



Fjótisdalshérað

Endurskoðunarskýrsla 2018

Ársreikningur fyrir A og B hluta
31. desember 2018

Mars 2019

Inngangur

Egilsstaðir, 6. mars 2019

Bæjarstjórn Fljótaldshéraðs

Ársreikningur Fljótaldshéraðs fyrir árið 2018 er lagður fyrir bæjarstjórn til fyrri umræðu 6. mars 2019. Við munum árita hann samhliða afgreiðslu og áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu með fyrirvaralausri áritun, komi ekki fram mikilvægar viðbótarupplýsingar sem geta haft áhrif á álit okkar.

Við höfum endurskoðað ársreikning sveitarfélagsins en hann hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Endurskoðunin var framkvæmd í samræmi við alþjóðlega staðla um endurskoðun eins og lýst var í bréfi okkar um endurskoðun dagsettu 22. nóvember 2018.

Þessi skýrsla inniheldur niðurstöður endurskoðunar okkar og er ætlað að upplýsa um atriði sem komu í ljós við endurskoðunina og við teljum að eigi erindi við ykkur.

Hér á eftir fara ýmsar upplýsingar um ársreikninginn og endurskoðunina ásamt ábendingum og athugasemdum eftir því sem við á.

Við höfum jafnframt komið ábendingum á framfæri við stjórnendur með sérstökum skýrslum til bæjarstjóra þar sem settar eru fram ítarlegri ábendingar varðandi innra eftirlit, fjárhagskerfi og stjórnsýslu.

Við munum veita allar frekari upplýsingar um endurskoðunina og efni skýrslunnar ef óskað verður eftir því.

Afrit:

Björn Ingimarsson bæjarstjóri

Frekari upplýsingar í tengslum við skýrsluna veita:

Magnús Jónsson
Hluthafi
magnusjonsson@kpmg.is

Sigurjón Örn Arnarson
Hluthafi
sarnarson@kpmg.is

Efnisyfirlit

Endurskoðun KPMG	4
Niðurstaða endurskoðunar	5
Fyrirhuguð áritun endurskoðenda	6
Áherslur í endurskoðun	7
Niðurstaða í samanburði við áætlun	20
Rekstrarreikningur	23
Efnahagsreikningur	24
Sjóðsstreymisyfirlit	26
Áætlun um rekstur, fjármögnun og fjárfestingu árin 2019-2022	27
Fjárhagsstaða í árslok og þróun	29
Rekstur B hluta fyrirtækja	35
Mikilvægi í endurskoðun	36
Upplýsingar sem skylt er að veita	37
Fyrirvarar	38

Endurskoðun KPMG



Niðurstaða endurskoðunar

Mikilvægi



Mikilvægismörk í endurskoðuninni voru ákvörðuð 65 millj. kr. sem eru um 1,5% af heildatekjum.

Greint frá skekkjum yfir



3,3
m.kr.

Skekkjur hærri en 3,3 millj. kr. fara á lista yfir óleiðréttá mismuni.

Veikleikar í innra eftirliti

Við skoðun okkar á innra eftirliti komu ekki fram verulegir veikleikar.

Við höfum hins vegar komið á framfæri ábendingum um veikleika í innra eftirliti sem ekki teljast verulegir en tækifæri eru til úrbóta á því.

Óleiðréttir mismunir

Ekki var um endurskoðunarmismuni að ræða hjá sveitarfélaginu, hvorki leiðréttá né óleiðréttá.

Óafgreidd mál

- Áritun endurskoðanda
- Staðfestingarbréf stjórnenda
- Afgreiðsla og áritun bæjarstjórnar

Áherslur í endurskoðun

- Innra eftirlit og fjárhagskerfi
- Stjórnsýsluskoðun
- Varanlegir rekstrarfjármunir
- Áhættufjármunir og langtímakröfur
- Veltufjármunir
- Langtímaskuldir
- Leiguskuldir
- Skuldbindingar
- Skammtímaskuldir og aðrar kuldir
- Önnur atriði

Fyrirhuguð áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fljótshálsa.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fljótshálsa fyrir árið 2018 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisflirtil, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaáferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og víðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

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

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að óðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að geta út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og víðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja víðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

- Metum við hvort reikningskilaáferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu víðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningskilanna um rekstrarhæfi sé víðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á víðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og víðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn og bæjarráð meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn og bæjarráð að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn og bæjarráð um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Magnús Jónsson, endurskoðandi, bera ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Egilsstaðir, 20. mars 2019

KPMG ehf.

1 Innra eftirlit og fjárhagskerfi

Innra eftirlit og fjárhagskerfi

Áhættan

Innra eftirlit og virkni þess er veigamikill þáttur í að tryggja áreiðanleika fjárhagsupplýsinga, örugga meðferð og vörslu fjármuna og að ekki hljóttist tjón af villum, mistökum eða misnotkun.

Okkar viðbrögð

Við endurskoðun okkar á ársreikningi 2018 höfum við tekið mið af innra eftirliti og fjárhagskerfum sveitarfélagsins. Með innra eftirliti er m.a. átt við verklagsreglur þar sem kveðið er á um meðferð skjala og ábyrgðar- og verkaskiptingu og hafa að markmiði að tryggja áreiðanlegt bókhald, örugga meðferð og vörslu fjármuna og að ekki hljóttist tjón af villum, mistökum eða misnotkun.

Endurskoðun okkar byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Niðurstaða

- Ekki komu fram verulegir veikleikar á innra eftirliti.
- Samhliða vinnu okkar við endurskoðunina höfum við komið á bændingum okkar á framfæri við stjórnendur og starfsmenn sveitarfélagsins eftir því sem við hefur átt hverju sinni. Auk þess komum við ábendingum til bæjarstjóra í sérstakri skýrslu þar sem settar eru fram ábendingar varðandi innra eftirlit og önnur atriði sem tengjast vinnu okkar.
- Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2019.



1 Innra eftirlit og fjárhagskerfi, frh.

Mögulega sniðganga stjórnenda á eftirliti

Áhættan

Stjórnendur eru almennt í þeirri aðstöðu að geta átt við fjárhagsfærslur og sett fram röng reikningsskil með því að sniðgagna eftirlitsaðgerðir og þannig haft áhrif á reikningsskilin.

Endurskoðendum er skylt að framkvæma aðgerðir sem miða sérstaklega að því að komast að raun um ef stjórnendur hafa sniðgengið eftirlit

Okkar viðbrögð

Við prófuðum virkni eftirlits með færslum og lokafærslum.

Við máttum hvort breytingar milli ára á aðferðum og forsendum við reikningshaldslegt mat væru viðeigandi.

Við skoðum hvort verulegar færslur, sem eru ekki hluti af hefðbundinni starfsemi sveitarfélagsins eða eru á annan hátt óvanalegar, væru til staðar og ef svo er hvort bókhaldsleg meðferð væri viðeigandi.

Við leituðum að sviksemisfærslum með sjálfvirkum aðgerðum og gagnagreiningum.

Niðurstaða

Engar vísbendingar komu fram um sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti.



2 Stjórnsýsluskoðun

Áhættan

Lagareglur gilda um form ákvarðana um álagningu skatta og þjónustugjalda og ákvarðana um hvers kyns útgjöld sveitarfélaga.

Séu ákvarðanir ekki teknar í samræmi við lög kann að leika vafi á heimildum til álagningar skatta og gjalda og ráðstöfun fjármuna.

Okkar viðbrögð

Samkvæmt 3. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 skulu endurskoðendur sveitarfélaga meðal annars „kanna hvort fullnægjandi heimildir hafi verið fyrir útgjöldum og hvort almenn stjórnsýsla sveitarfélags og einstakar ákvarðanir af hálfu þess eru í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélags, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga.“

Var í því sambandi kannað hvort sveitarstjórn hafi fylgt ákvæðum laga, reglna og samþykka er lúta að stjórnsýslu, svo sem sveitarstjórnarlögum og lögum um tekjustofna sveitarfélaga.

Niðurstaða

Ekki komu fram verulegar athugasemdir við stjórnsýsluskoðun okkar.

Við viljum taka fram að samhliða stjórnsýsluskoðun okkar höfum við komið ábendingum okkar á framfæri við stjórnendur sveitarfélagsins eftir því sem við hefur átt hverju sinni.

