187.887)	(208.195)	(170.334)	(326.992)	(370.818)	(326.189)	
		(138.664)	(178.673)	(133.897)	(182.199)	(238.908)	(230.125)	
Rekstrarafkoma ársins		13.729	(96.618)	(14.221)	238.351	82.840	43.871	

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

		Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur		
		Skýr.	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Eignir						
Fastafjármunir						
Lóðir og lendur	8	1.541.303	1.447.395	1.541.303	1.447.395	
Fasteignir	8	1.822.553	1.726.811	2.939.533	2.886.425	
Veitukerfi	8	0	0	456.526	475.124	
Hafnarmannvirki	8	0	0	570.923	563.493	
Gatnakerfi	8	965.959	990.721	965.959	990.721	
Áhöld og tæki	8	177.803	172.606	211.855	204.988	
Eignarhlutir í félögum	9	599.786	592.261	472.214	464.689	
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B	10	1.368	30.460	0	0	
Aðrar langtímakröfur	10	4.849	5.287	795.998	784.871	
Fyrirframgreiddur kostnaður	17	360.310	374.707	360.310	374.707	
		5.473.932	5.340.247	8.314.622	8.192.412	
Veltufjármunir						
Íbúðir í byggingu	11	396.094	113.505	396.094	113.505	
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	11	339.731	369.155	377.753	414.010	
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		186.468	172.942	0	0	
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki	10	29.906	27.925	0	0	
Næsta árs afb. langtímakrafna	10	579	564	41.628	39.404	
Næsta árs afb. fyrirframgreiddur kostnaður	17	14.397	14.397	14.397	14.397	
Aðrar skammtímakröfur	11	85.156	61.786	89.127	65.628	
Handbært fé	11	459.634	136.794	463.258	141.950	
		1.511.966	897.068	1.382.257	788.893	
Eignir		6.985.897	6.237.315	9.696.879	8.981.305	

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

		Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Skýr.	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	12				
Eigið fé		1.127.246	969.920	1.869.688	1.487.740
		1.127.246	969.920	1.869.688	1.487.740
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	1.662.132	1.573.718	1.662.132	1.573.718
Langtímalán	14	2.716.520	2.428.900	5.231.142	5.001.571
Leiguskuldir	16	23.512	24.514	23.512	24.514
		4.402.164	4.027.131	6.916.786	6.599.803
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	15	246.705	268.483	246.738	268.483
Næsta árs afb. - lífeyrisskuldbindinga	13	69.404	65.715	69.404	65.715
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	282.822	241.964	378.776	339.824
Næsta árs afborganir leiguskulda	16	1.833	1.713	1.833	1.713
Skuldir við eigin fyrirtæki B		672.918	474.266	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	15	182.806	188.123	213.654	218.028
		1.456.487	1.240.264	910.404	893.763
Skuldir og skuldbindingar		5.858.651	5.267.395	7.827.191	7.493.566
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		6.985.897	6.237.315	9.696.879	8.981.305
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsr.	20				

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

	Skýr.	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
		Áætlun			Áætlun		
Rekstrarhreyfingar		2019	2019	2018	2019	2019	2018
Rekstrarafkoma ársins		13.729	(96.618)	(14.221)	238.351	82.840	43.871
Afskriftir	8	146.236	144.804	133.852	228.538	228.925	215.206
Söluhagnaður fastafjármuna		(792)	0	(4.590)	(44.670)	0	(4.705)
Niðurfærsla viðskiptakrafna		15.640	0	7.612	19.840	0	10.612
Sölutap hlutabréfa		0	0	6.946	0	0	6.946
Breytingar á langtímakröfum	15	14.397	0	14.397	14.397	0	14.397
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	13	175.735	104.807	129.362	175.735	104.807	129.362
Verðbætur og gengismunur af langtímakröfum	9	(145)	0	(188)	(53.213)	0	(62.536)
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum		78.159	103.424	75.735	148.017	137.951	161.090
Veltufé frá rekstri		442.959	256.417	348.904	726.996	554.523	514.243
Aðrar rekstartengdar eignir lækkun	11	(292.184)	0	(155.772)	(285.387)	0	(161.760)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(83.633)	(86.700)	(78.519)	(83.633)	(86.700)	(78.519)
Rekstartengdar skuldir hækkun	15	(27.095)	121.816	(99.741)	(30.403)	86.833	(97.659)
Handbært fé frá rekstri		40.048	291.533	14.872	327.573	554.656	176.305
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(225.968)	(379.890)	(520.060)	(270.866)	(420.000)	(583.423)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		15.625	0	24	74.230	0	8.637
Langtímakröfur, breyting		568	28.421	(403.018)	39.863	39.944	(364.784)
Keyptir/seldir eignarhlutar í öðrum félögum		(7.525)	0	(15.000)	(7.525)	0	(15.000)
		(217.300)	(351.469)	(938.054)	(164.298)	(380.056)	(954.570)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán		550.000	550.000	1.123.878	550.000	550.000	1.123.878
Afborganir langtímaskulda		(260.403)	(285.873)	(191.845)	(390.217)	(383.467)	(286.043)
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting		212.245	171.925	80.385	0	0	0
Afborgun leiguskuldbindinga		(1.750)	0	(1.624)	(1.750)	0	(1.624)
		500.092	436.052	1.010.795	158.033	166.533	836.211
Hækkun handbærs fjárs		322.840	376.116	87.613	321.309	341.134	57.946
Handbært fé í upphafi árs		136.794	40.779	49.181	141.950	80.917	84.003
Handbært fé í lok árs		459.634	416.895	136.794	463.258	422.051	141.950

Skýringar

1. Starfsemi

Ísafjarðarbær er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar 3809 í árslok 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarstræti 1.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu- 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 2019 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

Fjárhagsáætlun Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2019 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, Funa og Bygðasafns Vestfjarða. 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	
	2019	2018	31.12.2019	31.12.2018
Evra (EUR)	137,30	127,73	136,21	132,80
Bandaríkjadalur (USD)	122,65	108,38	121,32	116,00
Sterlingspund (GBP)	156,49	147,91	160,24	147,91

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.

