

**Eyri**

---

Ársreikningur

---

**2018**



# Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	2018	Fjárhags- áætlun	2017
<b>Rekstrartekjur:</b>				
Aðrar tekjur .....		36.971.344	78.039.245	36.657.627
		<u>36.971.344</u>	<u>78.039.245</u>	<u>36.657.627</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>				
Vörukaup .....		(299.752)	0	(328.650)
Þjónustukaup .....		(1.473.367)	(974.618)	(1.282.671)
Viðhaldskostnaður .....		(2.007.131)	(3.000.003)	(4.371.671)
Annar rekstrarkostnaður .....		(1.943.687)	(1.905.480)	(935.289)
Skattar og önnur opinber gjöld .....		(5.206.500)	(5.206.500)	(4.982.550)
		<u>(10.930.437)</u>	<u>(11.086.601)</u>	<u>(11.900.831)</u>
Afskriftir fastafjármuna .....	3	(12.806.426)	(32.859.001)	(12.806.426)
		<u>(12.806.426)</u>	<u>(32.859.001)</u>	<u>(12.806.426)</u>
<b>Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði</b>		<u>13.234.481</u>	<u>34.093.643</u>	<u>11.950.370</u>
Fjármunatekjur .....		62.348.395	0	49.109.738
Fjármagnsgjöld .....		(81.589.878)	(75.331.590)	(63.258.691)
	2	(19.241.483)	(75.331.590)	(14.148.953)
<b>Rekstrarafkoma ársins</b>		<u>(6.007.002)</u>	<u>(41.237.947)</u>	<u>(2.198.583)</u>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
<b>Fastafjármunir</b>			
Fasteignir .....	3	473.783.822	486.590.248
Langtímakröfur .....	4	779.584.322	757.124.238
		<u>1.253.368.144</u>	<u>1.243.714.486</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Næsta árs afb. langtímakrafna .....	4	38.840.109	37.186.002
		<u>38.840.109</u>	<u>37.186.002</u>
<b>Eignir</b>		<u>1.292.208.253</u>	<u>1.280.900.488</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>			
Eigið fé .....	5	(24.304.102)	(18.297.100)
		<u>(24.304.102)</u>	<u>(18.297.100)</u>
<b>Langtímaskuldir og skuldbindingar</b>			
Skuldir í íslenskum krónum .....	6	1.241.450.049	1.228.190.567
		<u>1.241.450.049</u>	<u>1.228.190.567</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>			
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	7	26.669.266	25.320.336
Skuld við Aðalsjóð .....		44.773.645	42.017.977
Aðrar skammtímaskuldir .....	7	3.619.395	3.668.708
		<u>75.062.306</u>	<u>71.007.021</u>
Skuldir		<u>1.316.512.355</u>	<u>1.299.197.588</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>		<u>1.292.208.253</u>	<u>1.280.900.488</u>

## Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2018

	Skýr	2018	2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Rekstrarafkoma ársins .....		(6.007.002)	(2.198.583)
Afskriftir .....		12.806.426	12.806.426
Verðbætur af langtímakröfum .....		(62.348.395)	(49.109.738)
Verðbætur af langtímaskuldum .....		40.253.005	21.527.134
Veltufé til rekstrar		(15.295.966)	(16.974.761)
Rekstrartengdar skuldir, (lækkun) .....		(49.313)	(379.230)
<b>Handbært fé til rekstrar</b>		<b>(15.345.279)</b>	<b>(17.353.991)</b>
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>			
Langtímakröfur, breyting .....		38.234.204	36.764.922
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Afborganir langtímaskulda .....		(25.644.593)	(24.571.229)
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting .....		2.755.668	5.160.298
		(22.888.925)	(19.410.931)
Hækkun handbærs fjár .....		0	0
Handbært fé í upphafi árs .....		0	0
Handbært fé í lok árs .....		0	0

# Skýringar

---

## 1. Reikningskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningskil sveitarfélaga.

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 eignasjóð, þjónustumiðstöð, malbikunarstöð og grjótnám.

Til b-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins, fyrirtæki og aðrar rekstrareiningar sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Fjárhagsáætlun Eyrar fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og birt í rekstrarreikningi.

Eyri er færð sem sérstakt B hluta fyrirtæki í samstæðu bæjarsjóðs Ísafjarðarbæjar. Samanburðartölur efnahagreiknings eru birtar til samanburðar.

Eignir og skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar upp miðað við verðlag eða gengi í lok ársins.

Aðrar reikningskilaaðferðir sem snerta einstök efnisatriði ársreikningsins eru tilgreindar í skýringum hér á eftir.

### 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 reikningskiladegi, 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 sem þær eiga sér stað.

### Skráning tekna

Leigutekjur af útleigðri fasteign eru færðar þegar í rekstrarreikning á leigutímanum. Aðrar tekjur og endurgreiðslur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afslátta.

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaþrósentu.

### Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til. Lántökukostnaður er eignfærður og afskrifaður á lánstímanum.

### Varanlegir rekstrarfjármunir

Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum fram til þess tíma að þeir eru teknir í notkun. Eftir að þeir hafa verið teknir í notkun eru útgjöld vegna þeirra ekki eignfærð nema ætla megi að arðsemi af notkun þeirra aukist í framtíðinni vegna þessara útgjalda.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætludum endingartíma 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.

# Skýringar

## 1. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### Langtímakröfur

Langtímakröfur sem áætlað er að eiga fram á gjalddaga eru metnar 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.

### 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 álit 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 reikningsskilaaðferum sínum í takt við álit reikningsskilaráðs og hefur samanburðarfjárhæðum í ársreikningi verið breytt til samræmis.

