

Norðurá bs.

Ársreikningur 2017

Norðurá bs.
Skagfirðingabraut 17
550 Sauðárkrókur

kt. 560206-0620

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar

Þann 5. desember 2005 var undirritaður stofnsamningur fyrir byggðasamlagið Norðurá bs. Stofnendur Norðurár bs. eru sveitarfélögin í Skagafjarðarsýslu og Austur-Húnavatnssýslu. Tilgangur byggðasamlagsins er að annast móttöku og förgun úrgangs fyrir aðildarsveitarfélögin. Stofnfé byggðasamlagsins er 20,0 millj. kr.

Hagnaður var á rekstri félagsins á árinu 2017 að fjárhæð 45,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé félagsins í árslok nam 317,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til skýringa í ársreikningnum varðandi aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Stjórn Norðurár bs. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2017 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn leggur til við aðalfund að samþykka ársreikninginn.

Stekkjjarvík, 2018.

Stjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Norðurá bs.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Norðurá bs. („félagið“) fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og víðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa félagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi 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 gert félagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

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 stjórnar 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.

Sauðárkróki, 2018.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrartekjur:			
Seld þjónusta		175.603.773	176.939.752
Rekstrargjöld:			
Laun og annar starfsmannakostnaður	2	36.828.618	36.130.435
Annar rekstrarkostnaður		43.366.917	28.625.254
Afskriftir	3	25.017.930	14.913.607
		<u>105.213.465</u>	<u>79.669.296</u>
Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		70.390.308	97.270.456
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld:			
Vaxtatekjur		353.627	626.916
Söluhagnaður verðbréfa		2.559.912	6.809.592
Gengisbreyting verðbréfa		0	0
Vaxtagjöld skammtímaskulda		(151.359)	(136.746)
Verðbætur og vaxtagjöld langtímaskulda		(27.178.178)	(21.012.858)
Gengismunur		(96.841)	(3.735.810)
		<u>(24.512.839)</u>	<u>(17.448.906)</u>
Hagnaður ársins	5	<u>45.877.469</u>	<u>79.821.550</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	2017	2016
Eignir			
Sorpurðunarsvæði		492.833.193	511.616.409
Þjónustuhús og vélaskemma		88.178.410	91.525.423
Vélar, áhöld og tæki		11.709.909	12.242.294
Fastafjármunir samtals	3	<u>592.721.512</u>	<u>615.384.126</u>
Viðskiptakröfur		19.067.213	15.362.611
Virðisaukaskattur		0	27.651.685
Fyrirframgreiddur kostnaður		902.033	794.142
Handbært fé	1f	<u>166.886.691</u>	<u>119.432.462</u>
Veltufjármunir samtals		<u>186.855.937</u>	<u>163.240.900</u>
Eignir samtals		<u><u>779.577.449</u></u>	<u><u>778.625.026</u></u>
Eigið fé			
Stofnfé		12.600.000	12.600.000
Lokunarsjóður		18.949.613	15.062.735
Annað eigið fé		286.240.374	244.249.783
Eigið fé samtals	5	<u>317.789.987</u>	<u>271.912.518</u>
Langtímaskuldir			
Skuldir við lánastofnanir		377.708.503	430.263.758
Langtímaskuldir samtals	6	<u>377.708.503</u>	<u>430.263.758</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		9.115.075	9.468.159
Næsta árs afborganir af langtímalánum	6	60.014.283	56.514.717
Virðisaukaskattur		2.602.728	0
Áfallnir vextir langtímalána		7.645.488	6.217.203
Ýmsar skammtímaskuldir		4.701.385	4.248.671
Skammtímaskuldir samtals		<u>84.078.959</u>	<u>76.448.750</u>
Skuldir samtals		<u>461.787.462</u>	<u>506.712.508</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>779.577.449</u></u>	<u><u>778.625.026</u></u>