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 fyrirbyggjandi 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 eiginfjárræikning.

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 söluverðs 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.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum 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.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

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.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2019	Áætlun 2019	Raun 2019	Áætlun 2019
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvör.....	2.204.283	2.293.204	2.204.283	2.293.204
Fasteignaskattur.....	330.144	331.214	330.144	331.214
Lóðarleiga.....	71.181	71.291	71.181	71.291
	<u>2.605.609</u>	<u>2.695.709</u>	<u>2.605.609</u>	<u>2.695.709</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	464.541	450.059	464.541	450.059
Framlag vegna fasteignagjalda.....	286.936	276.682	286.936	276.682
Almennt grunnskólaframlag.....	205.212	192.567	205.212	192.567
Önnur framlög.....	30.370	17.508	30.370	17.508
	<u>987.059</u>	<u>936.815</u>	<u>987.059</u>	<u>936.815</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	273.364	273.768	804.291	799.277
Endurgreiðslur.....	517.707	504.102	547.411	554.384
Aðrar tekjur.....	160.676	128.323	379.787	328.512
	<u>951.748</u>	<u>906.193</u>	<u>1.731.489</u>	<u>1.682.173</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>4.544.415</u>	<u>4.538.717</u>	<u>5.324.156</u>	<u>5.314.697</u>
Álagningarhlutföll				
		2019	2018	
Útsvar.....		14,52%	14,52%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,625%	0,625%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,65%	1,65%	

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2019	Áætlun 2019	Raun 2019	Áætlun 2019
Laun og launatengd gjöld.....	2.467.467	2.511.663	2.643.607	2.678.936
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	175.735	104.807	175.735	104.807
Laun og launatengd gjöld samtals.....	2.643.202	2.616.470	2.819.342	2.783.743
	2019	2018	2019	2018
Meðalstöðugildi.....	289	292	312	315

Heildarfjöldi starfsmanna bæjarins var 458 í árslok 2019 en 438 í árslok 2018. Launþegar á árinu 2019 voru í allt

703. Laun bærarstjórnar og bærarstjóra námu um 40,2 milljónum króna 2019 en 41,8 milljónum króna 2018.

5. Fjármunatekjur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2019	Áætlun 2019	Raun 2019	Áætlun 2019
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	2.902	3.284	2.995	3.647
Vaxtatekjur af skuldabréfaeign	14.351	472	67.418	61.222
Arður af hlutabréfaeign	17.753	16.000	17.753	16.000
Vaxtatekjur af viðskiptakröfum	11.449	7.913	10.687	5.688
Aðrar vaxtatekjur	1.976	1.853	1.976	1.853
	48.431	29.522	100.829	88.410

6. Fjármagnsgjöld

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun 2019	Áætlun 2019	Raun 2019	Áætlun 2019
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	173.065	200.220	312.154	362.725
Gengistap	(699)	0	(699)	0
Önnur vaxtagjöld	624	692	628	719
	187.887	208.195	326.992	370.818

Skýringar

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur	0	3.592.667	3.592.667	3.632.524
Velferðarsvið	873.465	543.351	(330.115)	(346.290)
Fræðslumál	1.891.409	146.672	(1.744.737)	(1.744.519)
Menningarmál	180.291	22.072	(158.219)	(171.157)
Æskulýðs- og íþróttamál	635.123	138.877	(496.246)	(505.007)
Brunamál og almannavarnir	153.615	52.132	(101.483)	(104.565)
Hreinlætismál	125.652	111.224	(14.428)	(7.988)
Skipulags- og byggingarmál	84.037	35.135	(48.901)	(67.544)
Umferðar- og samgöngumál	235.366	5.307	(230.058)	(249.354)
Umhverfismál	73.633	8.492	(65.141)	(72.287)
Atvinnumál	56.550	13.464	(43.087)	(55.228)
Framlög til B-hluta stofnana	21.256	0	(21.256)	(21.256)
Sameiginlegur kostnaður	420.953	151.817	(269.136)	(306.827)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	175.735	0	(175.735)	(104.807)
Óvenjulegir liðir	0	0	0	(24.824)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	45.934	103.260	57.326	45.743
Aðalsjóður samtals	4.973.018	4.924.469	(48.549)	(103.385)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður	629.915	725.777	95.862	54.990
Þjónustumiðstöð	135.601	102.018	(33.584)	(48.223)
Innri færslur sveitarsjóðs	(1.159.419)	(1.159.419)	0	0
Sveitarsjóður samtals	4.579.116	4.592.846	13.729	(96.618)
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Hafnarsjóður	270.778	365.890	95.112	114.531
Vatnsveita	53.928	106.765	52.838	41.569
Þjónustuíbúðir	67.092	72.771	5.679	(3.306)
Eyri	98.737	91.554	(7.183)	(16.812)
Fasteignir Ísafjarðabæjar	160.553	185.104	24.551	4.538
Fráveita	46.419	91.280	44.862	35.443
Funi	6.022	11.205	5.183	536
Byggðasafn Vestfjarða	38.793	42.374	3.581	2.959
Innri færslur, samantekinn ársreikningur	(90.926)	(90.926)	0	0
	651.395	876.017	224.622	179.458
Samantekt samtals	5.230.511	5.468.863	238.351	82.840
Framlög til B-hluta stofnanna greinast þannig:				
Byggðasafn Vestfjarða				21.256
				21.256

