

Fjallabyggð

Ársreikningur 2021

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, fjárhagsáætlunar og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.278,6 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.598,3 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,48% 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 neikvæð um 154,9 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 184,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.838,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta um 3.351,5 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. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2021 í skýringu 19.

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2021 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 3.5. 2022.

Bæjarstjóri: Erlas Þit

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2021 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 11.5. 2022.

Bæjarstjórn:

Helga Helgadóttir
Hanna Þorodóttir
Taðið
Guðrún Ólafsson Rafnsdóttir.
S. Guðrún Þórhildóttir
Hilgi Þórhildóttir
Jón Valgeir Baldursson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjallabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjallabyggðar fyrir árið 2021, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir bess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2021 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, 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 sveitarfélagini í samræmi við gildandi síðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningum

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 sliðkar 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.

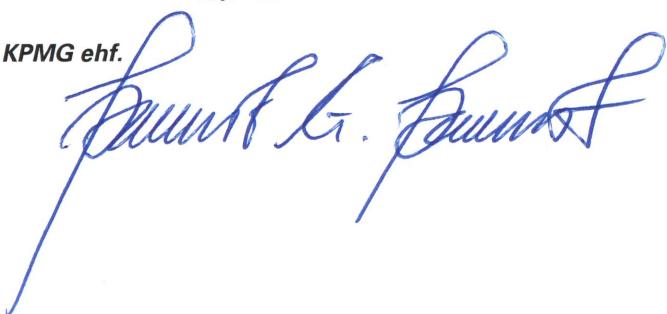
Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

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 2022.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj. .	4	1.479.279	1.399.054	1.412.310	1.470.851	1.390.268	1.403.607
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	744.856	696.484	475.333	744.856	696.484	475.333
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	374.185	369.075	598.022	1.062.916	1.004.637	1.251.489
		<u>2.598.320</u>	<u>2.464.613</u>	<u>2.485.666</u>	<u>3.278.624</u>	<u>3.091.389</u>	<u>3.130.429</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.786.299	1.648.104	1.516.671	2.151.935	2.017.192	1.869.448
Annar rekstrarkostnaður		<u>889.825</u>	<u>800.547</u>	<u>826.755</u>	<u>1.079.832</u>	<u>967.404</u>	<u>984.408</u>
		<u>2.676.124</u>	<u>2.448.651</u>	<u>2.343.426</u>	<u>3.231.767</u>	<u>2.984.596</u>	<u>2.853.856</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		(77.804)	15.962	142.240	46.856	106.793	276.573
Afskriftir	8	(132.045)	(132.936)	(128.319)	(184.355)	(185.568)	(175.790)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(209.849)	(116.974)	13.921	(137.499)	(78.775)	100.783
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	<u>25.666</u>	<u>21.811</u>	<u>12.215</u>	<u>(17.440)</u>	<u>(14.884)</u>	<u>(23.766)</u>
Rekstrarniðurstaða	13	<u>(184.183)</u>	<u>(95.163)</u>	<u>26.135</u>	<u>(154.939)</u>	<u>(93.659)</u>	<u>77.017</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti		
		2021	2020	2021	2020	
Fastafjármunir						
Rekstrarfjármunir:						
Fasteignir, lóðir og lendur		3.089.778	2.973.584	3.193.416	3.087.894	
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur		879.970	844.118	1.751.285	1.716.147	
Vélar, áhöld og tæki		114.484	122.807	124.116	135.053	
	8	4.084.232	3.940.509	5.068.818	4.939.095	
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	223.698	223.698	223.698	223.698	
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	171.267	178.704	171.267	178.704	
Langtímakröfur	11	637	637	637	637	
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	254.330	266.631	0	0	
		649.932	669.670	395.602	403.039	
Fastafjármunir		4.734.164	4.610.180	5.464.419	5.342.134	
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
Óinnheimtar tekjur	12	172.604	188.083	203.625	231.867	
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		221.203	195.463	0	0	
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	7.438	7.438	7.438	7.438	
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	25.216	23.109	0	0	
Aðrar skammtímakröfur		20.522	12.872	19.613	11.950	
Handbært fé		265.259	233.380	413.175	360.097	
Veltufjármunir		712.242	660.346	643.851	611.351	
Egnir samtals		5.446.405	5.270.525	6.108.271	5.953.486	

