Þingeyjarsveit

Ársreikningur 2019

Þingeyjarsveit
Kjarna
650 Laugar

Kt. 590602-2640

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.201,7 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.150,3 millj. kr.

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

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 13,2 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 4,8 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 353,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 408,5 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum lýkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði nokkur m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Ársreikningur Þingeyjarsveitar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Þingeyjarsveit, 28.05 2020.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Þingeyjarsveitar fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Þingeyjarsveit, 11.06. 2020.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Þingeyjarsveitar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Þingeyjarsveitar fyrir árið 2019, 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 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum
Sveitarstjórn og sveitarstjóri 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 sveitarstjórn og sveitarstjóri 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.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri 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.

- 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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 sveitarstjórn 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, 11/6 2020.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2019	A hluti Áætlun 2019 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2018	A og B hluti Ársreikningur 2019	A og B hluti Áætlun 2019 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...		659.321	656.526	598.085	657.568	654.941	596.472
Framlög Jöfnunarsjóðs		288.869	290.924	303.162	288.869	290.924	303.162
Þjónustutekjur og aðrar tekjur		202.120	176.089	188.643	255.244	217.212	225.663
	4	1.150.309	1.123.539	1.089.889	1.201.680	1.163.077	1.125.297
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	695.275	666.444	640.610	695.275	666.444	640.610
Annar rekstrarkostnaður		409.594	397.713	375.720	425.998	415.077	385.411
		1.104.869	1.064.157	1.016.331	1.121.273	1.081.521	1.026.022
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		45.440	59.382	73.559	80.407	81.556	99.276
Afskriftir	8	(28.699)	(26.916)	(32.558)	(37.459)	(35.541)	(41.146)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		16.741	32.466	41.000	42.949	46.015	58.130
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(11.957)	(19.677)	(12.450)	(23.979)	(33.487)	(24.592)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt		4.785	12.789	28.550	18.970	12.528	33.538
Tekjuskattur	11	0	0	0	(5.779)	(5.400)	(7.539)
Rekstrarniðurstaða	13	4.785	12.789	28.550	13.191	7.128	25.999

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2019	A hluti 2018	A og B hluti 2019	A og B hluti 2018
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		423.360	375.844	470.388	432.379
Veitukerfi og götur		49.352	37.816	159.122	153.991
Vélar, áhöld og tæki		80.779	66.474	80.779	66.503
	8	553.490	480.134	710.288	652.873
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	118.358	118.358	109.069	109.069
Langtímakröfur	10	16.412	17.011	3.687	3.657
Tekjuskattseign	11	0	0	5	109
		134.771	135.370	112.761	112.835
Fastafjármunir		688.261	615.504	823.049	765.708
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	100.151	84.689	103.097	88.675
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		19.330	18.411	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	986	918	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	12.201	10.765	12.211	11.228
Handbært fé		2.187	11.947	6.821	17.288
Veltufjármunir		134.854	126.730	122.129	117.191
Eignir samtals		823.115	742.235	945.178	882.899

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2019	A hluti 2018	A og B hluti 2019	A og B hluti 2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	408.497	402.634	353.529	339.258
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	202.312	144.767	367.138	333.852
		202.312	144.767	367.138	333.852
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		23.433	0	23.433	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		7.069	6.821	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	46.630	40.998	57.697	52.049
Tekjuskattur til greiðslu	11	0	0	5.675	7.383
Aðrar skammtímaskuldir		135.174	147.014	137.707	150.357
		212.306	194.833	224.512	209.789
Skuldir samtals		414.618	339.601	591.650	543.641
Eigið fé og skuldir samtals		823.115	742.235	945.178	882.899