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Sveitarsjóður	Fasteignir	Lóðir og lendur	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	2.911.291	1.455.034	1.075.884	504.313	5.942.481
Endurmat lóða og lendna	0	143.597	0	0	143.597
Eignfært á árinu	183.799	(4.862)	11.065	40.022	230.024
Selt og aflagt á árinu	(19.705)	(3.815)	0	(61.691)	(85.211)
Staða í árslok	3.075.385	1.589.954	1.086.949	482.644	6.234.932
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.184.480	7.639	85.163	331.707	1.604.949
Afskrift ársins	73.104	2.602	35.827	34.704	146.236
Endurmat ofanflóðavarna	0	38.410	0	0	38.410
Selt og aflagt á árinu	(4.752)	0	0	(61.570)	(66.322)
Staða í árslok	1.252.832	48.651	120.990	304.840	1.727.313
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.726.811	1.447.395	990.721	172.606	4.337.533
Bókfært verð í árslok	1.822.553	1.541.303	965.959	177.803	4.507.619
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	6.230.177	1.820.280	786.551	603.534	9.440.542
Endurmat lóða og lendna	143.597	0	0	0	143.597
Eignfært á árinu	189.962	11.065	26.974	46.920	274.922
Selt og aflagt á árinu	(46.546)	0	0	(65.202)	(111.748)
Staða í árslok	6.517.191	1.831.345	813.525	585.252	9.747.313
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.896.358	354.435	223.058	398.546	2.872.397
Afskrift ársins	115.342	54.425	19.544	39.227	228.538
Endurmat ofanflóðavarna	38.410	0	0	0	38.410
Selt og aflagt á árinu	(13.755)	0	0	(64.376)	(78.132)
Staða í árslok	2.036.354	408.860	242.602	373.397	3.061.213
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	4.333.819	1.465.845	563.493	204.988	6.568.145
Bókfært verð í árslok	4.480.837	1.422.485	570.923	211.855	6.686.100
Afskriftarhlutföll	2-4%	2-4%	2%	2,5-20%	

Lóðir og lendur eru metnar til gangvirdis út frá endurmati samkvæmt álit 2.

8. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Skólahúsnaði	577.990	2.595.600	684.101
Leikskólahúsnaði	149.550	709.552	355.534
Íþróttamannvirki	589.427	3.248.365	403.879
Annað húsnaði	535.947	2.225.648	1.920.341
	<u>1.852.914</u>	<u>8.779.165</u>	<u>3.363.856</u>
B-hluta stofnanir			
Félagslegar íbúðir	1.260.840	3.052.707	547.124
Hjúkrunarheimili og þjónustuíbúðir	741.424	2.275.495	531.846
Hafnarsjóður	30.107	126.704	5.027
Aðrar eignir	75.421	470.216	32.982
	<u>2.107.792</u>	<u>5.925.122</u>	<u>1.116.980</u>
	<u>3.960.706</u>	<u>14.704.287</u>	<u>4.480.837</u>

Váttryggingarverðmæti í Ísafjarðarbæ samkvæmt lögum um náttúruhamfaratryggingar Íslands nemur um 10.366 milljónum króna. Váttryggingin nær til beins tjóns af völdum náttúruhamfara vegna eldgosa, jarðskjálfta, skriðufalla, snjóflóða og vatnsflóða. Váttryggingafjárhæðin er 5.971 milljón króna vegna hafna, 2.235 milljónir króna vegna fráveita, 1.841 milljónir króna vegna vatnsveita og 318 milljónir króna vegna skíðalyfta í Tungudal.

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2019 Rauntölur	2019 Áætlun	Frávik
Fjárfesting sveitasjóður:			
Aðalsjóður	(7.525)	0	(7.525)
Eignasjóður	219.068	379.890	(160.822)
Þjónustumiðstöð	(1.200)	0	(1.200)
	<u>210.343</u>	<u>379.890</u>	<u>(169.547)</u>
Fjárfesting B-hluta stofnanir:			
Hafnarsjóður	31.008	36.500	(5.492)
Þjónustuíbúðir	9.760	15.000	(5.240)
Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf.	(57.900)	(14.390)	(43.510)
Funi	2.603	3.000	(397)
Byggðasafn Vestfjarða	822	0	822
	<u>(13.707)</u>	<u>40.110</u>	<u>(53.817)</u>
Samantekinn ársreikningur	<u>196.636</u>	<u>420.000</u>	<u>(223.364)</u>
Fjárfesting Eignasjóður, málaflokkayfirlit			
Snjóflóðavarnir	(25.802)	6.500	(32.302)
Þjónustuhús skráð	525	6.500	(5.975)
Skólamannvirki	166.846	173.000	(6.154)
Íþróttamannvirki	20.036	35.000	(14.964)
Tækjakaup	37.290	34.000	3.290
Gatnagerð og stígar	11.065	10.000	1.065
Hverfisráð	4.135	16.000	(11.865)
Uppbyggingasamningar	0	7.500	(7.500)
Sindragata 4a	0	40.000	(40.000)
Annað	4.973	51.390	(46.417)
	<u>219.068</u>	<u>379.890</u>	<u>(160.822)</u>

Skýringar

9. Eignarhlutar í félögum

	Hlutdeild	Nafnverð	Sveitarsjóður Bókfært verð	Samantekinn árs. Bókfært verð
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
Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses	%	-	7.525	7.525
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
		415.186	599.786	472.214

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2019	2018	2019	2018
Staða í ársbyrjun	592.261	584.207	464.689	456.636
Keypt á árinu	7.525	15.000	7.525	15.000
Niðurfærsla hlutabréfa	0	(6.946)	0	(6.946)
Staða í árslok	599.786	592.261	472.214	464.689