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2021	2020	2021	2020
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	3.351.512	3.440.471	3.838.124	3.897.839
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	1.508.525	1.279.109	1.556.529	1.326.299
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	125.827	147.789	284.900	315.972
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		83.989	34.905	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	29.831	28.568	36.399	35.111
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	54.199	46.692	55.924	48.415
Aðrar skammtímaskuldir		292.523	292.992	336.395	329.850
Skuldir og skuldbindingar samtals		460.541	403.157	428.718	413.376
		2.094.894	1.830.054	2.270.147	2.055.647
Eigið fé og skuldir samtals					
		5.446.405	5.270.525	6.108.271	5.953.486

Ábyrgðir og skuldbindb. utan efnahagsr. 17

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	13	(184.183)	(95.163)	26.135	(154.939)	(93.659)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárdreymni:						
Afskriftir	8	132.045	132.936	128.319	184.355	185.568
Verðbætur		(5.591)	(2.948)	(3.723)	15.591	9.649
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna ...		0	0	0	(6.286)	0
Hækken á lífeyrisskuldbindingu	14	288.858	103.865	122.765	292.471	106.565
Veltufé frá rekstri		231.129	138.690	273.496	331.193	208.123
						377.299
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	10	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438
Öinnheimtar tekjur, breyting		15.479	0	40.552	28.242	0
Skammtímakröfur, breyting		(5.498)	0	1.994	(4.589)	0
Skammtímaskuldir, breyting		(2.621)	0	17.875	3.471	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(51.935)	(42.137)	(40.929)	(54.731)	(43.725)
Samtals		(37.137)	(34.699)	26.929	(20.169)	(36.287)
Handbært fé frá rekstri		193.992	103.991	300.425	311.023	171.836
						394.748
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(180.544)	(145.103)	(175.853)	(222.269)	(200.353)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	9.700	0
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting.		23.582	23.277	21.744	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(156.962)	(121.826)	(154.109)	(212.569)	(200.353)
						(301.375)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		23.345	(43.737)	(37.908)	0	0
Afborganir langtímalána	15	(28.496)	(28.744)	(108.545)	(45.376)	(35.425)
Fjármögnunarhreyfingar		(5.151)	(72.481)	(146.452)	(45.376)	(35.425)
						(136.777)
Hækken (lækkun) á handbæru fé		31.879	(90.316)	(136)	53.079	(63.942)
Handbært fé í ársbyrjun		233.380	127.244	233.516	360.097	280.983
Handbært fé í áslok		265.259	36.928	233.380	413.175	217.041
						360.097

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjallabyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og voru íbúar þess 1.971 þann 1. desember 2021. 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 2021 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 meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjam. 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 frádegnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við oflun 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 eiginfjárrrekning.

Skýringar, frh.: ---

3. Mikilvægar reikningsskilaðferðir, 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 virðisýrnunar. 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 gjalfærð 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 lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2021. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjalfærð 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 2021 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremmisyfirliti 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 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	1.321.643	1.240.991	1.254.267	1.321.643	1.240.991	1.254.267
Fasteignaskattur.....	157.636	158.063	158.043	149.208	149.277	149.339
	<u>1.479.279</u>	<u>1.399.054</u>	<u>1.412.310</u>	<u>1.470.851</u>	<u>1.390.268</u>	<u>1.403.607</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskattus...	118.988	108.823	117.909	118.988	108.823	117.909
Framlag vegna útgjaldajöfnunar..	282.922	245.970	260.236	282.922	245.970	260.236
Framlag vegna grunnskóla.....	73.898	72.478	79.938	73.898	72.478	79.938
Önnur framlög.....	269.048	269.213	17.250	269.048	269.213	17.250
	<u>744.856</u>	<u>696.484</u>	<u>475.333</u>	<u>744.856</u>	<u>696.484</u>	<u>475.333</u>
Skatttekjur samtals	<u>2.224.135</u>	<u>2.095.538</u>	<u>1.887.643</u>	<u>2.215.707</u>	<u>2.086.752</u>	<u>1.878.940</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	374.185	369.075	598.022	1.062.916	1.004.637	1.251.489
Rekstrartekjur samtals.....	<u>2.598.320</u>	<u>2.464.613</u>	<u>2.485.666</u>	<u>3.278.624</u>	<u>3.091.389</u>	<u>3.130.429</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2021	2020
Laun	1.190.216	1.242.054
Launatengd gjöld	293.828	295.413
Framlög vegna uppgjörs		
A deilda Brúar lífeyrissjóðs....	7.438	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	288.858	104.800
Annar starfsmannakostnaður.....	5.960	5.836
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>1.786.299</u>	<u>1.648.104</u>
	1.516.671	2.151.935
	2.017.192	1.869.448

