Fjallabyggð

Ársreikningur 2020

Fjallabyggð
Gránugötu 24
580 Siglufirði

kt. 580706-0880

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Fjallabyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.130,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.485,7 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,49% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 77,0 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 26,1 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.897,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta um 3.440,5 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2020 í skýringu 19.

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 28/4 2021.

Bæjarstjóri:

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2020 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 11/5 2021.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2020, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2020 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

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 sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

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 rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna 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 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 sveitarfélagsins.

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi 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 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 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 viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir 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 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.

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.

Akureyri, 11. maí 2021.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj. .	4	1.412.310	1.337.905	1.346.921	1.403.607	1.329.138	1.338.331
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	475.333	415.410	507.246	475.333	415.410	507.246
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	598.022	572.572	595.661	1.251.489	1.189.490	1.268.838
		2.485.666	2.325.887	2.449.828	3.130.429	2.934.038	3.114.415
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.516.671	1.370.189	1.367.276	1.869.448	1.680.956	1.688.775
Annar rekstrarkostnaður		826.755	827.088	705.914	984.408	969.004	846.934
		2.343.426	2.197.276	2.073.189	2.853.856	2.649.960	2.535.709
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		142.240	128.611	376.638	276.573	284.078	578.706
Afskriftir	8	(128.319)	(125.449)	(119.871)	(175.790)	(178.524)	(165.704)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		13.921	3.162	256.767	100.783	105.554	413.002
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	12.215	11.863	9.946	(23.766)	(20.400)	(21.288)
Rekstrarniðurstaða	13	26.135	15.025	266.714	77.017	85.154	391.714

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2020	A hluti 2019	A og B hluti 2020	A og B hluti 2019
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		2.973.584	2.968.414	3.087.894	3.098.652
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur		844.118	791.966	1.716.147	1.552.000
Vélar, áhöld og tæki		122.807	132.595	135.053	147.455
	8	3.940.509	3.892.975	4.939.095	4.798.107
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	223.698	223.698	223.698	223.698
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	178.704	186.142	178.704	186.142
Langtímakröfur	11	637	637	637	637
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	266.631	279.969	0	0
		669.670	690.446	403.039	410.477
Fastafjármunir		4.610.180	4.583.421	5.342.134	5.208.585
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	188.083	228.634	231.867	274.455
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		195.463	151.654	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	7.438	7.438	7.438	7.438
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	23.109	21.456	0	0
Aðrar skammtímakröfur		12.872	12.748	11.950	11.805
Handbært fé		233.380	233.516	360.097	403.501
Veltufjármunir		660.346	655.446	611.351	697.199
Eignir samtals		5.270.525	5.238.868	5.953.486	5.905.783

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2020	A hluti 2019	A og B hluti 2020	A og B hluti 2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	3.440.471	3.414.336	3.897.839	3.820.821
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	1.279.109	1.201.394	1.326.299	1.246.658
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	147.789	167.001	315.972	348.113
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		34.905	29.003	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	28.568	111.565	35.111	127.172
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	46.692	42.571	48.415	44.175
Aðrar skammtímaskuldir		292.992	272.998	329.850	318.844
		403.157	456.137	413.376	490.191
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.830.054	1.824.532	2.055.647	2.084.962
Eigið fé og skuldir samtals		5.270.525	5.238.868	5.953.486	5.905.783

