

Norðurá bs.

Ársreikningur 2018

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 Norðurá 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. en þar af hafa 12,6 millj. kr. verið greiddar.

Hagnaður var á rekstri félagsins á árinu 2018 að fjárhæð 45,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé félagsins í árslok nam 363,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til skýringa í ársreikningnum varðandi ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Laun og launatengd gjöld námu 37,6 millj. kr. á árinu 2018. Þar af námu laun og launatengd gjöld stjórnar 1,2 millj. kr. Á árinu störfuðu 4 starfsmenn hjá Norðurá í 4 ársverkum.

Stjórn Norðurá bs. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2018 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn leggur til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Stekkjarkvík, 2019.

Stjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Norðurá bs.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Norðurá bs. („félagið“) fyrir árið 2018. 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 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018 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 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 viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar á ársreikningnum

Stjórn er 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 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.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

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 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, 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 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, 2019.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrartekjur:			
Seld þjónusta		184.392.684	175.603.773
		<u>184.392.684</u>	<u>175.603.773</u>
Rekstrargjöld:			
Laun og annar starfsmannakostnaður	2	37.567.237	36.828.618
Annar rekstrarkostnaður		38.700.281	43.366.917
Afskriftir	3	35.147.128	25.017.930
		<u>111.414.646</u>	<u>105.213.465</u>
Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		72.978.038	70.390.308
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):			
Vaxtatekjur		439.067	447.874
Söluhagnaður verðbréfa		2.385.705	3.199.890
Vaxtagjöld skammtímaskulda		(137.543)	(151.359)
Verðbætur og vaxtagjöld langtímaskulda		(29.665.707)	(27.178.178)
Gengismunur		334.315	(96.841)
Fjármagnstekjuskattur		(625.168)	(734.225)
		<u>(27.269.331)</u>	<u>(24.512.839)</u>
Hagnaður ársins	5	<u>45.708.707</u>	<u>45.877.469</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	2018	2017
Eignir			
Sorpurðunarsvæði		474.049.977	492.833.193
Þjónustuhús og vélaskemma		119.490.407	88.178.410
Vélar, áhöld og tæki		58.641.892	11.709.909
Fastafjármunir samtals	3	<u>652.182.276</u>	<u>592.721.512</u>
Viðskiptakröfur		14.152.604	19.067.213
Virðisaukaskattur		1.743	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		1.424.103	902.033
Handbært fé	1f	112.560.950	166.886.691
Veltufjármunir samtals		<u>128.139.400</u>	<u>186.855.937</u>
Eignir samtals		<u>780.321.676</u>	<u>779.577.449</u>
Eigið fé			
Stofnfé		12.600.000	12.600.000
Lokunarsjóður		22.279.613	18.949.613
Annað eigið fé		328.619.081	286.240.374
Eigið fé samtals	5	<u>363.498.694</u>	<u>317.789.987</u>
Langtímaskuldir			
Skuldir við lánastofnanir		325.612.163	377.708.503
Langtímaskuldir samtals	6	<u>325.612.163</u>	<u>377.708.503</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		17.279.887	9.115.075
Næsta árs afborganir af langtímalánum	6	64.473.549	60.014.283
Virðisaukaskattur		0	2.602.728
Áfallnir vextir langtímalána		6.481.210	7.645.488
Ýmsar skammtímaskuldir		2.976.173	4.701.385
Skammtímaskuldir samtals		<u>91.210.819</u>	<u>84.078.959</u>
Skuldir samtals		<u>416.822.982</u>	<u>461.787.462</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>780.321.676</u>	<u>779.577.449</u>

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. Innlausn tekna

Tekjur af sölu þjónustu eru færðar þegar þjónusta hefur verið innt af hendi og kröfuréttur myndast. Tekjur eru ekki færðar ef verulegur vafi leikur á innlausn þeirra.

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 frádrögnum 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:

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

f. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign félagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Breyting niðurfærslu að fjárhæð 44 þús. kr. er færð til gjalda meðal annars rekstrarkostnaðar.

g. Handbært fé

Sjóður, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

h. Langtímaskuldir

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

i. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Skýringar, frh.:

2. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2018	2017
Laun	29.672.286	28.992.898
Stjórnarlausn	1.049.437	1.025.118
Launatengd gjöld	6.723.323	6.607.209
Áunnið orlof, breyting	(637.242)	(657.749)
Annar starfsmannakostnaður	759.433	861.142
	<u>37.567.237</u>	<u>36.828.618</u>
Stöðugildi í árslok	3	3
Fjöldi starfsmanna að meðaltali	3,6	3,3
Ársverk	3,6	3,3

3. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Sorp- urðunarsvæði	Þjónustuhús og skemma	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2018.....	563.496.825	100.410.559	35.115.316	699.022.700
Keypt/eignfært á árinu	0	34.659.013	59.948.879	94.607.892
Heildarverð 31.12.2018.....	<u>563.496.825</u>	<u>135.069.572</u>	<u>95.064.195</u>	<u>793.630.592</u>
Afskrifað áður	70.663.632	12.232.149	23.405.407	106.301.188
Afskrifað á árinu	18.783.216	3.347.016	13.016.896	35.147.128
Afskrifað samtals 31.12.2018.....	<u>89.446.848</u>	<u>15.579.165</u>	<u>36.422.303</u>	<u>141.448.316</u>
Bókfært verð 1.1.2018.....	492.833.193	88.178.410	11.709.909	592.721.512
Bókfært verð 31.12.2018.....	<u>474.049.977</u>	<u>119.490.407</u>	<u>58.641.892</u>	<u>652.182.276</u>
Afskriftahlutföll	3%	3%	20-35%	

4. Fasteignamat og vátryggingaverðmæti

Bókfært verð fasteigna félagsins að Sölvabakka nam 119,5 millj. kr. í árslok 2018 en fasteignamat nam á sama tíma 57,4 millj. kr. Þar af nam fasteignamat leigulóðar 37,5 millj. kr. í árslok en lóðin er ekki færð sérstaklega til eignar í efnahagsreikningi. Brunabótamat eignanna nam 97,1 millj. kr. í árslok 2018. Tryggingaverðmæti lausafjármuna nam 112 millj. kr. í árslok.