	2021	2020
Ársverk	176	172
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	29.378	27.811

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Vaxtatekjur og verðbætur.....						
Arður af eignarhlutum.....	1.637	1.930	2.455	3.350	2.058	3.664
Vaxtagjöld og verðbætur	2.551	2.900	1.783	2.551	2.900	1.783
Vextir og verðbætur frá eigin ft...	(11.880)	(12.432)	(16.798)	(23.341)	(19.842)	(29.213)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>33.358</u>	<u>29.413</u>	<u>24.774</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>25.666</u>	<u>21.811</u>	<u>12.215</u>	<u>(17.440)</u>	<u>(14.884)</u>	<u>(23.766)</u>

Skýringar, frh.: ---

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	2.315.688	2.183.037	1.977.813
Félagsþjónusta	(357.255)	(366.874)	(92.068)
Heilbrigðismál	(6.253)	(6.253)	(6.039)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.043.553)	(1.075.274)	(957.233)
Menningarmál	(82.945)	(90.777)	(76.652)
Æskulýðs- og íþróttamál	(321.452)	(327.817)	(305.086)
Brunamál og almannavarnir	(110.280)	(80.115)	(46.433)
Hreinlætismál	(21.119)	(15.725)	(15.333)
Skipulags- og byggingarmál	(40.196)	(35.251)	(32.096)
Umferðar- og samgöngumál	(181.664)	(166.252)	(180.357)
Umhverfismál	(98.625)	(73.811)	(89.014)
Atvinnumál	(23.157)	(24.188)	(27.373)
Sameiginlegur kostnaður	(214.969)	(201.653)	(203.374)
Breyting lífeyrísskuldbindinga	(296.295)	(104.800)	(130.202)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	148.290	134.344	131.111
Aðalsjóður samtals	(333.786)	(251.410)	(52.336)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	184.468	201.222	118.451
Þjónustustöð	(34.866)	(44.974)	(39.981)
A hluti samtals	(184.183)	(95.163)	26.135
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	30.617	21.287	44.135
Hornbrekka	9.084	(27.314)	(24.298)
Íbúðasjóður	4.058	(8.640)	12.081
Veitustofnun	(14.515)	16.171	18.965
A og B hluti samtals	(154.939)	(93.659)	77.017
8. Rekstrarfjármunir			
a. Bókfært verð			
Rekstrarfjármunir greinast þannig:			
	Fasteignir, lóðir og lendur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti		Götur	
Heildarverð 1.1.2021	4.700.916	1.162.481	235.598
Afskrifað áður	(1.727.332)	(318.363)	(112.791)
Bókfært verð 1.1.2021	2.973.584	844.118	122.807
Viðbót á árinu	95.486	82.345	2.714
Endurmat lóða og lendna	95.224	0	0
Afskrifað á árinu	(74.515)	(46.493)	(11.037)
Bókfært verð 31.12.2021	3.089.778	879.970	114.484
Heildarverð 31.12.2021	4.891.626	1.244.826	238.312
Afskrifað samtals	(1.801.847)	(364.856)	(123.828)
Bókfært verð 31.12.2021	3.089.778	879.970	114.484
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 1.1.2021	5.000.568	3.326.118	266.609	8.593.295
Afskrifað áður	(1.912.674)	(1.609.971)	(131.555)	(3.654.200)
Bókfært verð 1.1.2021	3.087.894	1.716.147	135.053	4.939.095
Viðbót á árinu	95.486	124.069	2.714	222.269
Selt á árinu	(3.414)	0	0	(3.414)
Endurmat lóða og lendna	95.224	0	0	95.224
Afskrifað á árinu	(81.773)	(88.931)	(13.651)	(184.355)
Bókfært verð 31.12.2021	3.193.416	1.751.285	124.116	5.068.818
Heildarverð 31.12.2021	5.182.368	3.450.187	269.323	8.901.878
Afskrifað samtals	(1.988.952)	(1.698.902)	(145.206)	(3.833.061)
Bókfært verð 31.12.2021	3.193.416	1.751.285	124.116	5.068.818
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Rauntölur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum
A hluti.....	180.544	145.103
B hluti:		
Hafnarsjóður	7.201	13.750
Íbúðasjóður	0	10.000
Veitustofnanir	34.524	31.500
Samtals A og B hluti	222.269	200.353