Ábyrgðir og skuldbindb. utan efnahagsr. 17

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2020	A hluti Áætlun 2020 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2019	A og B hluti Ársreikningur 2020	A og B hluti Áætlun 2020 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	26.135	15.025	266.714	77.017	85.154	391.714
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	128.319	125.449	119.871	175.790	178.524	165.704
Verðbætur		(3.723)	(568)	1.803	12.576	12.141	15.585
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna		0	0	325	(15.402)	(12.200)	(27.698)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	122.765	100.000	121.484	127.318	102.000	125.281
Veltufé frá rekstri		273.496	239.906	510.197	377.299	365.619	670.586
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	10	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438
Óinnheimtar tekjur, breyting		40.552	0	(29.088)	42.588	0	(48.023)
Skammtímakröfur, breyting		1.994	0	38.500	2.916	0	39.443
Skammtímaskuldir, breyting		17.875	0	14.395	7.945	0	23.175
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(40.929)	(40.000)	(43.123)	(43.437)	(40.000)	(45.653)
Samtals		26.929	(32.562)	(11.878)	17.450	(32.562)	(23.621)
Handbært fé frá rekstri		300.425	207.344	498.319	394.748	333.057	646.965
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(175.853)	(278.800)	(261.578)	(324.875)	(453.550)	(361.816)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	60	23.500	23.500	44.360
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting.		21.744	21.803	20.354	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(154.109)	(256.997)	(241.164)	(301.375)	(430.050)	(317.456)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(37.908)	16.095	(68.153)	0	0	(0)
Tekin ný langtímalán		0	0	10.543	0	0	10.543
Afborganir langtímalána	15	(108.545)	(107.303)	(137.232)	(136.777)	(114.569)	(186.721)
Fjármögnunarhreyfingar		(146.452)	(91.208)	(194.841)	(136.777)	(114.569)	(176.178)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(136)	(140.861)	62.314	(43.404)	(211.561)	153.331
Handbært fé í ársbyrjun		233.516	149.426	171.203	403.501	236.444	250.170
Handbært fé í árslok		233.380	8.565	233.516	360.097	24.883	403.501

Skýringar

1. **Upplýsingar um sveitarfélagið**
Fjallabyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og voru íbúar þess 1.987 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Gránugötu 24 á Siglufirði.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. **Grundvöllur reikningsskilanna**
Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2020 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.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustustöð. 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 Hafnarsjóður, Hornbrekka, Íbúðasjóður og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. **Mikilvægar reikningsskilaaðferðir**
Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. **Innlausn tekna**
Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

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

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

d. **Rekstrarfjármunir**
Rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 10 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfærð á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

h. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2020. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

m. Langtímaskuldir

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

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	1.254.267	1.180.000	1.199.272	1.254.267	1.180.000	1.199.272
Fasteignaskattur	158.043	157.905	147.648	149.339	149.138	139.059
	1.412.310	1.337.905	1.346.921	1.403.607	1.329.138	1.338.331
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts	117.909	108.690	129.473	117.909	108.690	129.473
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	260.236	208.870	258.075	260.236	208.870	258.075
Framlag vegna grunnskóla	79.938	80.000	102.978	79.938	80.000	102.978
Önnur framlög	17.250	17.850	16.720	17.250	17.850	16.720
	475.333	415.410	507.246	475.333	415.410	507.246
Skatttekjur samtals	1.887.643	1.753.315	1.854.167	1.878.940	1.744.548	1.845.577
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	598.022	572.572	595.661	1.251.489	1.189.490	1.268.838
Rekstrartekjur samtals	2.485.666	2.325.887	2.449.828	3.130.429	2.934.038	3.114.415

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Laun	1.112.821	1.028.034	987.482	1.392.156	1.278.859	1.244.243
Launatengd gjöld	268.477	236.482	245.721	337.172	294.089	306.419
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	7.438	0	7.438	7.438	0	7.438
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	122.765	100.000	121.484	127.318	102.000	125.281
Annar starfsmannakostnaður	5.170	5.673	5.151	5.364	6.008	5.394
Laun og launatengd gjöld samtals	1.516.671	1.370.189	1.367.276	1.869.448	1.680.956	1.688.775

	2020	2019
Ársverk	172	166
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	27.811	27.780

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur og verðbætur	2.455	4.197	(1.300)	3.664	4.947	96
Arður af eignarhlutum	1.783	1.200	10.075	1.783	1.200	10.075
Vaxtagjöld og verðbætur	(16.798)	(17.477)	(21.648)	(29.213)	(26.547)	(31.460)
Vextir og verðbætur frá eigin ft	24.774	23.943	22.819	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	12.215	11.863	9.946	(23.766)	(20.400)	(21.288)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.977.813	1.839.610	1.936.530
Félagsþjónusta	(92.068)	(97.363)	(53.537)
Heilbrigðismál	(6.039)	(6.039)	(5.897)
Fræðslu- og uppeldismál	(957.233)	(935.393)	(867.057)
Menningarmál	(76.652)	(79.029)	(74.502)
Æskulýðs- og íþróttamál	(305.086)	(299.477)	(277.294)
Brunamál og almannavarnir	(46.433)	(48.459)	(52.835)
Hreinlætismál	(15.333)	(20.245)	(22.028)
Skipulags- og byggingarmál	(32.096)	(27.008)	(29.618)
Umferðar- og samgöngumál	(180.357)	(165.924)	(125.743)
Umhverfismál	(89.014)	(78.816)	(52.653)
Atvinnumál	(27.373)	(28.297)	(19.389)
Sameiginlegur kostnaður	(203.374)	(184.852)	(193.301)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(130.202)	(100.000)	(128.922)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	131.111	117.644	122.835
Aðalsjóður samtals	(52.336)	(113.648)	156.588
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	118.451	158.732	143.788
Þjónustustöð	(39.981)	(30.059)	(33.663)
A hluti samtals	26.135	15.025	266.714
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	44.135	33.274	72.537
Hornbrekka	(24.298)	(6.963)	(13.665)
Íbúðasjóður	12.081	7.769	26.761
Veitustofnun	18.965	36.050	39.367
A og B hluti samtals	77.017	85.154	391.714