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Langtímakröfur greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis	0	0	832.197	818.424
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B	31.274	58.385	0	0
Aðrar langtímakröfur	5.428	5.851	5.428	5.851
	36.702	64.235	837.625	824.275
Næsta árs afborganir langtímakrafna	(30.485)	(28.489)	(41.628)	(39.404)
Langtímakröfur í árslok	6.217	35.747	795.998	784.871

Afborganir langtímakrafna greinast þannig:	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Næsta árs afborganir	30.485	41.628
Afborganir 2021	579	42.423
Afborganir 2022	579	42.423
Afborganir 2023	579	42.423
Afborganir 2024	579	42.423
Afborganir síðar	3.901	626.306
	36.702	837.625

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

Meðal langtímakrafna í B hluta er krafa á ríkið vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili. Leigusamningurinn er til 40 ára og er krafan upphaflega færð miðað við núvirtar lágmarksleigugreiðslur miðað við 3,35% vexti. Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins eru 26,5 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 832 millj. kr. í árslok 2019.

Fjárhæðir til útreiknings skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Lágmarksleigugreiðslur á árinu	26.512
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	832.197
Eftirstöðvar af samningi í árum	36

Skýringar

11. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Óinnheimtar tekjur	334.394	306.783	334.394	306.783
Viðskiptakröfur	108.815	150.209	150.186	198.255
Áhugamannafélag um rekstur Maríu Júlíu	0	0	6.153	5.561
Inneign hjá rekstraraðilum	0	0	536	529
Niðurfærsla óinnheimtra tekna	(101.715)	(85.437)	(101.715)	(85.437)
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(1.762)	(2.400)	(11.800)	(11.680)
	<u>339.731</u>	<u>369.155</u>	<u>377.753</u>	<u>414.010</u>

Aðrar skammtímakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Virðisaukaskattur	36.714	18.569	38.597	14.285
Fyrirframgreiddur kostnaður	15.299	15.234	15.299	15.234
Fjármagnstekjuskattur	0	0	30	33
Ógreiddir óinnheimtir vextir	60	65	60	65
Aðrar kröfur	<u>33.084</u>	<u>27.918</u>	<u>35.140</u>	<u>36.011</u>
	<u>85.156</u>	<u>61.786</u>	<u>89.127</u>	<u>65.628</u>

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum og sjóði.

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	<u>459.634</u>	<u>136.794</u>	<u>463.258</u>	<u>141.950</u>
	<u>459.634</u>	<u>136.794</u>	<u>463.258</u>	<u>141.950</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 2020 og er því byggingarkostnaður þess færður meðal veltufjármuna.

12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2019	2018	2019	2018
Eigið fé 1.1.	969.920	876.715	1.487.740	1.354.121
Endurmat lóða og lendna skv. álit 2/2010	143.597	107.426	143.597	107.426
Byggðasafn Vestfjarða, eigið fé 1.1	0	0	0	(17.678)
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>13.729</u>	<u>(14.221)</u>	<u>238.351</u>	<u>43.871</u>
Eigið fé 31.12	<u>1.127.246</u>	<u>969.920</u>	<u>1.869.688</u>	<u>1.487.740</u>

Skýringar

13. Lífeyrisskuldbinding

Á Ísafjarðarbæ hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 1.732 milljón króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar, en þær námu 1,9% á árinu 2019. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2019 nam um 176 milljón króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2019		Árið 2018	
	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	1.639.432	1.639.432	1.588.590	1.588.590
Gjaldfært á árinu.....	175.735	175.735	129.362	129.362
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(83.633)	(83.633)	(78.519)	(78.519)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	1.731.535	1.731.535	1.639.432	1.639.432
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....	(69.404)	(69.404)	(65.715)	(65.715)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok.....	1.662.132	1.662.132	1.573.718	1.573.718
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2020-2024.....	366.415	366.415	346.938	346.938
Árin 2025-2029.....	376.860	376.860	356.819	356.819
Árin 2030-2034.....	338.606	338.606	320.593	320.593
Síðar.....	649.654	649.654	615.083	615.083
	1.731.535	1.731.535	1.639.432	1.639.432

14. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir við lánastofnanir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Ofanflóðasjóður	100.324	85.381	100.324	85.381
Skuldir í ISK	2.899.019	2.585.482	5.509.595	5.256.014
	2.999.342	2.670.863	5.609.918	5.341.395
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(282.822)	(241.964)	(378.776)	(339.824)
Langtímaskuldir í árslok	2.716.520	2.428.900	5.231.142	5.001.571

Á undanföllum 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 lánunum að liðnum 15 ára lánstíma, mun falla niður. Staða þessara lána hjá Ofanflóðasjóði nemur 531 milljónum króna í lok árs. Áætlaðar greiðslur á greiðslutíma lánanna eru áætlaðar 100 milljónir króna. Bókfærð staða lánanna hjá sveitarfélaginu er 100 milljónir króna í árslok en á árinu voru lánin færð niður um 38,4 milljónir króna til lækkunar á ofanflóðasjóðavörnum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Næsta árs afborganir	282.822	241.964	378.776	339.824
Afborganir 2021	292.549	247.258	390.565	341.910
Afborganir 2022	302.717	256.087	396.784	352.774
Afborganir 2023	313.349	265.331	403.545	358.199
Afborganir 2024	237.907	275.012	320.176	364.138
Afborganir síðar	1.569.997	1.385.212	3.720.072	3.584.549
	2.999.342	2.670.863	5.609.918	5.341.395