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 16

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2019	A hluti Áætlun 2019 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2018	A og B hluti Ársreikningur 2019	A og B hluti Áætlun 2019 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	4.785	12.789	28.550	13.191	7.128	25.999
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	28.699	26.916	32.558	37.459	35.541	41.146
Verðbætur langtímaliða	6	4.264	8.443	5.802	9.440	14.820	12.704
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna		(7.395)	0	3.400	(19.213)	0	3.400
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	104	0	157
Veltufé frá rekstri		30.354	48.148	70.310	40.980	57.489	83.406
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(15.461)	0	(1.945)	(14.422)	0	(2.393)
Skammtímakröfur, breyting		17.903	0	619	18.355	0	1.049
Skammtímaskuldir, breyting		(11.841)	0	30.947	(14.358)	0	30.972
Samtals		(9.399)	0	29.620	(10.425)	0	29.629
Handbært fé frá rekstri		20.955	48.148	99.931	30.555	57.489	113.034
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(114.881)	(120.500)	(32.762)	(114.881)	(120.500)	(43.299)
Söluverð rekstrarfjármuna		21.300	0	9.150	40.300	0	9.150
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	(1.000)	0	0	(1.000)	0
Langtímakröfur, breyting	10	931	927	862	0	0	0
Skammtímakröfur, breyting		(19.339)	0	0	(19.339)	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(111.990)	(120.573)	(22.749)	(93.920)	(121.500)	(34.149)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		23.433	0	(16.484)	23.433	0	(16.484)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(671)	(2.622)	(10.637)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	14	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0
Afborganir langtímalána	14	(41.488)	(47.248)	(40.535)	(70.536)	(58.556)	(51.083)
Fjármögnunarhreyfingar		81.275	50.130	(67.656)	52.898	41.444	(67.568)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(9.760)	(22.295)	9.525	(10.468)	(22.567)	11.317
Handbært fé í ársbyrjun		11.947	26.485	2.422	17.288	29.764	5.971
Handbært fé í árslok		2.187	4.190	11.947	6.821	7.197	17.288

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Þingeyjarsveit er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 864 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Kjarna á Laugum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Þingeyjarsveitar árið 2019 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. 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 Atvinnuefling Þingeyjarsveitar ehf., Leiguíbúðir og Veitustofnanir.

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 er færður 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.

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 og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 25 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. Langtímakröfur

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

h. Óinnheimtar tekjur 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.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Tekjuskattur

Tekjuskattseign þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

k. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

l. Langtímaskuldir

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

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 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 20.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	**Áætlun 2019 með viðaukum**	**Ársreikningur 2018**	**Ársreikningur 2019**	**Áætlun 2019 með viðaukum**	**Ársreikningur 2018**
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	467.258	481.600	437.216	467.258	481.600	437.216
Fasteignaskattur	192.062	174.926	160.869	190.309	173.341	159.257
	659.321	656.526	598.085	657.568	654.941	596.472
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts	77.363	72.965	70.703	77.363	72.965	70.703
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	101.292	120.775	139.582	101.292	120.775	139.582
Framlag vegna grunnskóla	102.071	95.313	91.267	102.071	95.313	91.267
Önnur framlög	8.142	1.871	1.610	8.142	1.871	1.610
	288.869	290.924	303.162	288.869	290.924	303.162
Skatttekjur samtals	948.189	947.450	901.247	946.436	945.865	899.634
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	202.120	176.089	188.643	255.244	217.212	225.663
Rekstrartekjur samtals	1.150.309	1.123.539	1.089.889	1.201.680	1.163.077	1.125.297

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	561.941	542.608	517.139	561.941	542.608	517.139
Launatengd gjöld	133.334	123.836	123.471	133.334	123.836	123.471
Laun og launatengd gjöld samtals	695.275	666.444	640.610	695.275	666.444	640.610

	2019	**2018**
Ársverk	72	68
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	35.808	29.103