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	5	45.877.469	79.821.550
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
(Söluhagnaður) -tap rekstrarfjármuna	(60.000)	0
Afskriftir	3	25.017.930	14.913.607
Verðbætur langtímalána		7.796.779	2.146.283
Veltufé frá rekstri		78.632.178	96.881.440
Breytingar rekstrartengda eigna og skulda:			
Skammtímaþrófur, lækkun (hækkun)		23.839.192	(29.030.079)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		4.130.643	(10.895.382)
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda		27.969.835	(39.925.461)
Handbært fé frá rekstri		106.602.013	56.955.979
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting ársins	3	(2.395.316)	(320.143.849)
Söluverð rekstrarfjármuna		100.000	0
Fjárfestingarhreyfingar		(2.295.316)	(320.143.849)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tekin ný langtímalán	6	0	250.000.000
Afborganir langtímalána		(56.852.468)	(20.937.907)
Fjármögnunarhreyfingar		(56.852.468)	229.062.093
Breyting á handbæru fé		47.454.229	(34.125.777)
Handbært fé í ársbyrjun		119.432.462	153.558.239
Handbært fé í lok ársins		166.886.691	119.432.462

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

a. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

b. Innlaun tekna

Tekjur af sölu þjónustu eru færðar þegar þjónusta hefur verið innt af hendi og kröfuréttur myndast.

c. Færsla gjalda

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

d. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

e. Rekstrarfjármunir

(i) Færsla og mat

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna er munurinn á söluverði og bókfærðu verði eignarinnar og er færður í rekstrarreikning meðal annarra tekna.

(ii) Afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Sorpurðunarsvæði	30 ár
Þjónustuhús og bílvog	30 ár
Vélar, áhöld og tæki	3-5 ár

f. Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

g. Langtímaskuldir

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

h. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar byggðasamlagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 7.

2. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2017	2016
Laun	28.992.898	25.391.074
Stjórnarlausn	1.025.118	1.177.888
Launatengd gjöld	6.607.209	5.920.450
Áunnir orlof, breyting	(657.749)	3.085.536
Annar starfsmannakostnaður	861.142	555.487
	<u>36.828.618</u>	<u>36.130.435</u>
Fjöldi starfsmanna að meðaltali	3,3	3,2

Skýringar, frh.:

3. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Sorp- urðunarsvæði	Þjónustuhús og skemma	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2017.....	563.496.825	100.410.559	33.120.000	697.027.384
Keypt/eignfært á árinu	0	0	2.395.316	2.395.316
Selt á árinu	0	0	(400.000)	(400.000)
Heildarverð 31.12.2017.....	563.496.825	100.410.559	35.115.316	699.022.700
Afskrifað áður	51.880.416	8.885.136	20.877.706	81.643.258
Afskrift færð út	0	0	(360.000)	(360.000)
Afskrifað á árinu	18.783.216	3.347.013	2.887.701	25.017.930
Afskrifað samtals 31.12.2017.....	70.663.632	12.232.149	23.405.407	106.301.188
Bókfært verð 31.12.2017.....	492.833.193	88.178.410	11.709.909	592.721.512
Afskriftahlutföll	3%	3%	20-35%	

4. Fasteignamat og vátryggingaverðmæti

Bókfært verð fasteigna félagsins að Sölvabakka nam 88,2 millj. kr. í árslok 2017 en fasteignamat nam á sama tíma 53,7 millj. kr. Þar af nam fasteignamat leigulóðar 34,7 millj. kr. í árslok en lóðin er ekki færð sérstaklega til eignar í efnahagsreikningi. Vátryggingaverðmæti eignanna nam 93,5 millj. kr. í árslok 2017.

