

Norðurá bs.

Ársreikningur 2016

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.

Hagnaður var á rekstri félagsins á árinu 2016 að fjárhæð 79,8 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé félagsins í árslok nam 271,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til skýringa í ársreikningnum varðandi aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Stjórn Norðurá bs. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2016 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn leggur til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Sauðárkróki, / 2017.

Stjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Norðurá bs.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Norðurá bs. („félagið“) fyrir árið 2016. 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 2016 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, 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, / 2017.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrartekjur:			
Seld þjónusta		<u>176.939.752</u>	<u>158.330.394</u>
Rekstrargjöld:			
Laun og annar starfsmannakostnaður	2	36.130.435	30.121.985
Annar rekstrarkostnaður		28.625.254	31.028.335
Afskriftir	3	<u>14.913.607</u>	<u>15.011.889</u>
		<u>79.669.296</u>	<u>76.162.209</u>
Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		97.270.456	82.168.185
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld:			
Vaxtatekjur		626.916	445.120
Söluhagnaður verðbréfa		6.809.592	0
Gengisbreyting verðbréfa		(3.735.810)	4.409.546
Vaxtagjöld skammtímaskulda		(136.746)	(136.718)
Verðbætur og vaxtagjöld langtímaskulda		(21.012.858)	(18.531.043)
		<u>(17.448.906)</u>	<u>(13.813.095)</u>
Hagnaður ársins	5	<u><u>79.821.550</u></u>	<u><u>68.355.090</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

	Skýr.	2016	2015
Eignir			
Sorpurðunarsvæði		511.616.409	231.023.167
Þjónustuhús og vélaskemma		91.525.423	63.433.586
Vélar, áhöld og tæki		12.242.294	15.697.116
Fastafjármunir samtals	3	<u>615.384.126</u>	<u>310.153.869</u>
Viðskiptakröfur		15.362.611	14.129.933
Virðisaukaskattur		27.651.685	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		794.142	648.426
Handbært fé	1f	119.432.462	153.558.239
Veltufjármunir samtals		<u>163.240.900</u>	<u>168.336.598</u>
Eignir samtals		<u>778.625.026</u>	<u>478.490.467</u>
Eigið fé			
Stofnfé		12.600.000	12.600.000
Annað eigið fé		259.312.518	179.490.968
Eigið fé samtals	5	<u>271.912.518</u>	<u>192.090.968</u>
Langtímaskuldir			
Skuldir við lánastofnanir		430.263.758	231.280.034
Langtímaskuldir samtals	6	<u>430.263.758</u>	<u>231.280.034</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		9.468.159	23.078.293
Næsta árs afborganir af langtímalánum	6	56.514.717	24.290.050
Virðisaukaskattur		0	992.115
Áfallnir vextir langtímalána		6.217.203	5.148.225
Ýmsar skammtímaskuldir		4.248.671	1.610.782
Skammtímaskuldir samtals		<u>76.448.750</u>	<u>55.119.465</u>
Skuldir samtals		<u>506.712.508</u>	<u>286.399.499</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>778.625.026</u>	<u>478.490.467</u>

Sjóðstreymisyfirlit árið 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	5	79.821.550	68.355.090
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
(Söluhagnaður) -tap rekstrarfjármuna		0	4.584
Afskriftir	3	14.913.607	15.011.889
Verðbætur langtímalána		2.146.283	5.265.414
		<u>96.881.440</u>	<u>88.636.977</u>
Breytingar rekstrartengda eigna og skulda:			
Skammtímaþrófur, hækkun	(29.030.079)	(3.384.657)
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun	(10.895.382)	17.234.072
		<u>(39.925.461)</u>	<u>13.849.415</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>56.955.979</u>	<u>102.486.392</u>
 Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting ársins	3	(320.143.849)	(31.176.011)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	8.066
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(320.143.849)</u>	<u>(31.167.945)</u>
 Fjármögnunarhreyfingar			
Tekin ný langtímalán	6	250.000.000	0
Afborganir langtímalána		(20.937.907)	(23.378.762)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>229.062.093</u>	<u>(23.378.762)</u>
 Breyting á handbæru fé		<u>(34.125.777)</u>	<u>47.939.685</u>
 Handbært fé í ársbyrjun		<u>153.558.239</u>	<u>105.618.554</u>
 Handbært fé í lok ársins		<u>119.432.462</u>	<u>153.558.239</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.

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:

	2016	2015
Laun	25.391.074	22.534.298
Stjórnarlausn	1.177.888	1.551.016
Launatengd gjöld	5.920.450	5.456.051
Uppreiknað áfallið orlof	3.085.536	0
Annar starfsmannakostnaður	555.487	580.620
	<u>36.130.435</u>	<u>30.121.985</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 1.1.2016.....	273.777.668	69.985.868	33.120.000	376.883.536
Keypt/eignfært á árinu	289.719.158	30.424.691	0	320.143.849
Heildarverð 31.12.2016.....	563.496.826	100.410.559	33.120.000	697.027.385
Afskrifað áður	42.754.500	6.552.275	17.422.877	66.729.652
Afskrifað á árinu	9.125.917	2.332.861	3.454.829	14.913.607
Afskrifað samtals 31.12.2016.....	51.880.417	8.885.136	20.877.706	81.643.259
Bókfært verð 31.12.2016.....	511.616.409	91.525.423	12.242.294	615.384.126
Afskriftahlutföll	3%	3%	20-35%	

4. Fasteignamat og vátryggingaverðmæti

Bókfært verð fasteigna félagsins að Sölvabakka nam 91,5 millj. kr. í árslok 2016 en fasteignamat nam á sama tíma 51,3 millj. kr. Þar af nam fasteignamat leigulóðar 33,1 millj. kr. í árslok en lóðin er ekki færð sérstaklega til eignar í efnahagsreikningi. Vátryggingaverðmæti eignanna nam 87,6 millj. kr. í árslok 2016.