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	**Áætlun 2019 með viðaukum**	**Ársreikningur 2018**	**Ársreikningur 2019**	**Áætlun 2019 með viðaukum**	**Ársreikningur 2018**
Vaxtatekjur og arður	2.977	7.854	2.816	2.398	7.854	4.268
Vaxtagjöld	(10.669)	(19.088)	(9.465)	(16.938)	(26.521)	(16.155)
Verðbætur	(4.264)	(8.443)	(5.802)	(9.440)	(14.820)	(12.704)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(11.957)	(19.677)	(12.450)	(23.979)	(33.487)	(24.592)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.005.147	1.005.114	958.846
Félagsþjónusta	(52.246)	(53.137)	(55.260)
Heilbrigðismál	(800)	(800)	(773)
Fræðslu- og uppeldismál	(633.316)	(611.552)	(587.112)
Menningarmál	(67.857)	(69.937)	(65.124)
Æskulýðs- og íþróttamál	(44.520)	(47.403)	(39.551)
Brunamál og almannavarnir	(30.697)	(30.343)	(28.237)
Hreinlætismál	(12.276)	(10.705)	(10.770)
Skipulags- og byggingarmál	(22.989)	(23.856)	(12.985)
Umferðar- og samgöngumál	(39.851)	(29.897)	(24.182)
Umhverfismál	(10.951)	(13.385)	(8.888)
Atvinnumál	(12.937)	(30.173)	(24.584)
Sameiginlegur kostnaður	(101.767)	(92.743)	(89.637)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4.623	5.774	8.832
Aðalsjóður samtals	(20.435)	(3.043)	20.575
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	25.220	15.832	7.975
A hluti samtals	4.785	12.789	28.550
B hluta fyrirtæki:			
Atvinnuefling Þingeyjarsveitar ehf.	(1.083)	(270)	1.763
Leiguíbúðir	10.569	(1.737)	(2.405)
Veitustofnanir	(1.080)	(3.654)	(1.908)
A og B hluti samtals	13.191	7.128	25.999

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2019	961.416	55.847	120.470	1.137.734
Afskrifað áður	(585.572)	(18.031)	(53.996)	(657.599)
Bókfært verð 1.1.2019	375.844	37.816	66.474	480.134
Viðbót á árinu	76.498	14.051	24.333	114.881
Selt og fært út á árinu	(13.905)	0	0	(13.905)
Endurmat lóða og lendna	1.079	0	0	1.079
Afskrifað á árinu	(16.155)	(2.515)	(10.029)	(28.699)
Bókfært verð 31.12.2019	423.360	49.352	80.779	553.490
Heildarverð 31.12.2019	1.025.088	69.898	144.803	1.239.789
Afskrifað samtals	(601.728)	(20.546)	(64.025)	(686.298)
Bókfært verð 31.12.2019	423.360	49.352	80.779	553.490
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	4,0 - 20,0%	

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

A og B hluti:	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2019	1.057.376	232.925	120.761	1.411.062
Afskrifað áður	(624.997)	(78.934)	(54.258)	(758.189)
Bókfært verð 1.1.2019	432.379	153.991	66.503	652.873
Viðbót á árinu	76.498	14.051	24.333	114.881
Selt og fært út á árinu	(21.087)	0	0	(21.087)
Endurmat lóða og lendna	1.079	0	0	1.079
Afskrifað á árinu	(18.481)	(8.920)	(10.058)	(37.459)
Bókfært verð 31.12.2019	470.388	159.122	80.779	710.288
Heildarverð 31.12.2019	1.113.866	246.975	145.094	1.505.936
Afskrifað samtals	(643.478)	(87.854)	(64.316)	(795.648)
Bókfært verð 31.12.2019	470.388	159.122	80.779	710.288
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	4,0 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti	114.881	120.500
Samtals A og B hluti	114.881	120.500

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	3.046.780	3.337.080
Fasteignamat	636.958	785.698
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	272.495	288.923
Vátryggingaverðmæti hafnamannvirkja í Flatey	367.187	367.187
Vátryggingaverðmæti ljósastaura	67.324	67.324
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		787.816

Rekstrarleigusamningar

d. Sveitarfélagið hefur gert leigusamning um tölvubúnað. Skuldbinding vegna þessa samnings, sem ekki er færður í efnahagsreikning, nemur 0,6 millj. kr. sem eru til greiðslu á næsta ári.