Skýringar

15. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Innlendar viðskiptaskuldir	246.705	268.483	246.738	268.483
	246.705	268.483	246.738	268.483
Næsta árs afborganir langtímaskulda	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Skuldir við lánastofnanir	282.822	241.964	378.776	339.824
Fyrirframinnheimt leiga	1.833	1.713	1.833	1.713
	284.655	243.677	380.609	341.537
Aðrar skammtímaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Fyrirframinnheimtar tekjur	10.477	31.794	20.912	41.121
Ógreidd opinber gjöld	157	432	157	432
Ógreidd laun og launatengd gjöld	4.003	11.653	4.003	11.653
Orlofsskuldbinding	103.922	88.916	110.896	96.621
Ógreiddir áfallnir vextir	29.187	26.534	37.661	35.688
Aðrar skuldir	34.686	28.419	34.686	28.419
Aðrar skammtímaskuldir	375	375	5.339	4.094
	182.806	188.123	213.654	218.028

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 2019	Samantekinn 2019
Staða samninga	25.345	25.345
Næsta árs afborgun leiguskulda	(1.833)	(1.833)
	23.512	23.512

Aðrar upplýsingar um leigusamninga	Leigutími	Ávöxtunar- stuðull	Bókfært verð
Austurvegur 11 - Tangi	2016-2031	3,4%	25.345

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga	2020	2021	2022	Síðar	Samtals
Austurvegur 11 - Tangi	1.833	1.833	1.833	19.847	25.345

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 2,6 milljónum kr. á árinu 2019 og 2,5 milljónum kr. á árinu 2018.

	Sveitarsjóður 2019	Samantekinn 2019
Greiðsla inn á leiguskuld	1.750	1.750

Skýringar

17. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er færð meðal fastafjármuna. Gjaldfærsla ársins er færð meðal breytinga á lífeyrisskuldbindingu í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinist þannig:

A hluti	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	352.262	36.842	389.103
Gjaldfært á árinu	(12.396)	(2.000)	(14.397)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	339.866	34.841	374.707
Næsta árs afborganir fyrirframgreidds kostnaðar			(14.397)
			360.310
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi í árslok:			
Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna.....	(12.396)	(2.000)	(14.397)
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	339.866	34.841	374.707
Samtals eignfært í efnahagsreikningi.....	327.469	32.841	360.310

18. Hreyfingar án greiðsluáhrifa

Eitt lán samstæðunnar hjá Ofanflóðasjóði var færð niður á árinu að fjárhæð 38,4 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 og Fjórðungssambands Vestfirðinga.

Verksamningur vegna sorphirðu og sorpeyðingu var undirritaður í desember 2017 og gildir til 31. desember 2021. Samningurinn er vísitölureiknaður og eru eftirstöðvar hans 198 mkr. með vsk í árslok 2019. Í júlí 2017 voru 2 samningar undirritaðir vegna almenningsamgangna og ferðaþjónustu fatlaðra og gilda til 1. júní 2021. Samningarnir eru vísitölureiknaðir og eru eftirstöðvar þeirra 108 mkr. í árslok 2019.

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 2019. 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. stjórnssýslulögum, 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. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindra óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að 200 millj. kr. yfirdrætti sem það hefur ekki enn dregið á. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og er nú unnið að breytingum á henni.

23. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar þann 28. maí 2020.

Skýringar

24. Kennitölur - yfirlit yfir árið 2019

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	Raun	Áætlun	Raun	Áætlun
	2019	2019	2019	2019
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	57,34%	59,39%	48,94%	50,72%
Framlög jöfnunarsjóðs	21,72%	20,64%	18,54%	17,63%
Skatttekjur samtals.....	79,06%	80,03%	67,48%	68,35%
Aðrar tekjur	20,94%	19,97%	32,52%	31,65%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(54,30%)	(55,34%)	(49,65%)	(50,41%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(3,87%)	(2,31%)	(3,30%)	(1,97%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	(35,26%)	(37,35%)	(34,85%)	(37,26%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,57%	5,00%	12,19%	10,36%
Afskriftir.....	(3,22%)	(3,19%)	(4,29%)	(4,31%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(3,07%)	(3,94%)	(4,25%)	(5,31%)
Rekstrarniðurstaða.....	0,30%	(2,13%)	4,48%	1,56%
Handbært fé frá rekstri	0,88%		6,15%	
Fjárfestingahreyfingar	(4,78%)		(3,09%)	

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	943.205	953.669	943.205	953.669
Aðrar tekjur.....	249.868	237.908	454.578	441.631
Rekstrartekjur samtals.....	1.193.073	1.191.577	1.397.783	1.395.300
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	(1.189.676)	(1.216.943)	(1.346.750)	(1.384.972)
Rekstrarniðurstaða ársins	3.396	(25.366)	51.034	10.328

Í þúsundum króna á íbúa:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2019	2018	2019	2018
	2019	2018	2019	2018
Efnahagur:				
Eignir.....	1.834.050	1.641.399	2.545.781	2.363.501
Eigið fé.....	295.943	255.242	490.861	391.510
Lífeyrisskuldbindingar.....	436.370	414.136	436.370	414.136
Skuldir með skuldbindingum.....	1.538.107	1.386.157	2.054.920	1.971.991
Skuldir án skuldbindinga og veltufjármuna.....	698.619	729.499	1.249.485	1.343.800
Skuldbindingar að frádregnum veltufjármunum.....	45.597	184.517	79.650	212.984
Skuldir að frádregnum peningalegum eignum.....	1.417.437	1.350.158	1.933.298	1.934.636

Skýringar

24. Kennitölur - yfirlit yfir árið 2019 (framhald)

	Sveitarsjóður 2019	Samantekinn 2019
Ur sjóðstreymi:		
Veltufé frá rekstri.....	442.959	726.996
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	11%	12%
- mælt í árum.....	9	8
Handbært fé frá rekstri.....	40.048	327.573
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	1%	6%
- mælt í árum.....	110	21
- í hlutfalli við rekstrarniðurstöðu.....	292%	137%