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	5.656.900	7.421.000
Fasteignamat	1.127.577	1.557.381
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	1.174.732	1.341.311
Vátryggingaverðmæti hafnamannvirkja		4.722.527
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		3.836.457

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

Skýringar, frh.: ---

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 2021 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 rekstrarrekningi.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	186.142	186.142
Gjalfþært á árinu	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>178.704</u>	<u>178.704</u>
Næsta árs afborganir	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	<u>171.267</u>	<u>171.267</u>

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	7.438	7.438
Árið 2023	7.438	7.438
Árið 2024	7.438	7.438
Árið 2025	7.438	7.438
Árið 2026	7.438	7.438
Síðar	141.516	141.516
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afbonganir	<u>178.704</u>	<u>178.704</u>

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	290.377	637
Afborgun á árinu	(23.582)	0
Verðbætur	<u>13.388</u>	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afbonganir	<u>280.183</u>	<u>637</u>
Næsta árs afbonganir	(25.216)	0
Langtímakröfur samtals	<u>254.967</u>	<u>637</u>

Afbonganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	25.216	0
Árið 2023	26.243	0
Árið 2024	18.743	0
Árið 2025	19.506	0
Árið 2026	20.301	0
Síðar	170.175	637
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afbonganir	<u>280.183</u>	<u>637</u>

Skýringar, frh.: ---

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	100.391	100.391
Óinnheimtar aðrar tekjur	72.213	103.233
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>172.604</u>	<u>203.625</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	38.885	40.923
Afskrifað á árinu.....	(2.019)	(2.019)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	15.019	15.019
Niðurfærsla í árslok	<u>51.885</u>	<u>53.923</u>

13. Egið fé

Yfirlit um eiginfjárréikning:

Egið fé 1.1.2021.....	3.440.471	3.897.839
Endurmat lóða og lendha.....	95.224	95.224
Rekstrarniðurstaða ársins.....	(184.183)	(154.939)
Egið fé 31.12.2021.....	<u>3.351.512</u>	<u>3.838.124</u>

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækken 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.....	1.325.801	1.374.714
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(51.935)	(54.731)
Hækken lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	<u>288.858</u>	<u>292.471</u>
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	1.562.724	1.612.453
Skammtímhahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(54.199)	(55.924)
Langtímhahluti lífeyrisskuldbindingar.....	<u>1.508.525</u>	<u>1.556.529</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022 - 2026.....	293.879	303.231
Árin 2027 - 2031.....	324.773	335.108
Árin 2032 - 2036.....	319.334	329.496
Síðar.....	<u>624.738</u>	<u>644.619</u>
	<u>1.562.724</u>	<u>1.612.453</u>

Skýringar, frh.: ---

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	176.357
Afborganir af lánum	(28.496)
Verðbætur	7.797
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	155.658
Næsta árs afborganir	(29.831)
Langtímaskuldir samtals.....	<u>125.827</u>

A og B hluti:

Staða lána í ársbyrjun	351.083
Afborganir af lánum	(45.376)
Verðbætur	15.591
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	321.299
Næsta árs afborganir	(36.399)
Langtímaskuldir í árslok.....	<u>284.900</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022	29.831	36.399
Árið 2023	29.917	36.561
Árið 2024	23.350	30.070
Árið 2025	15.928	22.725
Árið 2026	10.860	17.736
Síðar	45.772	177.807
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>155.658</u>	<u>321.299</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Íbúðasjóðs að bókfærðu virði 103,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 165,6 millj. kr. í árslok 2021. Sveitarfélagið hefur veitt Láanasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjurum fyrir skuldum að eftirstöðvum 75,4 millj. kr. í árslok 2021.