Auk þess komum við ábendingum til bæjarstjóra í sérstakri skýrslu þar sem settar eru fram ábendingar varðandi stjórnsýslu og önnur atriði sem tengjast vinnu okkar.

Munum við fylgja ábendingum okkar eftir við endurskoðunarvinnu vegna ársins 2019.



3 Varanlegir rekstrarfjármunir

- Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta námu um 7.345 millj. kr. í árslok 2018 eða um 80,3% af heildareignum sveitarfélagsins.
- Gjaldfærðar afskriftir ársins námu 281 millj. kr.
- Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum námu 275 millj. kr. á árinu. Vega þar þyngst:
 - Framkvæmdir við fimleikahús 61 millj. kr.
 - Framkvæmdir HEF að fjárhæð 120 millj. kr.
- Nánari sundurliðun á fjárfestingum ársins er í skýringu 9b í ársreikningi.
- Á árinu keypti Eignasjóður reiðhöllina að lðavöllum af Fasteignafélag Fljótsdals.ehf. kaupverð nam 35 millj. kr. og söluhagnaður nam 15 millj. kr. í samstæðureikningsskilunum eru áhrifum sölunnar eytt og því færist söluhagnaðurinn ekki til tekna í samstæðureikningsskilunum.
- Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs á upphafsdegi leigusamnings.
- Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi og endurmat fært ef matsbreyting er umfram 5% af bókfærðu verði. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.
- Á árinu 2018 var reiknuð matsbreyting yfir 5% viðmiðinu og því er fært endurmat upp á 94 millj. kr.
- Við endurskoðun okkar fórum við m.a. yfir réttmæti fjárfestinga ársins, framsetningu varanlegra rekstrarfjármuna, afskriftir og forsendur og útreikning vegna endurmats lóða og lendna.



4 Áhættufjármunir og langtímakröfur

Eignarhlutir í félögum

Langtímakröfur

- Eignarhlutir A og B hluta í félögum nema alls 200 millj. kr. í árslok samkvæmt efnahagsreikningi 2018 og lækkar um 2 millj. kr. milli ára.
- Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði í A hluta en færð óbein niðurfærsla til lækkunar ef gangvirði er metið lægra en kostnaðarverð. Í A og B hluta eru eignir í hlutdeildarfélögum, félögum þar sem eignarhlutur er yfir 20%, færðar á verði sem svarar hlutdeild í eigin fé viðkomandi félags.
- Á árinu nam fjárfesting í eignarhlutum 7,5 millj. kr., sem var hlutafjárframlag til Vísindagarðsins ehf.
- Áhrif hlutdeildarfélags voru neikvæð um 9,0 millj. kr. vegna Vísindagarðsins ehf.
- Á árinu var eignarhlutur í Vísindagarðinum ehf. niðurfærður um 32,4 millj. kr.
- Á árinu voru eignarhlutir í Gróðrarstöðinni Barra ehf. og Valaskjál hf. endanlega afskrifaðir.
- Við endurskoðun okkar á eignarhlutum í félögum yfirforum við m.a. mat á eignarhlutum og réttmæti reikningshaldslegrar meðferðar þeirra og framsetningu.
- Langtímakröfur A og B hluta námu 1.039 millj. kr. í árslok.
- Langtímakröfur eru nær einvörðungu vegna leigukröfu á Ríkissjóð og HSA vegna leigu á hjúkrunarheimilinu Dyngju. Krafan myndast vegna samnings við ríkið sem kveður á skuldbindingu þessa til að leigja 85% af umræddri eign á ákveðnu leiguverði til 40 ára. Jafnframt var gerður samningur við Heilbrigðisstofnun Austurlands til 10 ára um nýtingu á hluta hússins.
- Við endurskoðun okkar endurreiknuðum við umrædda leigukröfu til samræmis við samningsákvæði.

5 Veltufjármunir

Óinnheimtar tekjur

Aðrar skammtímafröfur

- Samkvæmt efnahagsreikningi námu óinnheimtar tekjur 243 millj. kr. í árslok 2018 samanborið við 217 millj. kr. í árslok 2017. Óinnheimtar tekjur greindust þannig að óinnheimtar skatttekjur námu 130 millj. kr. og aðrar óinnheimtar tekjur námu 114 millj. kr.
- Óbein niðurfærsla óinnheimtra tekna nam 86,8 millj. kr. í árslok 2018 en nam 76,5 millj. kr. í árslok 2017 og hækkar því niðurfærslan um 10,2 millj. kr. milli ára.
- Óbein niðurfærsla skiptist þannig að niðurfærsla skatttekna nemur 48,6 millj. kr. en niðurfærsla annarra krafna nemur 38,1 millj. kr.
- Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá óinnheimtum tekjum í árslok í efnahagsreikningi. Nemur hlutfall óbeinnar niðurfærslu skatttekna nú um 37,5% af óinnheimtum skatttekjum.
- Endanleg afskrift óinnheimtra tekna nam 0,8 millj. kr. á árinu 2018.
- Við endurskoðun okkar staðfestum við m.a. skattkröfur með samanburði við ytri gögn, framkvæmdum prófanir á eftirlitsaðgerðum og forum yfir mat stjórnenda á niðurfærslu krafna.
- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímafröfur A og B hluta 21 millj. kr. í árslok 2018 samanborið við 12 millj. kr. í árslok 2017 og eru að stærstum hluta endurkræfur virðisaukaskattur.



6 Skuldir við lánastofnanir

- Skuldir A og B hluta við lánastofnanir nema samtals 6.312 millj. kr. og skiptast í langtímalán að fjárhæð 5.834 millj. kr. og næsta árs afborganir langtímalána að fjárhæð 477 millj. kr.
- Lánasafn sveitarfélagsins greinist þannig:
 - 88,7% skulda sveitarfélagsins eru verðtryggð lán í íslenskum krónum.
 - 3,9% eru gengistryggð lán.
 - 7,4% eru óverðtryggð lán í íslenskum krónum.
- Framangreindar skuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um.
- Ársbreyting vísitölu neysliverðs nam um 3,3% á árinu. Verðbólguáhrif til hækkunar á höfuðstól verðtryggðra lána nam um 183 millj. kr. á árinu.
- Gengi íslensku krónunnar gagnvart erlendum gjaldmiðlum lækkaði á árinu 2018 og nam gengistap sveitarfélagsins á árinu 22 millj. kr. sem kemur til hækkunar á höfuðstóli erlendra lána og sem fjármagnsgjöld í rekstrarreikningi.
- Áætlaðar næsta árs afborganir A og B hluta af langtímalánum á árinu 2018 eru 477 millj. kr. og í því sambandi má benda á að veltufé frá rekstri sveitarfélagsins nam 755 millj. kr. á árinu 2018. Veltufé frá rekstri er til lengri tíma ætlað að standa undir afborgunum langtímalána auk þess að ganga upp í fjárfestingar.
- Við endurskoðun okkar höfum við m.a. aflað staðfestinga frá fjármálastofnunum um stöðu skulda í árslok, beitt greiningaraðgerðum og yfirfarið framsetningu.
- Í tilteknum lánasamningum Hitaveitu Egilsstaða og Fella eru fjárhagsleg viðmið er lúta að eiginfjárlutfalli, veltufjárlutfalli, og lágmarks fjárhæð eigin fjár, og gefa lánveitanda rétt til gjaldfellingar lána ef þau eru brotin.
- Í árslok 2018 uppfyllir félagið öll umrædd fjárhagsskilyrði.