Skýringar, frh.:

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	Hlutfall
	31.12.2018	
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 1.1.2018.....	12.600.000	18.949.613	286.240.374	317.789.987
Lagt í lokunarsjóð á árinu		3.330.000	(3.330.000)	0
Rekstrarniðurstaða ársins			45.708.707	45.708.707
Staða 31.12.2018.....	12.600.000	22.279.613	328.619.081	363.498.694

6. Langtímaskuldir

Langtímalán greinast þannig:

Lánveitandi	Lánsform	Vísitala	Vaxtakjör	Staða
Lánasjóður sveitarfélaga	Skuldabréf	Nvt	5,03%	190.241.365
Lánasjóður sveitarfélaga	Skuldabréf	Nvt	3,40%	199.844.347
				390.085.712
Næsta árs afborganir				(64.473.549)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi				325.612.163
Afborganir langtímalána greinast þannig á næstu ár:				
Árið 2019.....				64.473.549
Árið 2020.....				67.197.554
Árið 2021.....				70.041.103
Árið 2022.....				72.967.467
Árið 2023.....				76.020.576
Síðar				39.385.463
				390.085.712

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. Í upphafi árs 2019 var gerður viðauki við fyrri samning sem fól í sér viðbótar leigugreiðslur til landeigenda, í samræmi við viðaukann er gjaldfært leigugjald fyrir tímabilið 1. júlí 2016 til 31. desember 2018 á árinu 2018. Á árinu 2018 nam gjaldfærð leiga 4,0 millj. kr. Uppreiknaðar eftirstöðvar samningsins nema 76,0 millj. kr. í árslok 2018, að meðtalinni viðbótar skuldbindingu vegna viðauka sem gerður var í upphafi árs 2019.

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 2018 eru gjaldfærðar leigugreiðslur vegna sláturúrgangs vegna ársins 2018 að fjárhæð 4,2 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	2.373.904
----------------------	-----------

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 áætlunum 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 muni 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. Á árinu 2018 voru lagðar 3,3 millj. kr. í lokunarsjóð.

Sundurliðanir

	2018	2017
Tekjur:		
Sorpeyðing	184.392.684	175.603.773
	184.392.684	175.603.773
Laun og annar starfsmannakostnaður:		
Stjórnarlaun	1.049.437	1.025.118
Laun	29.672.286	28.992.898
Mótframlag í lífeyrissjóð	3.742.274	3.687.600
Tryggingagjald	2.373.904	2.322.965
Sjúkra- og orlofssjóður	607.145	596.644
Áunnið orlof	(637.242)	(657.749)
Annar starfsmannakostnaður	759.433	861.142
	37.567.237	36.828.618
Annar rekstrarkostnaður:		
Ritföng, pappír og prentun	65.837	57.474
Vinnufatnaður og hreinlætisvörur	404.159	376.135
Rafmagn og hiti	670.538	592.403
Bensín og olíur	6.113.405	4.285.589
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir, smááhöld og viðhald	1.355.686	2.832.375
Sími	244.162	221.716
Burðargjöld	61.751	45.533
Auglýsingar	30.000	0
Aðkeyptur akstur	1.077.080	212.277
Bifreiðastyrkir	191.540	206.470
Ferða- og námskeiðskostnaður	214.866	93.716
Fundakostnaður	60.009	299.098
Risna og gjafir	0	151.111
Verkfræði og arkitektþjónusta	603.498	7.564.852
Skrifstofu og bókhaldsþjónusta	4.150.013	3.116.241
Endurskoðun og gerð ársreiknings	478.950	370.750
Rekstur tölvukerfis	189.767	616.288
Leiga á landi, sorpurðun	3.956.297	2.957.720
Leiga á landi, sláturúrgangur	4.198.202	4.982.196
Viðhald bifreiða, áhalda og tækja	1.514.075	960.815
Tengigjald heimæðar hitaveitu	0	0
Önnur aðkeypt þjónusta	9.391.175	10.037.390
Eignfærður kostnaður ársins	0	0
Bifreiðaskattar og gjöld af vélum	199.297	204.306
Leyfisgjöld og sýnatökur	776.800	1.155.235
Fasteignagjöld	884.520	1.032.819
Vátryggingar	1.507.870	1.049.408
Ýmsir styrkir	316.500	5.000
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna	0	(60.000)
Afskrifaðar kröfur	160.800	0
Niðurfærsla krafna	(116.516)	0
	38.700.281	43.366.917

Sundurliðanir, frh.:

	2018	2017
Aðrar skammtímaskuldir:		
Ógreidd staðgreiðsla og tryggingagjald	783.221	1.525.433
Ógreiddur lífeyrissjóður	348.125	693.083
Ógreitt til stéttarféлага	54.282	55.082
Áfallið orlof	1.790.545	2.427.787
	<u>2.976.173</u>	<u>4.701.385</u>
Fjárfestingar ársins:		
Fasteignir og landssvæði:		
Gasbrennslustöð	34.659.013	0
Vélar, áhöld og tæki:		
Sorptroðari	51.883.879	0
Beltagrafa	8.065.000	0
Fjór hjól	0	2.395.316
	<u>94.607.892</u>	<u>2.395.316</u>