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2020	4.623.294	1.067.518	232.330	5.923.142
Afskrifað áður	(1.654.881)	(275.552)	(99.734)	(2.030.167)
Bókfært verð 1.1.2020	2.968.414	791.966	132.595	3.892.975
Viðbót á árinu	79.393	94.963	1.497	175.853
Afskrifað á árinu	(74.223)	(42.811)	(11.286)	(128.319)
Bókfært verð 31.12.2020	2.973.584	844.118	122.807	3.940.509
Heildarverð 31.12.2020	4.700.916	1.162.481	235.598	6.098.995
Afskrifað samtals	(1.727.332)	(318.363)	(112.791)	(2.158.486)
Bókfært verð 31.12.2020	2.973.584	844.118	122.807	3.940.509
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2020	4.941.304	3.082.133	263.340	8.286.778
Afskrifað áður	(1.842.652)	(1.530.133)	(115.885)	(3.488.671)
Bókfært verð 1.1.2020	3.098.652	1.552.000	147.455	4.798.107
Viðbót á árinu	79.393	243.985	1.497	324.875
Selt á árinu	(8.098)	0	0	(8.098)
Afskrifað á árinu	(82.053)	(79.838)	(13.899)	(175.790)
Bókfært verð 31.12.2020	3.087.894	1.716.147	135.053	4.939.095
Heildarverð 31.12.2020	5.000.568	3.326.118	266.609	8.593.295
Afskrifað samtals	(1.912.674)	(1.609.971)	(131.555)	(3.654.200)
Bókfært verð 31.12.2020	3.087.894	1.716.147	135.053	4.939.095
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Rauntölur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum
A hluti	175.853	278.800
B hluti:		
Hafnarsjóður	6.027	5.000
Veitustofnanir	142.995	169.750
Samtals A og B hluti	324.875	453.550

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	4.939.884	6.566.934
Fasteignamat	1.044.439	1.436.281
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	1.108.993	1.348.467
Vátryggingaverðmæti hafnamannvirkja		4.634.079
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		3.279.325

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Bonus Ortho System Ísland hf.	0,9%	0,9%	2.781	2.781
Fiskey hf.	0,0%	0,0%	248	248
Flokkun Eyjafjörður ehf.	3,2%	3,2%	8.020	8.020
Greið leið ehf.	0,1%	0,1%	271	271
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,4%	2,4%	212.083	212.083
Síldarvinnslan hf.	0,0%	0,0%	95	95
Snorri Þorfinnsson ehf.	0,3%	0,3%	200	200
Eignarhlutir í félögum samtals			223.698	223.698

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	193.579	193.579
Gjaldfært á árinu	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	186.142	186.142
Næsta árs afborganir	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	178.704	178.704

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	7.438	7.438
Árið 2022	7.438	7.438
Árið 2023	7.438	7.438
Árið 2024	7.438	7.438
Árið 2025	7.438	7.438
Síðar	148.954	148.954
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	186.142	186.142

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	302.062	637
Afborgun á árinu	(21.744)	0
Verðbætur	10.059	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	290.377	637
Næsta árs afborganir	(23.109)	0
Langtímakröfur samtals	267.268	637

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	23.109	0
Árið 2022	24.051	0
Árið 2023	25.031	0
Árið 2024	17.877	0
Árið 2025	18.605	0
Síðar	181.705	637
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	290.377	637

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	95.077	95.077
Óinnheimtar aðrar tekjur	93.005	136.790
Óinnheimtar tekjur í árslok	188.083	231.867