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
Atvinnuefling Þingeyjarsveitar ehf.	100,0%	0,0%	57.429	0
AÞ - atvinnuráðgjöf og þróun hf.	18,3%	18,3%	2.172	2.172
Bárðarborg ehf.	24,8%	24,8%	2.000	2.000
Buski ehf.	0,0%	15,6%	0	285
Greið leið ehf.	10,7%	10,7%	39.806	39.806
Hrafnabjargavirkjun hf.	0,0%	2,5%	0	863
Iðnbær ehf.	0,0%	37,7%	0	475
Kjarni ehf.	0,0%	33,9%	0	1.575
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,3%	0,3%	29.943	29.943
Leigufélag Hvamms ehf.	0,0%	16,1%	0	1.615
Matarskemman ehf.	0,0%	33,0%	0	1.000
Norðurorka hf.	0,2%	0,2%	10.000	10.000
Sparisjóður Suður-Þingeyinga ses.	1,8%	1,8%	3.000	3.000
Tjarnir hf.	0,0%	38,0%	0	11.875
Tröllasteinn ehf.	0,0%	23,9%	0	4.460
			144.350	109.069
Niðurfærsla eignarhluta			(25.992)	0
Eignarhlutir í félögum samtals			118.358	109.069

10. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	17.929	3.657
Afborgun á árinu	(931)	0
Verðbætur	400	30
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	17.398	3.687
Næsta árs afborganir	(986)	0
Langtímakröfur samtals	16.412	3.687

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	986	0
Árið 2021	1.031	0
Árið 2022	1.079	0
Árið 2023	1.128	0
Árið 2024	1.180	0
Síðar	11.994	3.687
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	17.398	3.687

11. Tekjuskattseign

Hitaveita Reykdæla er hluti af Veitustofnunum Þingeyjarsveitar sem er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en hitaveitan er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsdegi, nú 37,6%.

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Tekjuskattseign í ársbyrjun	109
Tekjuskattur ársins	(5.779)
Tekjuskattur til greiðslu	5.675
Tekjuskattseign í árslok	5

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	1
Viðskiptakröfur	4
Tekjuskattseign í árslok	5

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	37.730	37.730
Óinnheimtar aðrar tekjur	62.421	65.367
Óinnheimtar tekjur í árslok	100.151	103.097

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	10.600	10.765
Niðurfærsla, breyting á árinu	4.000	4.000
Niðurfærsla í árslok	14.600	14.765

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé 1.1.2019	402.634	339.258
Endurmat lóða og lendna	1.079	1.079
Rekstrarniðurstaða ársins	4.785	13.191
Eigið fé 31.12.2019	408.497	353.529

14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	185.766
Tekin ný lán	100.000
Afborganir af lánum	(41.488)
Verðbætur	4.664
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	248.942
Næsta árs afborganir	(46.630)
Langtímaskuldir í árslok	202.312
A og B hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	385.901
Tekin ný lán	100.000
Afborganir af lánum	(70.536)
Verðbætur	9.470
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	424.835
Næsta árs afborganir	(57.697)
Langtímaskuldir samtals	367.138

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	46.630	57.697
Árið 2021	41.763	50.937
Árið 2022	35.065	44.305
Árið 2023	33.393	42.702
Árið 2024	22.685	32.065
Síðar	69.407	197.129
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	248.942	424.835

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Leiguíbúða að bókfærðu virði 38,0 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 85,9 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 339,0 millj. kr. í árslok 2019.