5. Eigið fé

Stofnfé byggðasamlagsins samkvæmt stofnsamningi er að fjárhæð 20,0 millj. kr., innborgað stofnfé er að fjárhæð 12,6 millj. kr. Eigendur leggja fram stofnfé í hlutfalli við íbúatölu sveitarfélaganna miðað við 1. desember næsta ár á undan greiðsluári. Innborgað stofnfé greinist þannig á stofnaðila:

	Stofnfé 31.12.2017	Hlutfall
Sveitarfélagið Skagafjörður	8.165.000	64,8%
Akrahreppur	435.000	3,45%
Blönduósbær	1.798.000	14,27%
Sveitarfélagið Skagaströnd	1.073.000	8,52%
Húnavatnshreppur	925.000	7,34%
Skagabyggð	204.000	1,62%
	12.600.000	100,00%

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Stofnfé	Lokunar- sjóður	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2017.....	12.600.000	15.062.735	244.249.783	271.912.518
Lagt í lokunarsjóð á árinu		3.886.878	(3.886.878)	0
Rekstrarniðurstaða ársins			45.877.469	45.877.469
Staða 31.12.2017.....	12.600.000	18.949.613	286.240.374	317.789.987

Skýringar, frh.:

6. Langtímaskuldir

Langtímalán greinast þannig:

Lánveitandi	Lánsform	Vísitala	Vaxtakjör	Staða
Lánasjóður sveitarfélaga	Skuldabréf	Nvt	5,03%	212.674.565
Lánasjóður sveitarfélaga	Skuldabréf	Nvt	3,40%	225.048.221
				437.722.786
Næsta árs afborganir				(60.014.283)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi				377.708.503
Afborganir langtímalána greinast þannig á næstu ár:				
Árið 2018.....				60.014.283
Árið 2019.....				62.443.437
Árið 2020.....				65.081.670
Árið 2021.....				67.835.683
Árið 2022.....				70.669.903
Síðar				111.677.810
				437.722.786

Á árunum 2010, 2011 og 2016 voru tekin lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga. Til tryggingar greiðslu lánanna, ásamt vöxtum, verðbótum og kostnaði veittu sveitarfélögin Skagafjörður, Blönduósbær, Skagaströnd, Húnavatnshreppur, Akrahreppur og Skagabyggð einfalda ábyrgð í samræmi við 8. mgr. 94. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

7. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Á árinu 2009 var gerður leigusamningur, um urðun sorps í landi Sölvabakka, við landeigendur. Samningurinn er til 30 ára, grunnleiga samkvæmt samningi er 2,6 millj. kr. á ári bundinn vísitölu neysluverðs, grunnvísitala 327,9 stig. Á árinu 2017 nam gjaldfærð leiga 3,5 millj. kr. Uppreiknaðar eftirstöðvar samningsins nema 74,4 millj. kr. í árslok 2017.

Á árinu 2012 var gerður viðauki við leigusamninginn varðandi urðun sláturúrgangs og dýraleifa. Árleg leiga nemur 10% af urðunargjöldum vegna sláturúrgangs og dýraleifa. Á árinu 2017 eru gjaldfærðar leigugreiðslur vegna sláturúrgangs vegna ársins 2017 að fjárhæð 4,4 millj.kr. Þessar skuldbindingar eru ekki færðar í ársreikninginn.

8. Skattamál

Opinber gjöld vegna rekstrarársins hafa verið reiknuð og færð í ársreikninginn og greinast þannig:

Tryggingagjald	2.322.965
----------------------	-----------

9. Lokunarsjóður

Í 18. gr. reglugerðar um urðun nr. 738/2003, segir svo um gjald fyrir urðun úrgangs þarf hluti innheimtu gjalda fyrir urðun að vera fyrir kostnaði sem fellur til við lokun urðunarstaðar og vöktunar hans þar eftir, en í greininni segir: "Rekstraraðili urðunarstaðar skal innheimta gjald vegna urðunar úrgangs. Gjaldið skal nægja fyrir öllum kostnaði við urðun úrgangsins, þar með talið uppsetningu og rekstri viðkomandi urðunarstaðar. Einnig skjal gjaldið að svo miklu leyti sem hægt er að standa undir kostnaði sem fylgir því að setja fjárhagslega tryggingu eða jafngildi hennar, sbr. 17. gr. reglugerðar þessarar og áætludum kostnaði við lokun staðarins og nauðsynlegt eftirlit í kjölfar lokunar í 30 ár." Samkvæmt útreikningum Eflu Verkfræðistofu mun kostnaður við lokun urðunarstaðarins við Stekkjarvík, sem áætlað er að mungi eiga sér stað árið 2039, og vöktun hans í 30 ár eftir lokun nema um 50 millj. kr. Til að mæta þessum kostnaði hefur verið myndaður sérstakur lokunarsjóður meðal eigin fjár og mun þurfa að leggja í hann um 1,6 millj. kr. árlega skv. mati Eflu Verkfræðistofu til að hann geti í framtíðinni staðið undir kostnaði við lokun urðunarstaðar félagsins.