7 Leiguskuldir

- Leiguskuldir A og B hluta vegna eignaleigusamninga nema 598 millj. kr. í árslok og skiptast í langtímahluta að fjárhæð 560 millj. kr. og næsta árs afborganir að fjárhæð 38 millj. kr.
- Leigugreiðslur eru færðar í ársreikninginn þannig að hluti greiðslunnar fer til lækkunar á leiguskuld, hluti færast sem vaxtagjöld og hluti sem rekstrarkostnaður, eftir því sem samningarnir kveða á um.
- Leiguskuldir eru færðar til skuldar meðal langtímaskulda, sbr. álit Reikningsskila- og upplýsingarnefndar nr. 1 frá 2010.
- Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.
- Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda.
- Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.
- Skiptingu á heildarleigugreiðslum ársins má sjá í skýringu 20 í ársreikningi.
- Um er að ræða leigusamninga um fjórar fasteignir, mannvirki og land sem tengdir eru vísitölu
 - **Íþróttahús Fellabæ (A hluti)** – leigutími frá 2007 til 2029 – bókfært verð í árslok 87 millj. kr.
 - **Félagsmiðstöð Fellabæ (A hluti)** – leigutími frá 2005 til 2019 – bókfært verð í árslok 2 millj. kr.
 - **Land í Fellabæ (A hluti)**
 - Leigusamningur vegna lands í Fellabæ er óuppseggjanlegur nema að samkomulag náist um kaup á landi. Leigugreiðsla er tengd fasteignamati á hinu leigða landi. Bókfært verð í árslok 325 millj. kr.
 - **Hreinsivirki fráveitu (B hluti)** – leigutíma frá 2004 til 2024 – bókfært verð í árslok 184 millj. kr.
- Við endurskoðun okkar höfum við m.a. yfirfarið útreikning leigusamninga og yfirfarið framsetningu.



8 Skuldbindingar

Lífeyrisskuldbinding

- Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Breyting á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.
- Lífeyrisskuldbindingin nam 501 millj. kr. í árslok 2018 og nemur heildarhækkun ársins 35 millj. kr. en á móti námu lífeyrisgreiðslur ársins 16 millj. kr., þannig að samantekin hækkun ársins nemur 19 millj. kr.
- Endurskoðun lífeyrisskuldbindinga felur meðal annars í sér mat á hæfi tryggingastærðfræðings sem reiknar skuldbindinguna, yfirferð á undirliggjandi gögnum og forsendum ásamt greiningaraðgerðum.

Aðrar skuldbindingar

- Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2009 Fjölskylduverndar- og endurhæfingarsjóð Fljótsdalshéraðs. Stofnfé sjóðsins nam 20 millj. kr., sem er andvirði vatnsréttinda kristfjárjarðanna Merkis og Arnarhóls, úr ríkissjóði samkvæmt lögum nr. 48/2008.
- Framlög ársins úr sjóðnum námu 2,9 millj. kr. en vaxtatekjur 0,3 millj. kr. Í árslok nam sjóðurinn 3,9 millj. kr. og er sú fjárhæð færð sem skuldbinding hjá sveitarfélaginu.
- Þá hvílir á sveitarfélaginu skuldbinding vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 2,2 millj. kr.
- Samtals nam skuldbinding A og B hluta 6,1 millj. kr. í árslok, sbr. skýringu 17 í ársreikningi.

8 Skuldbindingar, frh.

Skuldbindingar utan efnahags

Ábyrgðarskuldbindingar

- Um skuldbindingar utan efnahags er fjallað í skýringu 23 í ársreikningi 2018.
- **Vísindagarðurinn ehf. – hlutafjárloforð**
Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 120 millj. kr. fyrir árslok 2022. Í árslok 2018 nam bókfært innborgað hlutafé sveitarfélagsins 92 millj. kr. og ógreitt hlutafjárloforð í árslok nemur því 28 millj. kr.
- Í endurskoðun höfum við yfirfarið skuldir utan efnahags og leitað að óskráðum skuldbindingum.
- Í reglugerð nr. 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga, sem tók gildi hinn 1. janúar 2016 skulu sveitarfélög árlega útbúa ábyrgða- og skuldbindingayfirlit og skal það staðfest samhliða staðfestingu ársreiknings hvers árs. Í yfirlitinu skulu koma fram upplýsingar um verkefni sem rekin eru á ábyrgð sveitarfélagsins. Einnig skulu koma fram upplýsingar um ábyrgðir sem sveitarfélagið hefur veitt til fyrirtækja eða verkefna. Fyrir hvert fyrirtæki eða verkefni skal veita samandregnar fjárhagsupplýsingar á tilteknu formi.
- Vekjum við athygli stjórnenda á þessari skyldu sveitarfélagsins.

9 Skammtímaskuldir og aðrar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

Fyrirframinnheimtar tekjur

- Samkvæmt efnahagsreikningi námu aðrar skammtímaskuldir A og B hluta 468 millj. kr. í árslok 2018 samanborið við 574 millj. kr. í árslok 2017.
- Skýrist lækkun ársins að stórum hluta af því að í árslok 2017 var skuld vegna uppgjörs við Lífeyrissjóðinn Brú samtals að fjárhæð 116 millj. kr., færð meðal skammtímaskulda.
- Tekjur að fjárhæð 154 millj. kr. eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur í árslok 2018. Þar af færir 5 millj. kr. meðal veltufjármuna sem næsta árs innlausn, sem þýðir að sú fjárhæð færir til tekna á árinu 2018.
- Skýrist þetta af tekjum af tengigjöldum sem Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. hefur innheimt vegna nýframkvæmda áætlaðar að innleysa á nýtingartíma viðkomandi dreifikerfa.
- Á árinu var tekjufærslu tengigjalda upp á 37 millj. kr. frestað meðal annars vegna tengigjalda af VÖK Baths ehf.



10 Önnur atriði

Skatttekjur

Aðrar tekjur

Laun og launatengd gjöld

Annar rekstrarkostnaður

- Skatttekjur nema um 78,5% af tekjum sveitarfélagsins.
- Við endurskoðun okkar á skatttekjum og tekjum frá jöfnunarsjóði var stuðst við ytri gögn frá fjársýslu ríkisins og jöfnunarsjóði og samanburði við önnur gögn.
- Aðrar tekjur nema um 21,5% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Endurskoðun annarra tekna fól m.a. í sér greiningaraðgerðir, staðfestingar við undirliggjandi gögn, yfirferð með stjórnendum á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og samanburði við fyrra ár.
- Laun og launatengd gjöld nema 51,1% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Breyting áfallins orlofs A hluta nam 23 millj. kr. og er fært til gjalda í rekstri meðal launa og launatengdra liða. Áfallið orlof er fært meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi og nam í árslok 136 millj. kr.
- Endurskoðun launa og launatengdra gjalda felur meðal annars í sér framkvæmd greiningaraðgerða, yfirferð og prófanir á eftirlitsaðgerðum tengdum launaferli auk staðfestinga samkvæmni gjaldfærslu fjárhagsbókhalds og útreiknings launakerfis.
- Annar rekstrarkostnaður nemur 26,8% af heildartekjum sveitarfélagsins.
- Endurskoðun felur í sér greiningaraðgerðir, yfirferð með stjórnendum á helstu frávikum frá fjárhagsáætlun og fyrra ári og prófanir á eftirlitsaðgerðum tengdum öðrum rekstrarkostnaði. Farið er yfir samþykki kostnaðarreikninga og staðfest að það sé í samræmi við úthlutaðar heimildir.



11

Önnur atriði, framhald

Tekjuskattsskuld- binding

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Reikningsskilaaðferðir

- Meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi sveitarfélagsins er færð reiknuð tekjuskattsskuldbinding vegna Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. að fjárhæð 4 millj. kr. en skatteign félagsins nam 3 millj. kr. í árslok 2017.
- Tekjuskattsskuldbindingin tilheyrir hitaveiturekstri félagsins og myndast vegna þess að mismunur er á bókfærðu verði rekstrarfjármuna, viðskiptakrafna og skattverði þessara sömu eigna. Stærsti mismunurinn er fólgin í því að mismunur er í afskriftum rekstrarfjármuna samkvæmt ársreikningi.
- Í árslok 2018 var yfirfæranlegt tap félagsins uppuríð.
- Ekki er gerðar athugasemdir við mat og framsetningu stjórnenda.
- Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 að fjárhæð 228 millj. kr. er færð til eignar og eru framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015, sbr. umfjöllun í skýringu 13 í ársreikningi.
- Gjaldfærsla ársins nemur 8,6 millj. kr. og færist meðal launa í rekstrarreikning.
- Við höfum kannað að fylgt hafi verið viðurkenndum reikningsskilaaðferðum við framsetningu og gerð ársreikningsins og mat einstakra liða og að hann hafi að geyma þær upplýsingar um rekstur og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins sem lög og reglur mæla fyrir um.
- Ársreikningur sveitarfélagsins er saminn í samræmi við sveitarstjórnarlög og lög um ársreikninga að því marki sem þau gilda um ársreikninga sveitarfélaga. Í því felst að almennar reglur ársreikningalaga gilda um ársreikninga sveitarfélaga en ekki sértækar reglur þeirra.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, A hluta



Rekstrarniðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun	A hluta				
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Frávik frá áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun 2018	Frávik frá upphaflegri áætlun
Útsvar og fasteignaskattar	2.216.528	2.213.357	0%	2.213.346	0%
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.334.502	1.272.708	5%	1.201.854	11%
Aðrar tekjur	493.069	479.783	3%	520.433	-5%
	4.044.099	3.965.848	2%	3.935.633	3%
Laun og launatengd gjöld	2.210.152	2.147.346	3%	2.102.266	5%
Breyting lífeyrisskuldbindingar	35.422	61.866	-43%	66.500	-47%
Annar rekstrarkostnaður	1.138.917	1.173.287	-3%	1.182.456	-4%
	3.384.491	3.382.499	0%	3.351.222	1%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	659.608	583.349	13%	584.411	13%
Afskriftir	(169.986)	(174.517)	-3%	(176.630)	-4%
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	489.622	408.833	20%	407.781	20%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(358.681)	(275.165)	30%	(273.536)	31%
Hagnaður ársins	130.941	133.668	-2%	134.245	-2%

- Fjárhagsáætlun ársins 2018 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 15. nóvember 2017.
- Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.
- Almennt er bent á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnþæki í rekstri sveitarfélaga.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, A og B hluti



Rekstrarniðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun	A og B hluta					
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Frávik frá	Upphafleg áætlun 2018	Frávik frá	
			áætlun með viðaukum		upphaflegri áætlun	
Útsvar og fasteignaskattar	2.192.562	2.186.125	0%	2.186.114	0%	
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.334.502	1.272.708	5%	1.201.854	11%	
Aðrar tekjur	963.978	904.982	7%	947.014	2%	
	4.491.042	4.363.815	3%	4.334.982	4%	
Laun og launatengd gjöld	2.296.432	2.228.326	3%	2.184.245	5%	
Breyting lífeyrisskuldbindingar	35.422	61.866	-43%	66.500	-47%	
Annar rekstrarkostnaður	1.204.325	1.175.037	2%	1.184.539	2%	
	3.536.179	3.465.229	2%	3.435.284	3%	
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	954.863	898.586	1%	899.698	1%	
Afskriftir	(281.387)	(291.267)	-3%	(293.371)	-4%	
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	673.477	607.320	11%	606.327	11%	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(448.076)	(374.535)	20%	(372.968)	20%	
Áhrif hlutdeildarféлага	(8.951)	0	-	0	-	
Tekjuskattur	(7.223)	(10.398)	-	(10.398)	-	
Hagnaður ársins	209.227	222.387	-6%	222.961	-6%	

- Fjárhagsáætlun ársins 2018 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 15. nóvember 2017.
- Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.
- Almennt er bent á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnþæki í rekstri sveitarfélaga.

Niðurstaða í samanburði við fjárhagsáætlun, fjárfestingar



Fjárfesting í samanburði við áætlun			
A hluti	Fjárfesting 2018	Fjárfestingaráætlun með viðaukum	upphafleg
Fasteignir og önnur mannvirki			
Fimleikahús	61.281	55.000	55.000
Reiðhöllin Iðavöllum	37.699	35.000	19.859
Kaupvangur 17, tjaldsvæði	15.730	12.097	12.097
Leikvellir	11.221	2.355	2.355
Áhaldahús, bifreiðar og lyftari	9.609	0	0
Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum	5.165	0	0
Lyngás 12, bæjarskrifstofur	3.734	0	0
Leikskólinn Tjarnarskógur, Skógarlönd	3.073	0	0
Fellaskóli	1.872	0	0
Kaupvangur, Sláturhúsið	1.420	0	0
Brúarásskóli	968	0	0
Lagarfell 15, Leikskólinn Hádegishöfði	934	48.000	48.000
Egilsstaðaskóli	509	0	0
Annað óskilgreint	193	10.500	10.500
Fasteignir og önnur mannvirki samtals	153.408	162.952	147.811
Gatnamannvirki:			
Nýframkvæmd gatna, gangstíga og gang	24.402	40.399	40.399
Deiliskipulag	6.073	0	
Gatnagerðargjöld	(14.552)	(18.000)	(18.000)
Gatnamannvirki samtals	15.923	22.399	22.399
Fjárfesting A hluta samtals	169.331	185.351	170.210

- Fjárhagsáætlun ársins 2018 var samþykkt við síðari umræðu í sveitarstjórn þann 15. nóvember 2017.
- Breytingar á áætluninni (viðaukar) voru gerðar með sérstökum samþykktum sveitarstjórnar á árinu. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í ársreikningi til samanburðar við rauntölur.
- Bent er á mikilvægi vandaðrar fjárhagsáætlanagerðar og eftirlits með þróun raunkostnaðar, en það er eitt áhrifamesta stjórnþæki í rekstri sveitarfélaga.

Fjárfesting í samanburði við áætlun			
B hluti	Fjárfesting 2018	Fjárfestingaráætlun með viðaukum	upphafleg
HEF ehf.	81.269	17.000	17.000
HEF ehf. vatnsveita	11.693	22.000	22.000
HEF ehf. fráveita	29.374	65.000	65.000
Ársalir	1.488	4.500	4.500
Brunavarnir á Héraði	2.200	4.012	4.012
Félagslegar íbúðir	17.995	15.000	15.000
Fjárfesting B hluta samtals	144.019	127.512	127.512
Innri viðskipti	(35.351)	(15.654)	0
Fjárfesting A og B hluta samtals	278.000	297.209	297.722

Rekstrarreikningur

Rekstrarreikningur 2018	A hluti		A og B hluti	
	2018	2017	2018	2017
Útsvar og fasteignaskattar	2.216.528	2.079.723	2.192.562	2.057.021
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.334.502	1.264.661	1.334.502	1.264.661
Aðrar tekjur	493.069	494.261	963.978	955.736
	4.044.099	3.838.644	4.491.042	4.277.418
Laun og launatengd gjöld	2.210.152	2.098.521	2.296.432	2.175.450
Breyting lífeyrisskuldbindingar	35.422	43.863	35.422	43.863
Annar rekstrarkostnaður	1.138.917	1.135.947	1.204.325	1.219.587
	3.384.491	3.278.332	3.536.179	3.438.901
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	659.608	560.312	954.863	838.516
Afskriftir	(169.986)	(175.547)	(281.387)	(284.169)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	489.622	384.766	673.477	554.347
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(358.681)	(260.863)	(448.076)	(343.023)
Áhrif hlutdeildarfélaganna	0	0	(8.951)	(487)
Tekjuskattur	0	0	(7.223)	(10.640)
Hagnaður ársins	130.941	123.902	209.227	200.197

Meðal launa og tengdra gjalda árið 2017 eru færð framlög vegna Brúar lífeyrissjóðs að fjárhæð 116 millj. kr. (106 millj. í A hluta).

Áhrif hlutdeildarfélaganna eru einvörðungu vegna Vísindagarðsins ehf.