Skýringar, frh.: ---

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%	3.305.284	1.976.390	1.328.894
Eignasjóður	100%	4.068.157	1.818.553	2.249.604
Þjónustustöð	100%	16.165	243.151	(226.986)
Innri færslur A hluta		(1.943.200)	(1.943.200)	0
A hluti samtals		5.446.405	2.094.894	3.351.512
Hafnarsjóður	100%	542.183	54.395	487.789
Hornbrekka	100%	25.860	37.869	(12.009)
Íbúðasjóður	100%	103.373	212.451	(109.078)
Veitustofnun	100%	576.095	456.185	119.910
Innri færslur A og B hluta		(585.646)	(585.646)	0
Samtals		6.108.271	2.270.147	3.838.124

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 undanfarið hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2021 voru ekki veruleg.

Skýringar, frh.: ---

20. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
		2021	2021	2020	2019	2018
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	197.686	108.666	486.202	569.410	420.543	353.986
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	19,3 %	22,6 %	19,1 %	19,1 %	28,0 %	56,3 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	0,6 %	(3,0%)	5,7 %	15,4 %	12,7 %	8,8 %
Rekstrarniðurstaða	(3,9%)	(7,1%)	1,1 %	10,9 %	8,4 %	5,1 %
Veltufé frá rekstri	5,6 %	8,9 %	11,0 %	20,8 %	18,6 %	16,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	5,9 %	6,9 %	7,1 %	10,7 %	12,2 %	15,9 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	72,8 %	80,6 %	73,6 %	74,5 %	80,3 %	81,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,86	0,54	0,54	0,33	0,82	0,55
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,96	2,87	1,83	2,83	2,17	3,92
Veltufjárlhlutfall.....	1,46	1,55	1,64	1,44	1,42	1,18
Eiginfjárlhlutfall.....	65,0%	61,5%	65,3%	65,2%	62,2%	61,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	50,4 %	50,9 %	50,5 %	49,0 %	48,7 %	49,1 %
Fasteignaskattur	6,4 %	6,1 %	6,4 %	6,0 %	5,2 %	5,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,3 %	28,7 %	19,1 %	20,7 %	22,5 %	22,2 %
Skatttekjur samtals.....	85,0 %	85,6 %	75,9 %	75,7 %	76,3 %	76,8 %
Aðrar tekjur	15,0 %	14,4 %	24,1 %	24,3 %	23,7 %	23,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(66,9%)	(68,7%)	(61,0%)	(55,8%)	(55,8%)	(60,8%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(32,5%)	(34,2%)	(33,3%)	(28,8%)	(31,5%)	(30,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	0,6 %	(3,0%)	5,7 %	15,4 %	12,7 %	8,8 %
Afskriftir.....	(5,4%)	(5,1%)	(5,2%)	(4,9%)	(4,7%)	(4,6%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0,9 %	1,0 %	0,5 %	0,4 %	0,4 %	0,9 %
Rekstrarniðurstaða.....	(3,9%)	(7,1%)	1,1 %	10,9 %	8,4 %	5,1 %

*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					
		2021	2021	2020	2019	2018	
Í þúsundum króna á íbúa:							
Rekstur:							
Skatttekjur.....	1063	1128	950	924	878	813	
Aðrar tekjur	187	190	301	297	272	246	
Laun og launatengd gjöld	(836)	(906)	(763)	(681)	(642)	(643)	
Annar rekstrarkostnaður	(406)	(451)	(416)	(352)	(363)	(322)	
Afskriftir.....	(67)	(67)	(65)	(60)	(54)	(49)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	11	13	6	5	4	9	
Rekstrarniðurstaða.....	(48)	(93)	13	133	96	54	
Efnahagur:							
Eignir.....	2.602	2.763	2.653	2.610	2.443	2.226	
Eigið fé.....	1.692	1.700	1.731	1.701	1.518	1.359	
Skuldir og skuldbindingar.....	910	1.063	921	909	924	867	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri.....	70	117	138	254	214	179	
Handbært fé frá rekstri	53	98	151	248	60	205	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	74	92	89	130	140	168	
Íbúafjöldi:							
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.971	1.971	1.987	2.007	2.006	2.011	