	Aður birt	Breyting	Endurgert
<b>Kostnaðarverð</b>			
Aðrar tekjur .....	63.760.464	(36.764.922)	26.995.542
Afskriftir .....	(32.858.977)	20.052.562	(12.806.415)
Fjármunatekjur .....	0	49.109.738	49.109.738
Áhrif á rekstrarniðurstöðu .....	30.901.487	32.397.378	63.298.865
<b>Efnahagsreikningur</b>			
Fasteignir og lóðir .....	1.248.503.110	(761.912.862)	486.590.248
Langtímakröfur .....	0	794.310.240	794.310.240
Næsta árs afborgun langtímakrafna .....	0	(37.186.002)	(37.186.002)
Áhrif á eignir .....	1.248.503.110	(4.788.624)	1.243.714.486
Eigið fé .....	(50.694.478)	32.397.378	(18.297.100)
<b>Sjóðstreymi</b>			
Rekstrarniðurstaða .....	(34.595.961)	32.397.378	(2.198.583)
Afskriftir .....	32.858.977	(20.052.562)	12.806.415
Verðbætur .....	0	(49.109.738)	(49.109.738)
Veltufé frá rekstri .....	(1.736.984)	(36.764.922)	(38.501.906)
Langtímakröfur breyting .....	0	757.124.238	757.124.238

# Skýringar

## 2. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:	2018	2017
Vaxtatekjur af skuldabréfaeign .....	62.348.395	49.109.738
	62.348.395	49.109.738
Fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum .....	(81.584.063)	(63.258.691)
Dráttarvaxtagjöld .....	(5.815)	0
	(19.241.483)	(14.148.953)

## 3. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

		Fasteignir	
<b>Kostnaðarverð</b>			
Staða í ársbyrjun .....		512.342.048	
Staða í árslok .....		512.342.048	
<b>Afskriftir</b>			
Staða í ársbyrjun .....		25.751.800	
Afskrift ársins .....		12.806.426	
Staða í árslok .....		38.558.226	
<b>Bókfært verð</b>			
Bókfært verð í ársbyrjun .....		486.590.248	
Bókfært verð í árslok .....		473.783.822	
Afskriftarhlutföll .....		2,5%	
	Fasteignamat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Fasteignir og lóðir .....	253.550.000	1.099.606.000	473.783.822

## 4. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:	2018	2017
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis .....	818.424.431	794.310.240
	818.424.431	794.310.240
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	(38.840.109)	(37.186.002)
Langtímakröfur í árslok .....	779.584.322	757.124.238
Afborganir langtímakrafna greinast þannig:		Langtímakröfur
Næsta árs afborganir .....		38.840.109
Afborganir 2020 .....		38.840.109
Afborganir 2021 .....		38.840.109
Afborganir 2022 .....		38.840.109
Afborganir 2023 .....		38.840.109
Afborganir síðar .....		624.223.886
		818.424.431

# Skýringar

## 5. Eigið fé

	<u>Eigið fé</u>
Eigið fé 1.1.2017 .....	(16.098.517)
Rekstrarafkoma ársins .....	<u>(2.198.583)</u>
Eigið fé 1.1.2018 .....	(18.297.100)
Rekstrarafkoma ársins .....	<u>(6.007.002)</u>
Eigið fé 31.12.2018 .....	<u>(24.304.102)</u>

## 6. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Skuldir í ISK .....	1.268.119.315	1.253.510.903
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	<u>(26.669.266)</u>	<u>(25.320.336)</u>
Langtímaskuldir í árslok .....	<u>1.241.450.049</u>	<u>1.228.190.567</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:		Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir .....		26.669.266
Afborganir 2020 .....		27.212.887
Afborganir 2021 .....		27.775.003
Afborganir 2022 .....		28.356.242
Afborganir 2023 .....		28.957.251
Afborganir síðar .....		<u>1.129.148.666</u>
		<u>1.268.119.315</u>

## 7. Aðrar peningalegar skuldir

### Aðrar skammtímaskuldir

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Ógreiddir áfallnir vextir .....	3.619.395	3.668.708
<b>Næsta árs afborganir langtímaskulda</b> .....	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Skuldir við lánastofnanir .....	26.669.266	25.320.336



# Sundurliðanir

	2018	Fjárhagsáætlun	2017
<b>Eyri, rekstur</b>			
<b>Tekjur</b>			
Húsaleigutekjur .....	36.971.344	78.039.245	36.657.627
	<u>36.971.344</u>	<u>78.039.245</u>	<u>36.657.627</u>
<b>Skattar og önnur opinber gjöld</b>			
Fasteignagjöld .....	5.206.500	5.206.500	4.982.550
	<u>5.206.500</u>	<u>5.206.500</u>	<u>4.982.550</u>
<b>Annar rekstrarkostnaður</b>			
Aðkeypt þjónusta .....	16.823	0	0
Endurskoðun og reikningsskil .....	91.353	0	86.852
Önnur sérfræðiþjónusta .....	0	100.000	0
Viðhald fasteigna .....	1.810.818	2.600.001	4.143.195
Viðhald áhalda og tækja .....	196.313	400.002	228.476
Gjaldfærð smááhöld .....	265.802	0	324.910
Skrifstofukostnaður .....	0	0	0
Önnur vörukaup .....	33.950	0	3.740
Húseigendatryggingar .....	165.188	158.000	153.846
Brunatrygging fasteigna .....	749.059	716.618	697.778
Snjómokstur .....	449.450	0	329.461
Sorphreinsun .....	1.494	0	14.734
Þátttaka í sameiginlegum kostnaði .....	1.123.116	1.123.115	210.684
Millifærð þjónusta rekstrarreiknings .....	820.571	782.365	724.605
	<u>5.723.938</u>	<u>5.880.101</u>	<u>6.918.281</u>