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 31.12.2016	Hlutfall
Sveitarfélagið Skagafjörður	8.165.000	64,8%
Akrahreppur	435.000	3,45%
Blönduósbær	1.798.000	14,27%
Sveitarfélagið Skagatrönd	1.073.000	8,52%
Húnavatnshreppur	925.000	7,34%
Skagabyggð	204.000	1,62%
	12.600.000	100,00%

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Stofnfé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2016.....	12.600.000	179.490.968	192.090.968
Rekstrarniðurstaða ársins		79.821.550	79.821.550
Staða 31.12.2016.....	12.600.000	259.312.518	271.912.518

Skýringar, frh.:

6. Langtímaskuldir

Langtímalán greinast þannig:

Lánveitandi	Lánsform	Vísitala	Vaxtakjör	Staða
Lánasjóður sveitarfélaga	Skuldabréf	Nvt	5,03%	235.632.737
Lánasjóður sveitarfélaga	Skuldabréf	Nvt	3,40%	251.145.738
				<u>486.778.475</u>
Næsta árs afborganir				(56.514.717)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi				<u>430.263.758</u>

Afborganir langtímalána greinast þannig á næstu ár:

Árið 2017.....	56.514.717
Árið 2018.....	58.991.618
Árið 2019.....	61.379.379
Árið 2020.....	63.972.655
Árið 2021.....	66.679.738
Síðar	179.240.368
	<u>486.778.475</u>

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 2016 nam gjaldfærð leiga 3,4 millj. kr. Uppreiknaðar eftirstöðvar samningsins nema 76,5 millj. kr. í árslok 2016.

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 2016 eru gjaldfærðar leigugreiðslur vegna sláturúrgangs vegna ársins 2016 að fjárhæð 5,0 millj.kr.

Þessi skuldbinding er ekki færð í ársreikninginn.

8. Skattamál

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

Tryggingagjald	2.183.044
----------------------	-----------

Sundurliðanir

	2016	2015
Tekjur:		
Sorpeyðing	176.939.752	158.302.498
Aðrar tekjur	0	27.896
	176.939.752	158.330.394
Laun og annar starfsmannakostnaður:		
Stjórnarlaun	1.177.888	1.551.016
Laun	25.391.074	22.534.298
Móttframlag í lífeyrissjóð	3.227.936	2.960.349
Tryggingagjald	2.183.044	2.033.545
Sjúkra- og orlofssjóður	509.470	462.157
Áunnið orlof	3.085.536	0
Annar starfsmannakostnaður	555.487	580.620
	36.130.435	30.121.985
Annar rekstrarkostnaður:		
Ritföng, pappír og prentun	91.153	58.317
Vinnufatnaður og hreinlætisvörur	358.232	662.403
Rafmagn og hiti	855.687	262.409
Bensín og olíur	3.628.760	4.143.698
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir, smááhöld og viðhald	2.743.754	1.322.031
Sími	208.227	201.130
Burðargjöld	30.556	25.500
Auglýsingar	73.998	26.493
Aðkeyptur akstur	665.709	23.321
Bifreiðastyrkir	58.300	104.400
Ferða- og námskeiðskostnaður	0	138.838
Fundakostnaður, veitingar	14.081	20.615
Risna og gjafir	312.622	105.819
Verkfræði og arkitektþjónusta	12.726.419	10.521.855
Skrifstofu og bókhaldsþjónusta	2.861.909	2.368.821
Endurskoðun og gerð ársreiknings	478.950	370.750
Rekstur tölvukerfis	280.609	4.823
Leiga á landi, sorpurðun	4.163.902	4.582.810
Leiga á landi, sláturúrgangur	4.247.296	3.031.244
Viðhald bifreiða, áhalda og tækja	640.358	1.631.910
Tengigjald heimæðar hitaveitu	1.358.703	0
Aðkeypt vinna	309.459.819	28.249.621
Eignfærður kostnaður ársins	(320.143.849)	(30.526.011)
Bifreiðaskattar og gjöld af vélum	174.336	192.149
Leyfisgjöld og sýnatökur	1.815.198	2.192.049
Fasteignagjöld	596.280	580.760
Vátryggingar	873.160	727.996
Ýmsir styrkir	7.000	0
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna	0	4.584
Niðurfærðar kröfur	44.085	0
	28.625.254	31.028.335

Sundurliðanir, frh.:

	2016	2015
Aðrar skammtímaskuldir:		
Ógreidd staðgreiðsla og tryggingagjald	775.918	1.087.819
Ógreiddur lífeyrissjóður	347.022	454.139
Ógreitt til stéttarféлага	40.195	68.824
Áfallið orlof	3.085.536	0
	<u>4.248.671</u>	<u>1.610.782</u>
Fjárfestingar ársins:		
Fasteignir og landssvæði:		
Vélaskemma	30.424.691	30.526.011
Sorpurðunarsvæði	289.719.158	0
Vélar, áhöld og tæki:		
Fjór hjól	0	650.000
	<u>320.143.849</u>	<u>31.176.011</u>