Tekjuskattur er reiknaður vegna hitaveituhluta HEF ehf.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Óefnislegar eignir	0	0	8.359	8.664
Varanlegir rekstrarfjármunir	4.615.064	4.522.034	7.344.572	7.256.957
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	634.383	659.223	200.077	201.527
Skatteign	0	0	0	3.229
Langtímakröfur	0	0	1.024.438	1.005.516
Fyrirframgreiddur kostnaður	202.824	0	219.556	0
Fastafjármunir	5.452.272	5.181.257	8.797.002	8.475.893
Birgðir	0	0	198	203
Óinnheimtar tekjur	200.894	194.912	243.878	217.565
Næsta árs afborganir langtímakrafna	399	399	14.167	13.163
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	41.977	35.108	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	7.793	0	8.436	0
Aðrar skammtímakröfur	17.789	6.653	20.900	12.030
Handbært fé og verðbréf	6.230	42.160	59.884	120.382
Veltufjármunir samtals	275.082	279.232	347.463	363.344
Eignir samtals	5.727.354	5.460.489	9.144.465	8.839.237

Fyrirframgreiddur kostnaður eru framlög til lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóðs samkvæmt samkomulagi um uppgjör við Brú lífeyrissjóð.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eiginfjárreikningur	703.690	479.062	991.848	688.106
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	0	0	6.714	7.542
Eigið fé	703.690	479.062	998.562	695.648
Lífeyrisskuldbindingar	501.252	481.916	501.252	481.916
Tekjuskattsskuldbinding	0	0	3.994	0
Aðrar skuldbindingar	6.115	8.815	7.038	9.738
Skuldir við lánastofnanir	3.174.894	3.167.973	5.834.391	5.902.155
Leiguskuldir	406.281	379.631	560.492	558.572
Skuldir við eigin fyrirtæki	71.467	83.379	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	0	148.903	117.704
Langtímaskuldir	4.160.010	4.121.713	7.056.070	7.070.085
Skuldir við lánastofnanir	101.705	0	101.705	0
Skuldir við eigin fyrirtæki	9.119	13.818	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	330.094	313.563	477.378	458.763
Næsta árs afborganir leiguskulda	8.183	10.019	37.937	37.669
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft.	11.911	11.911	0	0
Næsta árs innl. fyrirfr.innteimtra tekna	0	0	4.625	3.558
Aðrar skammtímaskuldir	402.641	510.402	468.187	573.515
Skammtímaskuldir	863.653	859.713	1.089.833	1.073.504
Eigið fé og skuldir samtals	5.727.354	5.460.489	9.144.465	8.839.237

Fyrirframinnheimtatekjur hækka vegna fyrirframinnheimtra tengigjald HEF á árinu 2018.

Aðrar skammtímaskuldir lækka um 120 millj. kr. á milli ára og skýrst lækkun að stærstum hluta af uppgjöri við Brú lífeyrissjóðs, en í árslok 2017 voru skuldfærðar 116 millj. kr. vegna þess

Sjóðstreymisyfirlit

	A hluti		A og B hluti	
	2018	2017	2018	2017
Rekstrarhreyfingar				
Rekstrarniðurstaða	130.941	123.902	209.227	200.197
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi	387.190	297.788	545.879	433.386
Veltufé frá rekstri	518.131	421.690	755.106	633.583
Fyrirframgreiddur kostnaður, hækkun	(210.617)	0	(227.349)	0
Birgðir, (lækkun), hækkun	0	0	5	18
Önnheimtar tekjur, breyting	(5.982)	(4.370)	(26.313)	(6.747)
Aðrar skammtímafröfur, breyting	(11.136)	797	(9.513)	1.197
Skammtímaskuldir, breyting	(107.761)	187.941	(105.328)	194.698
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	0	0	32.267	(3.558)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	(16.086)	(14.923)	(16.086)	(14.923)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldun	(351.582)	169.445	(352.317)	170.685
Handbært fé frá rekstri	166.549	591.135	402.789	804.268
Fjárfestingarhreyfingar				
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(169.329)	(144.364)	(275.436)	(279.969)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	300	0
Eignarhlutur í félögum, breyting	(7.500)	70.831	(7.500)	(9.000)
Langtímafröfur, breyting	0	0	12.943	12.202
Fjárfestingarhreyfingar	(176.829)	(73.533)	(269.692)	(276.768)
Fjárfestingarhreyfingar				
Skuldir við lánastofnanir, breyting	101.705	(4.135)	101.705	(4.135)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	(11.568)	(130.959)	0	0
Tekin ný langtímalán	243.200	0	243.200	0
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting	(11.911)	(11.911)	0	0
Afborganir langtímalána	(334.341)	(328.484)	(497.365)	(466.229)
Afborganir leiguskulda	(10.037)	(9.417)	(38.436)	(36.924)
Aðrar skuldbindingar, breyting	(2.699)	233	(2.700)	236
Fjármögnunarhreyfingar	(25.650)	(484.673)	(193.596)	(507.051)
Lækkun á handbæru fé	(35.930)	32.929	(60.498)	20.449
Handbært fé í årsbyrjun	42.160	9.231	120.382	99.933
Handbært fé í árslok	6.230	42.160	59.884	120.382

Áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun 2019-2022

- Fjárhagsáætlanir sveitarfélaga eru eitt mikilvægasta stjórnþæki þeirra. Samkvæmt sveitastjórnarlögum tekur áætlanagerðin til næstu fjögurra ára.
- Stefna stjórnenda til lengri tíma birtist þannig í fjárhagsáætlun sem er nánar útfærð í áætlun næsta árs.
- Bæjarstjórn hefur afgreitt áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun fyrir sveitarfélagið allt til ársins 2022 eins og sveitarstjórnarlög mæla fyrir um.
- Óhjákvæmilegt getur verið að gera viðauka við fjárhagsáætlun innan ársins. Gæta þarf þess að ef slíkir viðaukar eru samþykktir að bókanir vegna þeirra séu skýrar og að fram komi hvernig mæta eigi auknum útgjöldum eða öðrum breytingum er varða fjárhag sveitarfélagsins.

- Samkvæmt samþykktum áætlunum er gert ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu öll árin sem áætlanir ná til.
- Gert er ráð fyrir að veltufé frá rekstri nemi alls 3.361 millj. kr. á tímabilinu.
- Á sama tímabili er gert ráð fyrir afborgunum af langtímalánum að fjárhæð 2.062 millj. kr.
- Reiknað er með að fjárfestingarhreyfingar árána 2019-2022 nemi 1.272 millj. kr. Ekki er gert ráð fyrir öðrum fjárfestingum á tímabilinu.
- Fljóttdalshérað samþykkti á árinu 2012 aðlögunaráætlun í samræmi við 16. gr. reglugerðar nr. 502/2012, þar sem sett var fram áætlun um hvernig sveitarfélagið myndi ná þeim skuldaviðmiðum sem sveitarstjórnarlög og umrædd reglugerð kveða á um.
- Samkvæmt þeirri áætlun ásamt síðari breytingum var gert ráð fyrir að sveitarfélagið uppfyllti fjármálareglur sveitarfélaga í árslok 2019.
- Eftir breytingar á reglum um útreikning á skuldaviðmiði á árinu 2018 að þá hefur það markmið náðst.

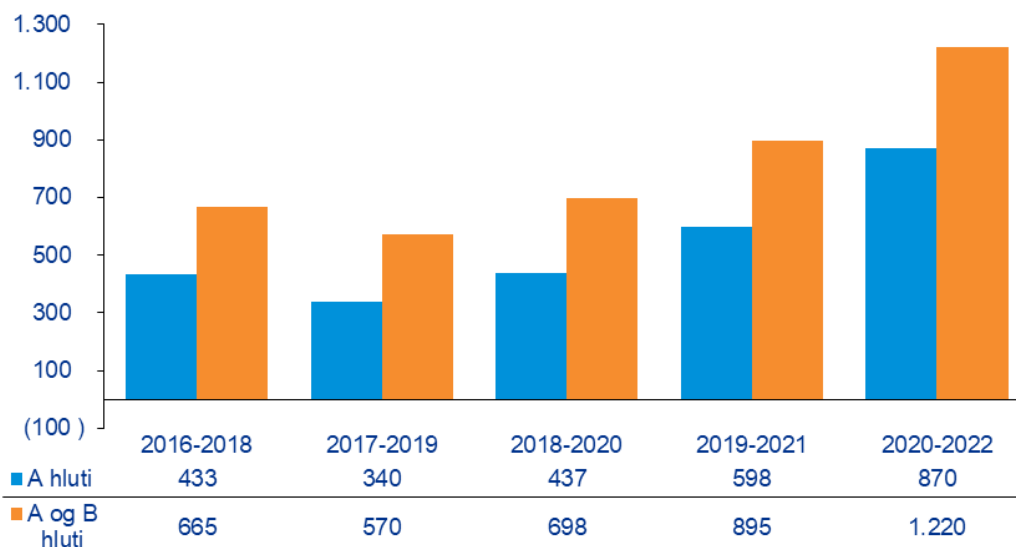
Áætlun um rekstur, framkvæmdir og fjármögnun 2019-2022 (frh.)

Hér að neðan má sjá þróun rekstrar og veltufjár frá rekstri til ársins 2022 í samanburði við fjárþörf vegna greiðslubyrði lána og fjárfestingar A og B hluta samkvæmt samþykktri áætlun. Fjárhæðir eru birtar í þús. kr.