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	46.912	49.950
Afskrifað á árinu	(1.027)	(1.285)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(7.000)	(7.742)
Niðurfærsla í árslok	38.885	40.923

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2020	3.414.336	3.820.821
Rekstrarniðurstaða ársins	26.135	77.017
Eigið fé 31.12.2020	3.440.471	3.897.839

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	1.243.965	1.290.833
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(40.929)	(43.437)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	122.765	127.318
Lífeyrisskuldbinding í árslok	1.325.801	1.374.714
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(46.692)	(48.415)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar	1.279.109	1.326.299

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021 - 2025	254.757	264.156
Árin 2026 - 2030	279.789	290.111
Árin 2031 - 2035	274.165	284.279
Síðar	517.090	536.167
	1.325.801	1.374.714

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	278.566
Afborganir af lánum	(108.545)
Verðbætur	6.336
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	176.357
Næsta árs afborganir	(28.568)
Langtímaskuldir samtals	147.789
A og B hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	475.285
Afborganir af lánum	(136.777)
Verðbætur	12.576
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	351.083
Næsta árs afborganir	(35.111)
Langtímaskuldir í árslok	315.972

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2021	28.568	35.111
Árið 2022	28.355	34.972
Árið 2023	28.295	34.988
Árið 2024	21.855	28.624
Árið 2025	15.279	22.126
Síðar	54.006	195.262
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	176.357	351.083

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Íbúðasjóðs að bókfærðu virði 114,9 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 174,7 millj. kr. í árslok 2020. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 92,6 millj. kr. í árslok 2020.

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	3.360.391	1.697.712	1.662.679
Eignasjóður	100%	3.925.386	1.955.474	1.969.912
Þjónustustöð	100%	15.295	207.415	(192.120)
Innri færslur A hluta		(2.030.547)	(2.030.547)	0
A hluti samtals		5.270.525	1.830.054	3.440.471
Hafnarsjóður	100%	516.543	59.371	457.172
Hornbrekka	100%	5.248	26.341	(21.093)
Íbúðasjóður	100%	114.045	227.181	(113.136)
Veitustofnun	100%	568.155	433.730	134.425
Innri færslur A og B hluta		(521.030)	(521.030)	0
Samtals		5.953.486	2.055.647	3.897.839

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra
Samtök sveitarfélaga og atvinnuþróunar á Norðurlandi eystra

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

18. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Önnur mál

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur.

Áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins fólust meðal annars í frestun innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta inn á árið 2021 og mögulega til næstu ára en það er mat stjórnenda að greiðsluhæfi sveitarfélagsins sé óskert.

20. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	475.092	486.202	569.410	420.543	353.986	331.322
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	25,7 %	19,1 %	19,1 %	28,0 %	56,3 %	48,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,5 %	5,7 %	15,4 %	12,7 %	8,8 %	9,2 %
Rekstrarniðurstaða	0,6 %	1,1 %	10,9 %	8,4 %	5,1 %	5,8 %
Veltufé frá rekstri	10,3 %	11,0 %	20,8 %	18,6 %	16,9 %	15,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	12,0 %	7,1 %	10,7 %	12,2 %	15,9 %	15,4 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	75,3 %	73,6 %	74,5 %	80,3 %	81,9 %	74,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,47	0,54	0,33	0,82	0,55	0,66
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	1,63	1,83	2,83	2,17	3,92	1,53
Veltufjárhlutfall	1,28	1,64	1,44	1,42	1,18	1,29
Eiginfjárhlutfall	64,8%	65,3%	65,2%	62,2%	61,0%	62,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	50,7 %	50,5 %	49,0 %	48,7 %	49,1 %	50,3 %
Fasteignaskattur	6,8 %	6,4 %	6,0 %	5,2 %	5,5 %	5,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	17,9 %	19,1 %	20,7 %	22,5 %	22,2 %	18,6 %
Skatttekjur samtals	75,4 %	75,9 %	75,7 %	76,3 %	76,8 %	74,4 %
Aðrar tekjur	24,6 %	24,1 %	24,3 %	23,7 %	23,2 %	25,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(58,9%)	(61,0%)	(55,8%)	(55,8%)	(60,8%)	(57,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,6%)	(33,3%)	(28,8%)	(31,5%)	(30,4%)	(33,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,5 %	5,7 %	15,4 %	12,7 %	8,8 %	9,2 %
Afskriftir	(5,4%)	(5,2%)	(4,9%)	(4,7%)	(4,6%)	(4,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,5 %	0,5 %	0,4 %	0,4 %	0,9 %	1,1 %
Rekstrarniðurstaða	0,6 %	1,1 %	10,9 %	8,4 %	5,1 %	5,8 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	882	950	924	878	813	751
Aðrar tekjur	288	301	297	272	246	258
Laun og launatengd gjöld	(690)	(763)	(681)	(642)	(643)	(582)
Annar rekstrarkostnaður	(416)	(416)	(352)	(363)	(322)	(334)
Afskriftir	(63)	(65)	(60)	(54)	(49)	(46)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	6	5	4	9	11
Rekstrarniðurstaða	8	13	133	96	54	58
Efnahagur:						
Eignir	2.502	2.653	2.610	2.443	2.226	1.992
Eigið fé	1.621	1.731	1.701	1.518	1.359	1.239
Skuldir og skuldbindingar	881	921	909	924	867	752
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	121	138	254	214	179	157
Handbært fé frá rekstri	104	151	248	60	205	138
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	140	89	130	140	168	155
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.987	1.987	2.007	2.006	2.011	2.025