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
Aðrar lykiltölur:	2019	2018	2019	2018
Veltufjárhlutfall - veltufjárm. / skammt.skuldir.....	1,04	0,72	1,52	0,88
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	16,14%	15,55%	19,28%	16,56%

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2019	2018	2019	2018
Kostnaður per stöðugildi:				
Launakostnaður per stöðugildi.....	8.538	8.057	8.473	7.987

25. Kennitölur - fimm ára yfirlit sveitarsjóðs

	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	3.800	3.707	3.608	3.623	3.629
Breyting á árinu.....	9	93	99	(15)	(6)
Í árslok.....	3.809	3.800	3.707	3.608	3.623

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	57,34%	56,97%	56,64%	54,90%	56,63%
Framlög jöfnunarsjóðs	21,72%	21,13%	20,86%	23,43%	21,48%
Skatttekjur samtals.....	79,06%	78,10%	77,49%	78,33%	78,11%
Aðrar tekjur	20,94%	21,90%	22,51%	21,67%	21,89%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	(54,30%)	(55,90%)	-55,06%	-52,48%	-54,52%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(3,87%)	(3,07%)	-7,08%	-5,61%	-6,34%
Annar rekstrarkostnaður.....	(35,26%)	(35,01%)	-36,65%	-34,22%	-36,78%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..	6,57%	8,62%	4,81%	7,69%	9,98%
Afskriftir.....	(3,22%)	(3,18%)	-3,12%	-2,92%	-2,94%
Rekstrargjöld.....	(90,21%)	(90,81%)	-95,66%	-89,39%	-94,69%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(3,07%)	(3,29%)	-1,78%	-1,46%	-3,45%
Rekstrarniðurstaða.....	0,30%	(0,34%)	-3,58%	3,31%	-4,02%

Skýringar

25. Kennitölur - fimm ára yfirlit sveitarsjóðs (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:

	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015
Rekstur:					
Skatttekjur.....	684.066	631.772	594.508	573.470	530.166
Jöfnunarsjóður.....	259.139	234.319	218.930	244.710	201.058
Aðrar tekjur.....	249.868	242.864	236.265	226.349	204.966
	<u>1.193.073</u>	<u>1.108.955</u>	<u>1.049.704</u>	<u>1.044.528</u>	<u>936.190</u>
Laun og launatengd gjöld.....	-647.799	-619.946	-577.948	-548.165	-510.427
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	-46.137	-34.043	-74.334	-58.576	-59.335
Annar rekstrarkostnaður.....	-338.404	-310.855	-295.129	-249.036	-230.104
Fjármagnsliðir, nettó.....	-36.612	-36.444	-18.701	-15.244	-32.256
Aðrir liðir	-120.724	-112.617	-122.306	-138.958	-141.745
	<u>-1.189.676</u>	<u>-1.113.905</u>	<u>-1.088.418</u>	<u>-1.009.978</u>	<u>-973.868</u>
Rekstrarafkoma samtals.....	<u>3.396</u>	<u>-4.950</u>	<u>-38.714</u>	<u>34.550</u>	<u>-37.677</u>

Efnahagur:	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015
Eignir.....	1.834	1.641	1.384	1.377	1.315
Eigið fé.....	296	255	237	241	213
Lífeyrisskuldbindingar.....	436	414	412	424	378
Skuldir með skuldbindingum.....	1.538	1.386	1.148	1.137	1.102

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	10,5	3,9	68,5	90,5	56,2
------------------------------	------	-----	------	------	------

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	1,04	,72	,52	,97	,93
Eiginfjárhlutfall.....	16,14%	15,55%	17,09%	17,47%	16,21%

26. Kennitölur - Skuldahlutfall og skuldaviðmið

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2019	2018	2019	2018
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	298.629	253.528	649.088	489.203
Skuldahlutfall.....	128,92%	125,00%	147,01%	152,32%
Skuldaviðmið skv. 14 gr. reglugerð 502/2012.....	114,62%	110,40%	86,88%	100,05%

Skýringar

27. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	2.695.709	0	2.695.709	2.695.709	0	2.695.709
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	936.815	0	936.815	936.815	0	936.815
Aðrar tekjur.....	965.394	(59.201)	906.193	1.777.541	(95.368)	1.682.173
	<u>4.597.918</u>	<u>(59.201)</u>	<u>4.538.717</u>	<u>5.410.065</u>	<u>(95.368)</u>	<u>5.314.697</u>
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(2.521.931)	10.268	(2.511.663)	(2.689.204)	10.268	(2.678.936)
Annar rekstrarkostnaður.....	(1.748.680)	(51.515)	(1.800.195)	(2.038.726)	(46.362)	(2.085.088)
Afskriftir.....	(144.804)	0	(144.804)	(248.977)	20.053	(228.925)
	<u>(4.415.415)</u>	<u>(41.247)</u>	<u>(4.456.662)</u>	<u>(4.976.907)</u>	<u>(16.042)</u>	<u>(4.992.949)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda.....	182.502	(100.447)	82.055	433.158	(111.409)	321.748
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(178.673)	0	(178.673)	(343.158)	104.249	(238.908)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>3.829</u>	<u>(100.447)</u>	<u>(96.618)</u>	<u>90.000</u>	<u>(7.160)</u>	<u>82.840</u>

28. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Breytingar á fjárhags-áætlun	Endursk. fjárhags-áætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	3.829	(100.447)	(96.618)	90.000	(7.160)	82.840
Afskriftir.....	144.804	0	144.804	248.977	(20.053)	228.925
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	104.807	0	104.807	104.807	0	104.807
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum.....	103.424	0	103.424	198.700	(60.749)	137.951
Veltufé frá rekstri	<u>356.865</u>	<u>(100.447)</u>	<u>256.417</u>	<u>642.485</u>	<u>(87.962)</u>	<u>554.523</u>
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar.....	(86.700)	0	(86.700)	(86.700)	0	(86.700)
Rekstrartengdar skuldir (lækkun).....	(29.852)	151.667	121.816	(29.852)	116.685	86.833
Handbært fé frá rekstri	<u>240.313</u>	<u>51.220</u>	<u>291.533</u>	<u>525.933</u>	<u>28.723</u>	<u>554.656</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(518.000)	138.110	(379.890)	(574.000)	154.000	(420.000)
Langtímakröfur, breyting.....	28.421	0	28.421	563	39.382	39.944
	<u>(489.579)</u>	<u>138.110</u>	<u>(351.469)</u>	<u>(573.437)</u>	<u>193.382</u>	<u>(380.056)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán.....	550.000	0	550.000	550.000	0	550.000
Afborganir langtímaskulda.....	(285.873)	0	(285.873)	(383.467)	0	(383.467)
Viðskiptastaða við eigin sjóði.....	104.168	67.757	171.925	0	0	0
	<u>368.295</u>	<u>67.757</u>	<u>436.052</u>	<u>166.533</u>	<u>0</u>	<u>166.533</u>
Lækkun handbærs fjárs.....	119.029	257.087	376.116	119.029	222.104	341.134
Handbært fé í upphafi árs.....	40.779	0	40.779	80.917	0	80.917
Handbært fé í lok árs.....	<u>159.808</u>	<u>257.087</u>	<u>416.895</u>	<u>199.946</u>	<u>222.104</u>	<u>422.051</u>

29. 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 málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

Aðalsjóður	2019	Hlutfall af skatttekjum	2018	Hlutfall af skatttekjum	2017	Hlutfall af skatttekjum
00 - Skatttekjur.....	3.592.667	100,0%	3.291.145	100,0%	3.015.417	100,0%
02 - Velferðarsvið.....	(330.115)	9,2%	(259.724)	7,9%	(195.818)	6,5%
04 - Fræðslu- og uppeldismál.....	(1.744.737)	48,6%	(1.641.541)	49,9%	(1.555.641)	51,6%
05 - Menningarmál.....	(158.219)	4,4%	(157.188)	4,8%	(167.871)	5,6%
06 - Æskulýðs- og íþróttamál.....	(496.246)	13,8%	(465.688)	14,1%	(501.224)	16,6%
07 - Brunamál og almannavarnir.....	(101.483)	2,8%	(92.985)	2,8%	(88.210)	2,9%
08 - Hreinlætismál.....	(14.428)	0,4%	(16.441)	0,5%	(18.508)	0,6%
09 - Skipulags- og byggingarmál.....	(48.901)	1,4%	(52.863)	1,6%	(52.428)	1,7%
10 - Umferðar- og samgöngumál.....	(230.058)	6,4%	(222.426)	6,8%	(208.586)	6,9%
11 - Umhverfismál.....	(65.141)	1,8%	(65.514)	2,0%	(61.674)	2,0%
13 - Atvinnumál.....	(43.087)	1,2%	(49.473)	1,5%	(42.442)	1,4%
20 - Framlög til B-hluta stofnana.....	(21.256)	0,6%	(33.972)	1,0%	(66.316)	2,2%
21 - Sameiginlegur kostnaður.....	(269.136)	7,5%	(290.336)	8,8%	(250.998)	8,3%
22 - Lífeyrisskuldbinding.....	(175.735)	4,9%	(129.362)	3,9%	(275.555)	9,1%
27 - Óvenjulegir liðir.....	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld.....	57.326	-1,6%	72.578	-2,2%	81.910	-2,7%
Aðalsjóður samtals.....	(48.549)	1,4%	(113.790)	3,5%	(387.944)	12,9%
A hluta stofnanir						
Eignarsjóður.....	95.862	-2,7%	136.771	-4,2%	267.515	-8,9%
Þjónustumiðstöð.....	(33.584)	0,9%	(37.202)	1,1%	(18.781)	0,6%
Sveitarsjóður A hluti.....	13.729	-0,4%	(14.221)	0,4%	(139.210)	4,6%