	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2019	Áætlun 2020	Áætlun 2021	Áætlun 2022
Rekstrartekjur	4.277.418	4.491.042	4.680.926	4.898.033	5.063.089	5.184.616
Rekstrargjöld án afskrifta	(3.438.901)	(3.536.179)	(3.810.498)	(3.892.693)	(4.028.557)	(4.096.112)
Afkoma fyrir afskriftir og fjármagnsliði	838.517	954.863	870.428	1.005.340	1.034.532	1.088.504
Afskriftir	(284.169)	(281.387)	(297.224)	(307.132)	(316.176)	(325.220)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(343.023)	(448.076)	(400.486)	(362.763)	(304.294)	(267.737)
Tekjuskattur og hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna ..	(11.127)	(16.174)	(12.124)	(7.203)	(8.178)	(9.350)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	200.198	209.227	160.594	328.242	405.884	486.198
Veltufé frá rekstri, skv. sjóðstreymi	633.583	755.106	668.443	840.506	887.473	964.715
Næsta árs afborganir leigu- og lánasamninga	(496.432)	(515.315)	(511.599)	(523.505)	(520.323)	(506.601)
Greiðsluafgangur (fjárþörf)	137.151	239.791	156.844	317.001	367.150	458.114
Uppsafnaður greiðsluafgangur 2019-2022, vegna afborgana lána			156.844	473.845	840.995	1.299.109
Fjárfestingarhreyfingar tímabilsins 2019-2022			(351.176)	(308.192)	(307.097)	(306.029)
Uppsöfnuð fjárþörf 2019-2022, vegna fjárfestinga			(351.176)	(659.368)	(966.465)	(1.272.494)
Uppsöfnuð fjárþörf 2019-2022			(194.332)	(185.523)	(125.470)	26.615
Heildarskuldir	8.143.589	8.145.904	8.072.987	7.786.513	7.420.736	6.966.089
Skuldahlutfall, skv. skilgreiningu í reglugerð	190%	181%	172%	159%	147%	134%
Skuldaviðmið, skv. skilgreiningu í reglugerð	163%	142%	136%	124%	112%	101%

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili

Rekstrarjöfnuður á þriggja ára tímabili, í millj. kr.



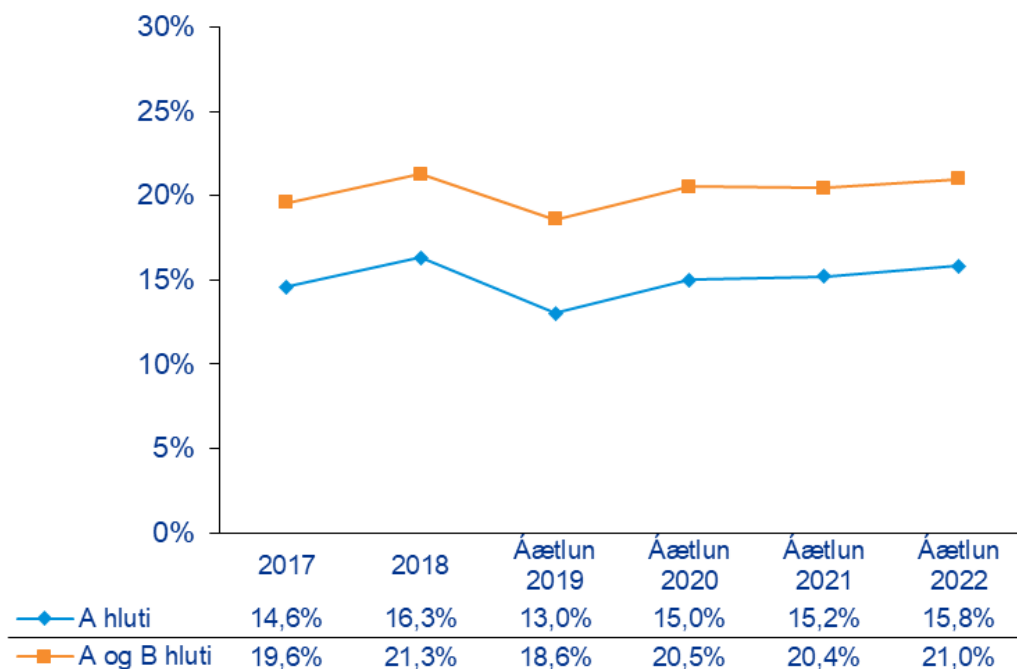
Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarútgjöld til rekstrar vegna A og B hluta séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

Eftirfarandi stöplarit sýnir yfirlit um þróun rekstrarjafnaðar fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2016, 2017 og 2018 er rekstrarniðurstaða miðuð við ársreikning viðkomandi árs, en 2019 til 2022 í samræmi við áætlaða rekstrarniðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Framlegðarhlutfall



Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga skal við yfirferð sína á ársreikningum og fjárhagsáætlunum sveitarfélaga, athuga hvort sveitarfélag uppfyllir viðmið um rekstur og skuldastöðu, sbr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga. Sama á við um viðauka við fjárhagsáætlun ef þeir hafa áhrif á rekstrariðurstöðu eða skuldastöðu sveitarfélagsins.

Athugun á skilgreindum viðmiðum og lykiltölum eru meðal annarra þátta grundvöllur heildarmats eftirlitsnefndar á fjárhagsstöðu og fjárhagslegri sjálfbærni sveitarfélaga.

Ein af þeim lykiltölum sem miðað er við er framlegð sem hlutfall af reglulegum tekjum. Framlegð er samkvæmt skilgreiningu reglulegar tekjur að fráðregnum rekstrargjöldum, en án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda.

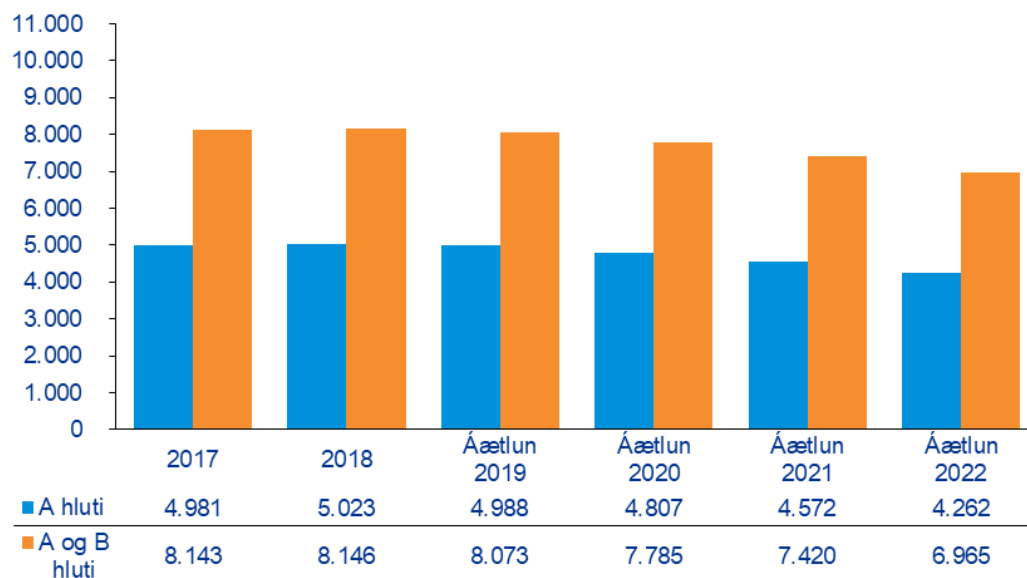
Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun framlegðarhlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2017 og 2018 er miðað við ársreikning viðkomandi árs, en 2019 til 2022 er miðað við áætlaða niðurstöðu í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Að okkar mati er rétt að meta framlegðarhlutfall sveitarfélags í samhengi við skuldahlutfall þess.