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
		2021	2021	2020	2019	2018
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	375.073	313.793	747.711	830.677	637.900	578.987
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	23,4 %	24,7 %	23,3 %	21,4 %	31,8 %	59,0 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,5 %	1,4 %	8,8 %	18,6 %	15,9 %	11,7 %
Rekstrarniðurstaða	(3,0%)	(4,7%)	2,5 %	12,6 %	9,6 %	6,0 %
Veltufé frá rekstri	6,7 %	10,1 %	12,1 %	21,5 %	20,1 %	17,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	6,5 %	6,8 %	10,4 %	11,6 %	11,2 %	16,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	66,4 %	69,2 %	65,7 %	66,9 %	74,0 %	77,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,36	0,86	0,84	0,52	1,00	0,92
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,63	3,31	2,09	2,89	2,80	4,37
Veltufjárlhlutfall.....	1,27	1,50	1,48	1,42	1,37	0,99
Eiginfjárlhlutfall.....	65,0%	62,8%	65,5%	64,7%	60,9%	58,9%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	40,1 %	40,3 %	40,1 %	38,5 %	38,8 %	39,4 %
Fasteignaskattur	4,8 %	4,6 %	4,8 %	4,5 %	3,9 %	4,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	22,5 %	22,7 %	15,2 %	16,3 %	17,9 %	17,8 %
Skatttekjur samtals.....	67,5 %	67,6 %	60,0 %	59,3 %	60,6 %	61,3 %
Aðrar tekjur	32,5 %	32,4 %	40,0 %	40,7 %	39,4 %	38,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(65,3%)	(65,6%)	(59,7%)	(54,2%)	(54,8%)	(59,5%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(31,3%)	(32,9%)	(31,4%)	(27,2%)	(29,3%)	(28,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,5 %	1,4 %	8,8 %	18,6 %	15,9 %	11,7 %
Afskriftir.....	(6,0%)	(5,6%)	(5,6%)	(5,3%)	(5,3%)	(5,3%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,5%)	(0,5%)	(0,8%)	(0,7%)	(1,0%)	(0,4%)
Rekstrarniðurstaða.....	(3,0%)	(4,7%)	2,5 %	12,6 %	9,6 %	6,0 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar					
		2021	2021	2020	2019	2018	
Í þúsundum króna á íbúa:							
Rekstur:							
Skatttekjur.....	1059	1124	946	920	874	809	
Aðrar tekjur	510	539	630	632	568	510	
Laun og launatengd gjöld	(1023)	(1092)	(941)	(841)	(790)	(784)	
Annar rekstrarkostnaður	(491)	(548)	(495)	(422)	(423)	(381)	
Afskriftir.....	(94)	(94)	(88)	(83)	(76)	(70)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(8)	(9)	(12)	(11)	(14)	(5)	
Rekstrarniðurstaða.....	(48)	(79)	39	195	139	80	
Efnahagur:							
Eignir.....	2.980	3.099	2.996	2.943	2.725	2.472	
Eigið fé.....	1.938	1.947	1.962	1.904	1.659	1.457	
Skuldir og skuldbindingar.....	1.042	1.152	1.035	1.039	1.067	1.015	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri	106	168	190	334	290	234	
Handbært fé frá rekstri	87	158	199	322	135	284	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	102	113	164	180	162	219	
Íbúafjöldi:							
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.971	1.971	1.987	2.007	2.006	2.011	

Skýringar, frh.: ---

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.

	2021	%	2020	%	2019	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.315.688	100,0%	1.977.813	100,0%	1.936.530	100,0%
Félagsþjónusta	(357.255)	15,4%	(92.068)	4,7%	(53.537)	2,8%
Heilbrigðismál	(6.253)	0,3%	(6.039)	0,3%	(5.897)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.043.553)	45,1%	(957.233)	48,4%	(867.057)	44,8%
Menningarmál	(82.945)	3,6%	(76.652)	3,9%	(74.502)	3,8%
Æskulýðs- og íþróttamál	(321.452)	13,9%	(305.086)	15,4%	(277.294)	14,3%
Brunamál og almannavarnir	(110.280)	4,8%	(46.433)	2,3%	(52.835)	2,7%
Hreinlætismál	(21.119)	0,9%	(15.333)	0,8%	(22.028)	1,1%
Skipulags- og byggingarmál	(40.196)	1,7%	(32.096)	1,6%	(29.618)	1,5%
Umferðar- og samgöngumál	(181.664)	7,8%	(180.357)	9,1%	(125.743)	6,5%
Umhverfismál	(98.625)	4,3%	(89.014)	4,5%	(52.653)	2,7%
Atvinnumál	(23.157)	1,0%	(27.373)	1,4%	(19.389)	1,0%
Sameiginlegur kostnaður	(214.969)	9,3%	(203.374)	10,3%	(193.301)	10,0%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(296.295)	12,8%	(130.202)	6,6%	(128.922)	6,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	148.290	(6,4%)	131.111	(6,6%)	122.835	(6,3%)
Aðalsjóður samtals	(333.786)	(14,4%)	(52.336)	(2,6%)	156.588	8,1%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	184.468	(8,0%)	118.451	(6,0%)	143.788	(7,4%)
Þjónustustöð	(34.866)	1,5 %	(39.981)	2,0 %	(33.663)	1,7%
A hluti samtals	(184.183)	(8,0%)	26.135	1,3%	266.714	13,8%