15. 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%	476.630	186.464	290.166
Eignasjóður	100%	553.490	435.159	118.331
Innri færslur A hluta		(207.005)	(207.005)	0
A hluti samtals		823.115	414.618	408.497
Atvinnuefling Þingeyjarsveitar ehf.	100%	33.572	0	33.572
Leiguíbúðir	100%	38.223	100.567	(62.345)
Veitustofnanir	100%	121.815	116.574	5.241
Innri færslur A og B hluta		(71.546)	(40.109)	(31.437)
Samtals		945.178	591.650	353.529

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður ber hlutfallslega ábyrgð á lánum Dvalarheimilis aldraðra sf. og eru heildarskuldbindingar um 517,7 millj. kr., þar af er hlutur aðalsjóðs um 103,2 millj. kr. í árslok 2019. Auk þess er sveitarfélagið í sjálfskuldarábyrgð vegna láns að fjárhæð 3,5 millj. kr. í árslok.

Sveitarfélagið hefur veitt Norðurorku hf. veð í tekjum til tryggingar ábyrgð á skuldum félagsins og er hlutdeild sveitarfélagsins í ábyrgðinni 6.164 þús. kr.

Sveitarfélagið hefur veitt Fallorku ehf., dótturfélagi Norðurorku hf., veð í tekjum til tryggingar ábyrgð á skuldum félagsins og er hlutdeild sveitarfélagsins í ábyrgðinni 1.170 þús. kr.

Einnig er sveitarfélagið ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Eyþing
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra
Héraðsnefnd Þingeyinga b.s.

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

17. 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.

18. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanlega áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert.

19. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	147.638	139.634	181.917	106.894	26.428	(36.003)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	27,3 %	24,3 %	19,5 %	33,3 %	42,1 %	49,3 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,3 %	4,0 %	6,7 %	13,1 %	8,7 %	(0,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,1 %	0,4 %	2,6 %	9,9 %	4,7 %	(5,2%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	4,3 %	2,6 %	6,5 %	12,4 %	7,8 %	(1,8%)
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	10,7 %	10,0 %	3,0 %	8,0 %	3,7 %	7,2 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	38,2 %	36,0 %	31,2 %	33,3 %	42,1 %	49,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	5,18	6,67	2,06	1,34	2,81	(15,91)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	1,02	0,73	1,73	3,04	1,50	(0,31)
Veltufjárhlutfall	0,68	0,64	0,65	0,58	0,64	0,64
Eiginfjárhlutfall	49,0%	49,6%	54,2%	50,9%	38,8%	37,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,9 %	40,6 %	40,1 %	41,2 %	39,1 %	37,7 %
Fasteignaskattur	15,6 %	16,7 %	14,8 %	12,6 %	10,4 %	10,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	25,9 %	25,1 %	27,8 %	27,5 %	30,1 %	32,8 %
Skatttekjur samtals	84,3 %	82,4 %	82,7 %	81,3 %	79,6 %	80,9 %
Aðrar tekjur	15,7 %	17,6 %	17,3 %	18,7 %	20,4 %	19,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(59,3%)	(60,4%)	(58,8%)	(54,1%)	(53,9%)	(65,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,4%)	(35,6%)	(34,5%)	(32,8%)	(37,4%)	(34,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,3 %	4,0 %	6,7 %	13,1 %	8,7 %	(0,4%)
Afskriftir	(2,4%)	(2,5%)	(3,0%)	(2,2%)	(2,5%)	(2,7%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,8%)	(1,0%)	(1,1%)	(1,1%)	(1,4%)	(2,1%)
Rekstrarniðurstaða	1,1 %	0,4 %	2,6 %	9,9 %	4,7 %	(5,2%)

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1097	1097	1002	905	867	783
Aðrar tekjur	204	234	210	208	222	185
Laun og launatengd gjöld	(771)	(805)	(713)	(602)	(587)	(634)
Annar rekstrarkostnaður	(460)	(474)	(418)	(365)	(408)	(338)
Afskriftir	(31)	(33)	(36)	(25)	(28)	(26)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(23)	(14)	(14)	(12)	(16)	(20)
Rekstrarniðurstaða	15	6	32	110	52	(51)
Efnahagur:						
Eignir	974	953	826	755	749	768
Eigið fé	477	473	448	384	290	290
Skuldir og skuldbindingar	497	480	378	371	458	478
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	56	35	78	138	85	(17)
Handbært fé frá rekstri	56	24	111	144	13	78
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	139	133	36	89	40	70
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	864	864	899	969	910	916