Heildarskuldir og skuldbindingar

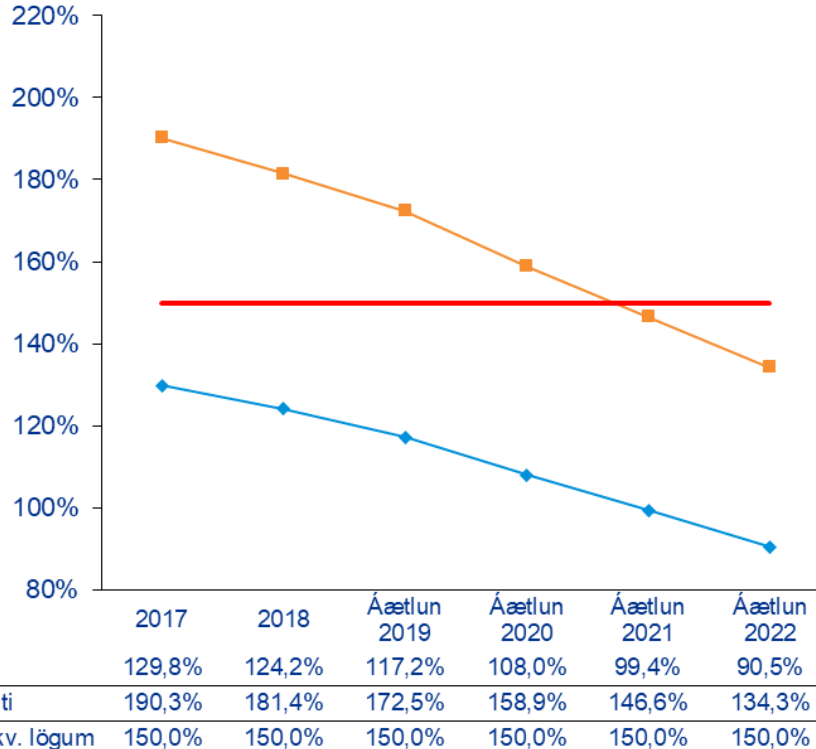
Skuldir og skuldbindingar í millj. kr.



Eftirfarandi stöplarit sýnir yfirlit um heildarskuldir og skuldbindingar í millj. kr. fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hins vegar.

Árin 2017 og 2018 eru birt í samræmi við ársreikninga viðkomandi ára, en 2019 til 2022 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Skuldahlutfall



Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum (64. gr.).

Framangreindri skyldu skulu sveitarstjórnir m.a. fullnægja með því að heildarskuldir og skuldbindingar A og B hluta séu ekki hærrí en sem nemur 150% af reglulegum tekjum.

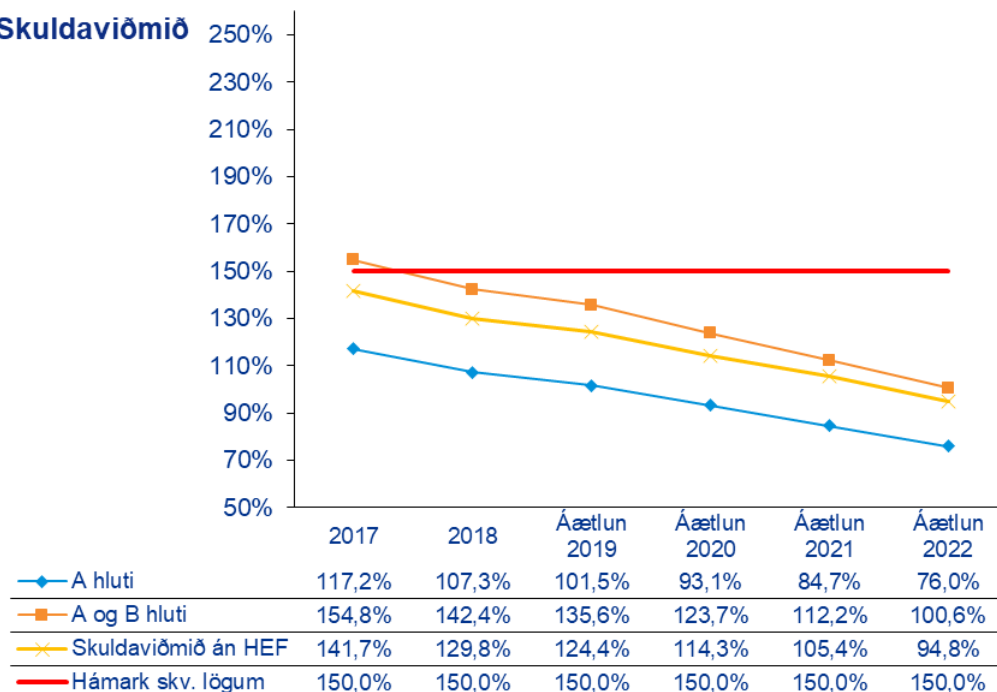
Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun skuldahlutfalls fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hinsvegar.

Árin 2017 og 2018 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2019 til 2022 í samræmi við áætlaða breytingu á heildarskuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Við útreikning á hlutfallinu er miðað við rekstrartekjur samkvæmt sömu ársreikningum og áætlunum.

Skuldaviðmið



Skuldahlutfall og skuldaviðmið eru skilgreind í reglugerð um fjárhagsleg viðmið og eftirlit með fjármálum sveitarfélaga nr. 502/2012.

Við útreikning á skuldaviðmiði skal draga neðangreint frá heildarskuldum og skuldbindingum:

- núvirði lífeyrisskuldbindingar sem áætlað er að komi til greiðslu eftir 15 ár
- veltufjármuni
- núvirði lágmarksleigugreiðslna hafi sveitarfélagið gert leigusamning við ríkissjóð um fjármögnun verkefna um fasteignir (draga skal lágmarksleigugreiðslur ársins frá rekstrartekjum við þennan útreikning).
- Eftirstöðvar fyrirframgreiðslu vegna A deildar Brúar lífeyrissjóðs.

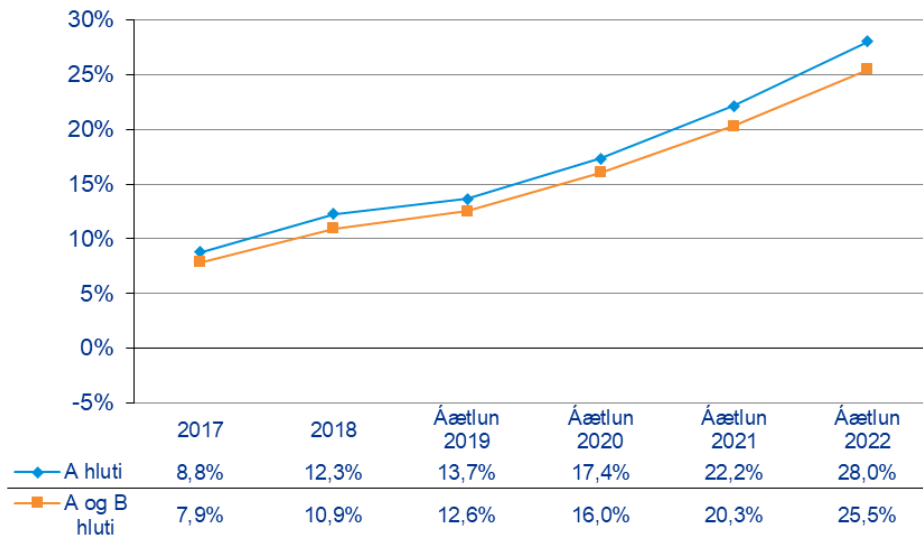
Sveitarstjórn getur óskað eftir því að veitufyrirtæki séu undanskilin við útreikning á skuldaviðmiði (tímabundið ákvæði til 2022).

Eftirfarandi línurit sýnir yfirlit um þróun skuldaviðmiðs, miðað við gildandi reglur í árslok 2018 fyrir A hluta annars vegar og samantekinn A og B hluta hinsvegar.

Árin 2017 og 2018 eru skuldir miðaðar við ársreikninga viðkomandi ára, en 2019 til 2022 í samræmi við áætlaða breytingu á skuldum og skuldbindingum í samþykktum áætlunum sveitarfélagsins.

Við útreikning á hlutfallinu er miðað við rekstrartekjur samkvæmt sömu ársreikningum og áætlunum.

Eiginfjárhlutfall



Eftirfarandi línurit sýnir eiginfjárhlutfall A hluta annars vegar og A og B hluta hins vegar.

Árin 2017 og 2018 eru sýnd samkvæmt ársreikningum viðkomandi ára, en árin 2019 til 2022 samkvæmt áætlaðri breytingu á eiginfjárhlutfalli í samþykktum fjárhagsáætlunum sveitarfélagsins.