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	755.848	747.711	830.677	637.900	578.987	586.275
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	32,9 %	23,3 %	21,4 %	31,8 %	59,0 %	60,7 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	9,7 %	8,8 %	18,6 %	15,9 %	11,7 %	14,5 %
Rekstrarniðurstaða	2,9 %	2,5 %	12,6 %	9,6 %	6,0 %	8,6 %
Veltufé frá rekstri	12,5 %	12,1 %	21,5 %	20,1 %	17,8 %	19,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	15,5 %	10,4 %	11,6 %	11,2 %	16,6 %	21,4 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	67,8 %	65,7 %	66,9 %	74,0 %	77,0 %	81,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,82	0,84	0,52	1,00	0,92	1,00
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	2,37	2,09	2,89	2,80	4,37	1,96
Veltufjárhlutfall	0,86	1,48	1,42	1,37	0,99	1,07
Eiginfjárhlutfall	65,0%	65,5%	64,7%	60,9%	58,9%	58,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	40,2 %	40,1 %	38,5 %	38,8 %	39,4 %	44,4 %
Fasteignaskattur	5,1 %	4,8 %	4,5 %	3,9 %	4,1 %	4,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	14,2 %	15,2 %	16,3 %	17,9 %	17,8 %	16,4 %
Skatttekjur samtals	59,5 %	60,0 %	59,3 %	60,6 %	61,3 %	65,3 %
Aðrar tekjur	40,5 %	40,0 %	40,7 %	39,4 %	38,7 %	34,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,3%)	(59,7%)	(54,2%)	(54,8%)	(59,5%)	(53,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,0%)	(31,4%)	(27,2%)	(29,3%)	(28,9%)	(31,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	9,7 %	8,8 %	18,6 %	15,9 %	11,7 %	14,5 %
Afskriftir	(6,1%)	(5,6%)	(5,3%)	(5,3%)	(5,3%)	(5,4%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(0,7%)	(0,8%)	(0,7%)	(1,0%)	(0,4%)	(0,5%)
Rekstrarniðurstaða	2,9 %	2,5 %	12,6 %	9,6 %	6,0 %	8,6 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

20. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	878	946	920	874	809	748
Aðrar tekjur	599	630	632	568	510	397
Laun og launatengd gjöld	(846)	(941)	(841)	(790)	(784)	(614)
Annar rekstrarkostnaður	(488)	(495)	(422)	(423)	(381)	(365)
Afskriftir	(90)	(88)	(83)	(76)	(70)	(62)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(10)	(12)	(11)	(14)	(5)	(6)
Rekstrarniðurstaða	43	39	195	139	80	98
Efnahagur:						
Eignir	2.855	2.996	2.943	2.725	2.472	2.241
Eigið fé	1.854	1.962	1.904	1.659	1.457	1.305
Skuldir og skuldbindingar	1.001	1.035	1.039	1.067	1.015	936
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	184	190	334	290	234	220
Handbært fé frá rekstri	168	199	322	135	284	203
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	228	164	180	162	219	245
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.987	1.987	2.007	2.006	2.011	2.025

20. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2020	%	2019	%	2018	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.977.813	100,0%	1.936.530	100,0%	1.837.299	100,0%
Félagsþjónusta	(92.068)	4,7%	(53.537)	2,8%	(15.375)	0,8%
Heilbrigðismál	(6.039)	0,3%	(5.897)	0,3%	(5.734)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(957.233)	48,4%	(867.057)	44,8%	(857.999)	46,7%
Menningarmál	(76.652)	3,9%	(74.502)	3,8%	(78.663)	4,3%
Æskulýðs- og íþróttamál	(305.086)	15,4%	(277.294)	14,3%	(274.058)	14,9%
Brunamál og almannavarnir	(46.433)	2,3%	(52.835)	2,7%	(46.625)	2,5%
Hreinlætismál	(15.333)	0,8%	(22.028)	1,1%	(17.245)	0,9%
Skipulags- og byggingarmál	(32.096)	1,6%	(29.618)	1,5%	(27.122)	1,5%
Umferðar- og samgöngumál	(180.357)	9,1%	(125.743)	6,5%	(156.171)	8,5%
Umhverfismál	(89.014)	4,5%	(52.653)	2,7%	(79.936)	4,4%
Atvinnumál	(27.373)	1,4%	(19.389)	1,0%	(24.067)	1,3%
Sameiginlegur kostnaður	(203.374)	10,3%	(193.301)	10,0%	(181.002)	9,9%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(130.202)	6,6%	(128.922)	6,7%	(124.969)	6,8%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	131.111	(6,6%)	122.835	(6,3%)	123.755	(6,7%)
Aðalsjóður samtals	(52.336)	(2,6%)	156.588	8,1%	72.088	3,9%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	118.451	(6,0%)	143.788	(7,4%)	145.809	(7,9%)
Þjónustustöð	(39.981)	2,0 %	(33.663)	1,7 %	(24.544)	1,3%
A hluti samtals	26.135	1,3 %	266.714	13,8%	193.354	10,5%

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2020 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	1.337.905	0	1.337.905	1.329.138	0	1.329.138
Framlög Jöfnunarsjóðs	493.049	(77.639)	415.410	493.049	(77.639)	415.410
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	585.039	(12.467)	572.572	1.189.757	(267)	1.189.490
	2.415.993	(90.106)	2.325.887	3.011.944	(77.906)	2.934.038
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.379.571	(9.382)	1.370.189	1.675.353	5.603	1.680.956
Annar rekstrarkostnaður	768.278	58.810	827.088	887.945	81.059	969.004
Afskriftir	125.449	0	125.449	178.524	0	178.524
	2.273.298	49.427	2.322.725	2.741.822	86.662	2.828.484
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	142.695	(139.533)	3.162	270.122	(164.568)	105.554
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	19.513	(7.650)	11.863	(12.749)	(7.651)	(20.400)
Rekstrarniðurstaða	162.208	(147.183)	15.025	257.373	(172.219)	85.154

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2020 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	162.208	(147.183)	15.025	257.373	(172.219)	85.154
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	125.449	0	125.449	178.524	0	178.524
Verðbætur	(568)	0	(568)	12.141	0	12.141
Breyting lífeyrisskuldbindinga	100.000	0	100.000	102.000	0	102.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	387.089	(147.183)	239.906	550.038	(184.419)	365.619
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	7.438	0	7.438	7.438	0	7.438
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(40.000)	0	(40.000)	(40.000)	0	(40.000)
Samtals	(32.562)	0	(32.562)	(32.562)	0	(32.562)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	354.527	(147.183)	207.344	517.476	(184.419)	333.057
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(344.500)	65.700	(278.800)	(441.000)	(12.550)	(453.550)
Langtímakr. á eigin ft. breyting	21.804	(1)	21.803	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(322.696)	65.699	(256.997)	(441.000)	10.950	(430.050)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(22.298)	38.393	16.095	0	0	0
Afborganir langtímalána	(107.302)	(1)	(107.303)	(114.569)	1	(114.569)
Fjármögnunarhreyfingar	(129.600)	38.392	(91.208)	(114.569)	1	(114.569)
Lækkun á handb. fé	(97.769)	(43.092)	(140.861)	(38.093)	(173.468)	(211.561)
Handbært fé í ársbyrjun	149.426	0	149.426	236.444	0	236.444
Handbært fé í árslok	51.657	(43.092)	8.565	198.351	(173.468)	24.883