Skýringar, frh.: ---

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarrekningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2021 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum	Áætlun 2021 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	1.399.054	(0)	1.399.054	1.390.268	(0)	1.390.268
Framlög Jöfnunarsjóðs	423.578	272.906	696.484	423.578	272.906	696.484
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	621.883	(252.808)	369.075	1.257.445	(252.808)	1.004.637
	<u>2.444.515</u>	<u>20.098</u>	<u>2.464.613</u>	<u>3.071.291</u>	<u>20.098</u>	<u>3.091.389</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.626.296	21.808	1.648.104	1.989.591	27.601	2.017.192
Annar rekstrarkostnaður	781.339	19.208	800.547	921.627	45.777	967.404
Afskriftir	132.936	(0)	132.936	185.569	(1)	185.568
	<u>2.540.571</u>	<u>41.016</u>	<u>2.581.587</u>	<u>3.096.787</u>	<u>73.377</u>	<u>3.170.164</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(96.056)	(20.918)	(116.974)	(25.496)	(53.279)	(78.775)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	<u>20.916</u>	<u>895</u>	<u>21.811</u>	<u>(14.884)</u>	<u>0</u>	<u>(14.884)</u>
Rekstrarniðurstaða	<u>(75.140)</u>	<u>(20.023)</u>	<u>(95.163)</u>	<u>(40.380)</u>	<u>(53.279)</u>	<u>(93.659)</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 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 2021	Viðaukar við	Áætlun 2021	Áætlun 2021	Viðaukar við	Áætlun 2021
Upphafleg	áætlun	með viðaukum	Upphafleg	áætlun	með viðaukum

Rekstrarhreyfingar

Rekstrarniðurstaða (75.140) (20.023) (95.163) (40.380) (53.279) (93.659)

Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif

á fjárstreymi:

Afskriftir	132.936	(0)	132.936	185.569	(1)	185.568
Verðbætur	(2.949)	1	(2.948)	9.648	1	9.649
Breyting lífeyrisskuldbindinga	103.865	0	103.865	106.565	0	106.565
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	158.712	(20.022)	138.690	261.402	(53.279)	208.123

Breytingar á rekstrartengdum

eignum og skuldum:

Fyrirframgr. kostnaður, breyting	7.438	0	7.438	7.438	0	7.438
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(42.137)	0	(42.137)	(43.725)	0	(43.725)
Samtals	(34.699)	0	(34.699)	(36.287)	0	(36.287)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	124.013	(20.022)	103.991	225.115	(53.279)	171.836

Fjárfestingarhreyfingar

Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(120.400)	(24.703)	(145.103)	(153.900)	(46.453)	(200.353)
Langtíma kr. á eigin ft. breyting.....	23.277	0	23.277	0	0	0
Fjárfestigarhreyfingar	(97.123)	(24.703)	(121.826)	(153.900)	(46.453)	(200.353)

Fjármögnunarhreyfingar

Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(3.939)	(39.798)	(43.737)	0	0	0
Afborganir langtímalána	<u>(28.745)</u>	1	(28.744)	(35.426)	<u>1</u>	(35.425)
Fjármögnunarhreyfingar	(32.684)	(39.797)	(72.481)	(35.426)	<u>1</u>	(35.425)

Lækkun á handb. fé.....	(5.794)	(84.522)	(90.316)	35.789	(99.731)	(63.942)
Handbært fé í ársbyrjun.....	127.244	0	127.244	280.983	0	280.983
Handbært fé í árslok.....	121.450	(84.522)	36.928	316.772	(99.731)	217.041