Framlög til B hluta

Almennt

- Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum.
- Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Félagslegar íbúðir, Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf., Sláturhúsið Menningarmiðstöð, Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands, Fasteignafélag Fljótdalsh.ehf., Hjúkrunarheimili á Egilsstöðum og Dvalarheimili aldraðra.
- Rekstrarniðurstaða B hluta var jákvæð um 69 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi 2018.
- Eigið fé í árslok nam 754 millj. kr.
- Veltufé frá rekstri nemur á árinu 184 millj. kr. samkvæmt sjóðstreymisfirliti.

Framlög til B hluta

- Á árinu voru veitt framlög frá A hluta að fjárhæð 53 millj. kr. til B hluta og rann 23 millj. kr. framlag til rekstrar Félagslegra íbúða og 30 millj. kr. reksturs Hjúkrunarheimilisins Dyngju.
- Það er mikilvægt að stjórnendur sveitarfélagsins fylgist vel með rekstri einstakra rekstrareininga, og fari yfir hvort hægt er að ná fram hagræðingu í rekstri, hvort forsendur eru fyrir breytingum á þjónustugjöldum og hvort viðkomandi verkefni réttlæti taprekstur sem greiðist af skattfé.
- Í tilfalli Dyngju þarf að fara yfir hvort um sé að ræða að hluta til tímabundna fjármögnun á greiðsluhalla sem myndast vegna mismunar á tímalengd leigusamning og lántöku sem tekin var til fjármögnunar byggingarinnar.

Mikilvægi í endurskoðun

Mikilvægismörk í endurskoðun





- Við endurskoðun eru sett ákveðin mikilvægismörk til að ákvarða hver ásættanleg skekkja er í viðkomandi ársreikningi. Við ákvörðun mikilvægismarka er lagt mat á hversu mikil skekkja yrði þess valdandi að upplýstur notandi ársreiknings tæki aðra ákvörðun en væri skekkjan ekki til staðar. Mikilvægið er ákvarðað í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla.
- Við skipulagningu endurskoðunar og ákvörðun um endurskoðunarnálgun beitum við mikilvægismörkum. Mikilvægismörk eru auk þess notuð við mat á mismunum sem upp geta komið við endurskoðunina og áhrif þeirra á reikningskilin í heild sinni.
- Við veljum endurskoðunaraðgerðir sem miða að því að finna skekkjur við lægri mörk en mikilvægi eða um 65 millj. kr.
- Stjórnendur eru upplýstir um leiðréttta og óleiðréttta endurskoðunarmismuni yfir 3 millj. kr.

Endurskoðunarmismunir

- Mismunum eða skekkjum sem fram koma við endurskoðunina er safnað á sérstaka mismunalista og er lagt mat á uppsöfnuð áhrif þeirra undir lok endurskoðunarinnar.
- Mismunalistinn er lagður fyrir stjórnendur sveitarfélagsins til upplýsinga og staðfestingar. Engir mismunir komu fram í endurskoðun okkar, sem eru yfir mikilvægismörkum við endurskoðunina.
- Stjórnendur hafa staðfest við okkur að samkvæmt þeirra mati hafi óleiðréttir mismunir óveruleg áhrif á ársreikninginn í heild sinni.

Upplýsingar sem skylt er að veita bæjarstjórn og bæjarráði

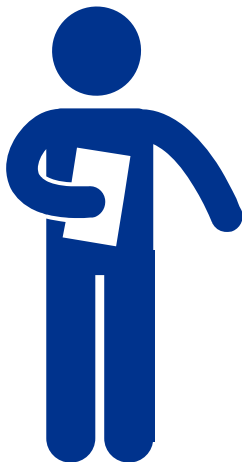
Atriði	Viðbrögð
Staðfestingarbréf stjórnenda	 Við höfum ekki farið fram á sérstakar staðfestingar stjórnenda umfram þær sem koma fram í hefðbundnu staðfestingarbréfi stjórnenda fyrir árið 2018.
Tengdir aðilar	 Það komu ekki upp veruleg atriði vegna tengdra aðila í endurskoðun okkar.
Önnur atriði sem við viljum vekja athygli á	 Það er faglegt mat okkar að ekkert hafi komið fram í endurskoðuninni sem hefur veruleg áhrif á reikningsskilagerðina.
Veikleikar í innra eftirliti	 Við höfum greint stjórnendum frá helstu veikleikum í innra eftirliti sem komu upp við endurskoðunina, þar á meðal afhentum við bréf til stjórnenda, dagsett 28. febrúar 2019.
Áritun á ársreikninginn	 Áritun okkar á ársreikning sveitarfélagsins verður fyrirvaralaus
Sviksemi eða grunur um sviksemi, lögum og reglum ekki fylgt eða ólöglegt athæfi	 Ekki hafa komið upp sviksemisatvik eða grunur um sviksemi stjórnenda sveitarfélagsins eða starfsmanna í lykilstöðum innra eftirlits sem leiðir til verulegrar skekkju í ársreikningi.

Atriði	Viðbrögð
Verulegir erfiðleikar	 Ekki komu upp verulegir erfiðleikar við endurskoðunina.
Ágreiningur við stjórnendur eða takmörkun á umfangi	 Ekki kom upp ágreiningur milli endurskoðunarteymis og stjórnenda. Stjórnendur settu ekki takmarkanir á umfang endurskoðunarinnar.
Staðfesting á óhæði	 Ekki kom upp brot á óhæðisreglum við endurskoðunina. Endurskoðunarteymið (og aðrir hjá KPMG sem tengjast endurskoðuninni, KPMG og ef viðeigandi, önnur aðildarfélög KPMG) hafa fylgt siðareglum um óhæði.
Reikningsskila-aðferðir	 Í endurskoðun okkar höfum við metið hversu viðeigandi reikningsskilareglur, reikningshaldslegt mat og skýringar eru í ársreikningi sveitarfélagsins. Almennt teljum við þessi atriði vera viðeigandi.

Fyrirvarar

Skýrsla þessi er gerð í samræmi við skilmála ráðningarréfs okkar um endurskoðun.

- Dreifingar skýrslunnar og takmörkun á ábyrgð
- Efni skýrslunnar er eingöngu byggt á aðgerðum sem eru nauðsynlegar í tengslum við endurskoðun okkar



Tilgangur skýrslunnar

Skýrslan hefur verið gerð í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi Fljótshéraðs fyrir árið 2018, sem gerður er í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Skýrslan er gerð fyrir stjórnendur, sem við teljum vera bæjarstjórn og bæjarstjóra, í því skyni að upplýsa þá um atriði sem máli geta skipt samkvæmt alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum (ISA), þar á meðal samkvæmt ISA 260 *Samskipti við stjórnendur*, og önnur atriði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar og við teljum að geti verið athygliverð, en ekki í neinu öðru skyni.

Í skýrslunni eru tilgreind lyklatríði sem við höfum komist að við endurskoðun okkar.

Takmarkanir á vinnu

Skýrslan er aðskilin frá áritun endurskoðanda og veitir ekki nein viðbótarálit á ársreikningi sveitarfélagsins. Skýrslan bætir ekki við eða breytir skyldum okkar sem endurskoðenda.

Við höfum ekki skipulagt eða framkvæmt aðrar aðgerðir en þær sem okkur ber sem endurskoðendum í því skyni að koma auga á eða miðla til ykkar upplýsingum um þau atriði sem fram koma í þessari skýrslu.

Atriði í skýrslunni eru byggð á þekkingu sem við höfum aflað í tengslum við vinnu okkar sem endurskoðendur sveitarfélagsins. Við höfum ekki sannreynt nákvæmni eða heilleika slíkra upplýsinga að öðru leyti en því sem af okkur er krafist í tengslum við endurskoðunina.

Takmörkun á ábyrgð

Skýrslan er gerð á þeim grundvelli að hún er aðeins í þágu stjórnenda sveitarfélagsins. Það er þó engar takmarkanir á frekari dreifingu skýrslunnar af okkar hálfu en við samþykkjum ekki neina ábyrgð gagnvart þriðja aðila í tengslum við hana.



kpmg.com/app

kpmg.com/socialmedia

© 2019 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative, svissnesku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Nafn og kennimark KPMG eru skráð vörumerki KPMG International.