Sundurliðanir

	2017	2016
Tekjur:		
Sorpeyðing	175.603.773	176.939.752
	<u>175.603.773</u>	<u>176.939.752</u>
Laun og annar starfsmannakostnaður:		
Stjórnarlaun	1.025.118	1.177.888
Laun	28.992.898	25.391.074
Mótframlag í lífeyrissjóð	3.687.600	3.227.936
Tryggingagjald	2.322.965	2.183.044
Sjúkra- og orlofssjóður	596.644	509.470
Áunnið orlof	(657.749)	3.085.536
Annar starfsmannakostnaður	861.142	555.487
	<u>36.828.618</u>	<u>36.130.435</u>
Annar rekstrarkostnaður:		
Ritföng, pappír og prentun	57.474	91.153
Vinnufatnaður og hreinlætisvörur	376.135	358.232
Rafmagn og hiti	592.403	855.687
Bensín og olíur	4.285.589	3.628.760
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir, smááhöld og viðhald	2.832.375	2.743.754
Sími	221.716	208.227
Burðargjöld	45.533	30.556
Auglýsingar	0	73.998
Aðkeyptur akstur	212.277	665.709
Bifreiðastyrkir	206.470	58.300
Ferða- og námskeiðskostnaður	93.716	0
Fundakostnaður	299.098	239.686
Risna og gjafir	151.111	87.017
Verkfræði og arkitektþjónusta	7.564.852	12.726.419
Skrifstofu og bókhaldsþjónusta	3.008.041	2.970.109
Endurskoðun og gerð ársreiknings	478.950	370.750
Rekstur tölvukerfis	616.288	280.609
Leiga á landi, sorpurðun	3.494.419	3.429.002
Leiga á landi, sláturúrgangur	4.445.497	4.982.196
Viðhald bifreiða, áhalda og tækja	960.815	640.358
Tengigjald heimæðar hitaveitu	0	1.358.703
Önnur aðkeypt þjónusta	10.037.390	309.459.819
Eignfærður kostnaður ársins	0	(320.143.849)
Bifreiðaskattar og gjöld af vélum	204.306	174.336
Leyfisgjöld og sýnatökur	1.155.235	1.815.198
Fasteignagjöld	1.032.819	596.280
Vátryggingar	1.049.408	873.160
Ýmsir styrkir	5.000	7.000
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna	(60.000)	0
Niðurfærðar kröfur	0	44.085
	<u>43.366.917</u>	<u>28.625.254</u>

Sundurliðanir, frh.:

	2017	2016
Aðrar skammtímaskuldir:		
Ógreidd staðgreiðsla og tryggingagjald	1.525.433	775.918
Ógreiddur lífeyrissjóður	693.083	347.022
Ógreitt til stéttarféлага	55.082	40.195
Áfallið orlof	2.427.787	3.085.536
	<u>4.701.385</u>	<u>4.248.671</u>
Fjárfestingar ársins:		
Fasteignir og landssvæði:		
Vélaskemma	0	30.424.691
Sorpurðunarsvæði	0	289.719.158
Vélar, áhöld og tæki:		
Fjór hjól	2.395.316	0
	<u>2.395.316</u>	<u>320.143.849</u>