Rekstraryfirlit ársins 2019

Aðalsjóður	Rekstrar- niðurstaða			Tækjur samtala				Fjármagns- tækjur		Rekstrar- gjöld samtala	Skattar og önnur opinber gjöld	Laun og annar starfsmann akostnaður	Lífeyris- skuldbinding	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir fasta- fjármuna	Styrkir og framlög	Fjármagns- gjöld
	Áætlun	Frávik	Tækjur samtala	Skatttækjur	Framlög úr jöfnunarsjóð	Aðrar tækjur	Fjármagns- tækjur										
00 - Skatttækjur	3.592.667	3.632.524	(39.857)	3.592.667	2.605.609	987.059	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 - Velferðarsvið	(330.115)	(346.290)	16.175	543.351	0	0	543.351	0	(873.465)	(25)	(532.359)	0	(241.363)	0	(99.718)	0	0
04 - Fræðslumál	(1.744.737)	(1.744.519)	(218)	146.672	0	0	146.672	0	(1.891.409)	(1.159)	(1.199.243)	0	(655.015)	0	(35.993)	0	0
05 - Menningarmál	(158.219)	(171.157)	12.938	22.072	0	0	22.072	0	(180.291)	(35)	(66.450)	0	(101.006)	0	(12.800)	0	0
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(496.246)	(505.007)	8.761	138.877	0	0	138.877	0	(635.123)	(793)	(184.674)	0	(404.415)	0	(45.241)	0	0
07 - Brunamál og almannavarnir	(101.483)	(104.565)	3.082	52.132	0	0	52.132	0	(153.615)	(70)	(94.046)	0	(57.739)	0	(1.760)	0	0
08 - Hreinlætismál	(14.428)	(7.988)	(6.440)	111.224	0	0	111.224	0	(125.652)	(223)	0	0	(107.434)	0	(17.995)	0	0
09 - Skipulags- og byggingarmál	(48.901)	(67.544)	18.642	35.135	0	0	35.135	0	(84.037)	(94)	(36.593)	0	(47.350)	0	0	0	0
10 - Samgöngumál	(230.058)	(249.354)	19.295	5.307	0	0	5.307	0	(235.366)	0	0	0	(235.366)	0	0	0	0
11 - Umhverfismál	(65.141)	(72.287)	7.146	8.492	0	0	8.492	0	(73.633)	(206)	(13.535)	0	(54.043)	0	(5.849)	0	0
13 - Atvinnumál	(43.087)	(55.228)	12.141	13.464	0	0	13.464	0	(56.550)	(187)	(17.578)	0	(29.258)	0	(9.527)	0	0
20 - Framlög til B hluta stofnana	(21.256)	(21.256)	0	0	0	0	0	0	(21.256)	0	0	0	0	0	(21.256)	0	0
21 - Sameiginlegur kostnaður	(269.136)	(306.827)	37.691	151.817	0	0	151.817	0	(420.953)	(199)	(210.913)	0	(173.467)	0	(36.373)	0	0
22 - Breyting lífeyrisskuldbinding	(175.735)	(104.807)	(70.928)	0	0	0	0	0	(175.735)	0	0	(175.735)	0	0	0	0	0
27 - Övenjulegir liðir	0	(24.824)	24.824	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28 - Fjármagnstækjur & fjármagnsgjöld	57.326	45.743	11.583	103.260	0	0	103.260	0	(45.934)	0	0	0	(1.890)	0	0	(44.044)	0
Aðalsjóður samtals	(48.549)	(103.385)	54.836	4.924.469	2.605.609	987.059	1.228.542	103.260	(4.973.018)	(2.991)	(2.355.391)	(175.735)	(2.108.345)	0	(286.513)	(44.044)	0
Aðrir sjóðir í A - hluta																	
Eignasjóður	95.862	54.990	40.873	725.450	0	0	725.777	(327)	(629.588)	(46.184)	(14.920)	0	(227.367)	(142.446)	0	(198.672)	0
Þjónustumiðstöð	(33.584)	(48.223)	14.639	103.137	0	0	102.018	1.119	(136.721)	(1.707)	(97.156)	0	(34.067)	(3.791)	0	0	0
Innri viðskipti	0	0	0	(1.159.419)	0	0	(1.104.590)	(54.829)	1.159.419	2.536	0	0	1.080.798	0	21.256	54.829	0
Aðrir sjóðir í A - hluta	62.279	6.767	55.512	(330.831)	0	0	(276.795)	(54.036)	393.110	(45.355)	(112.076)	0	819.365	(146.236)	21.256	(143.843)	0
Samstæðureikningur A - hluta	13.729	(96.618)	110.348	4.593.638	2.605.609	987.059	951.748	49.223	(4.579.909)	(48.346)	(2.467.467)	(175.735)	(1.288.980)	(146.236)	(265.257)	(187.787)	0
Sjóðir í B - hluta																	
Hafnarsjóður	95.112	114.531	(19.419)	365.890	0	0	365.182	708	(270.778)	(1.564)	(132.916)	0	(103.781)	(23.013)	(613)	(8.892)	0
Vatnsveita	52.838	41.569	11.269	106.765	0	0	105.957	808	(53.928)	(1.721)	0	0	(40.811)	(11.396)	0	0	0
Þjónustulíðir	5.679	(3.306)	8.986	72.328	0	0	72.763	(435)	(66.649)	(8.020)	(14.567)	0	(40.271)	(2.277)	0	(1.514)	0
Eyri	(7.183)	(16.812)	9.628	91.554	0	0	38.486	53.068	(98.737)	(5.576)	0	0	(5.319)	(12.806)	0	(75.036)	0
Fasteignir Ísafjarðarbæjar	24.551	4.538	20.013	185.104	0	0	140.701	44.403	(160.553)	(18.878)	(12.068)	0	(51.800)	(22.884)	0	(54.923)	0
Fráveita	44.862	35.443	9.419	91.280	0	0	91.280	0	(46.419)	(528)	0	0	(37.435)	(7.202)	0	(1.254)	0
Funi	5.183	536	4.647	10.943	0	0	11.205	(263)	(5.759)	(1.404)	0	0	(1.697)	(2.419)	0	(240)	0
Byggðasafn Vestfjarða	3.581	2.959	622	42.374	0	0	42.324	50	(38.793)	(155)	(16.589)	0	(21.730)	(304)	0	(15)	0
Innri viðskipti	0	0	0	(90.926)	0	0	(88.158)	(2.768)	90.926	2.172	0	0	85.985	0	0	2.768	0
Sjóðir í B - hluta	224.622	179.458	45.164	875.312	0	0	779.741	95.570	(650.690)	(35.672)	(176.140)	0	(216.857)	(82.302)	(613)	(139.105)	0
Samantekinn ársreikningur samtals:	238.351	82.840	155.511	5.468.950	2.605.609	987.059	1.731.489	144.794	(5.230.598)	(84.018)	(2.643.607)	(175.735)	(1.505.838)	(228.538)	(265.870)	(326.992)	0



Ísafjarðarbær
Hafnarstræti 1
400 Ísafirði