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	**2019**	**2018**	**2017**	**2016**	**2015**
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	140.264	146.328	186.251	110.134	31.858	(38.568)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	44,8 %	39,1 %	37,9 %	51,0 %	58,3 %	62,4 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	7,0 %	6,7 %	8,8 %	15,2 %	11,0 %	1,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,6 %	1,1 %	2,3 %	9,6 %	5,2 %	(5,4%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	4,9 %	3,4 %	7,4 %	13,2 %	9,0 %	(1,1%)
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	10,4 %	9,6 %	3,8 %	11,6 %	5,4 %	7,7 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	53,9 %	49,2 %	48,3 %	51,0 %	58,3 %	62,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	7,51	8,96	4,00	2,54	4,50	(37,04)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	0,98	0,58	1,63	2,72	1,20	(0,18)
Veltufjárhlutfall	0,54	0,54	0,56	0,54	0,75	0,38
Eiginfjárhlutfall	34,8%	37,4%	38,4%	35,4%	25,3%	25,5%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,4 %	38,9 %	38,9 %	39,9 %	37,7 %	36,2 %
Fasteignaskattur	14,9 %	15,8 %	14,2 %	12,1 %	9,9 %	9,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	25,0 %	24,0 %	26,9 %	26,6 %	29,1 %	31,5 %
Skatttekjur samtals	81,3 %	78,8 %	79,9 %	78,7 %	76,7 %	77,5 %
Aðrar tekjur	18,7 %	21,2 %	20,1 %	21,3 %	23,3 %	22,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,3%)	(57,9%)	(56,9%)	(52,4%)	(52,2%)	(63,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,7%)	(35,5%)	(34,2%)	(32,4%)	(36,7%)	(35,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	7,0 %	6,7 %	8,8 %	15,2 %	11,0 %	1,2 %
Afskriftir	(3,1%)	(3,1%)	(3,7%)	(2,9%)	(3,0%)	(3,3%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,9%)	(2,0%)	(2,2%)	(2,0%)	(2,4%)	(2,9%)
Tekjuskattur	(0,5%)	(0,5%)	(0,7%)	(0,7%)	(0,5%)	(0,5%)
Rekstrarniðurstaða	0,6 %	1,1 %	2,3 %	9,6 %	5,2 %	(5,4%)

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1.095	1.095	1.001	904	866	782
Aðrar tekjur	251	295	251	245	264	227
Laun og launatengd gjöld	(771)	(805)	(713)	(602)	(590)	(640)
Annar rekstrarkostnaður	(480)	(493)	(429)	(373)	(415)	(356)
Afskriftir	(41)	(43)	(46)	(33)	(34)	(33)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(39)	(28)	(27)	(23)	(27)	(29)
Tekjuskattur	(6)	(7)	(8)	(8)	(6)	(5)
Rekstrarniðurstaða	8	15	29	111	58	(55)
Efnahagur:						
Eignir	1.113	1.094	982	907	881	846
Eigið fé	387	409	377	321	223	216
Skuldir og skuldbindingar	726	685	605	586	658	630
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	67	47	93	152	102	(11)
Handbært fé frá rekstri	67	35	126	160	42	78
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	139	133	48	133	61	78
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	864	864	899	969	910	916

19. 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.

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.005.147	100,0%	958.846	100,0%	912.741	100,0%
Félagsþjónusta	(52.246)	5,2%	(55.260)	5,8%	(49.676)	5,4%
Heilbrigðismál	(800)	0,1%	(773)	0,1%	(756)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(633.316)	63,0%	(587.112)	61,2%	(536.895)	58,8%
Menningarmál	(67.857)	6,8%	(65.124)	6,8%	(59.198)	6,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(44.520)	4,4%	(39.551)	4,1%	(35.924)	3,9%
Brunamál og almannavarnir	(30.697)	3,1%	(28.237)	2,9%	(23.730)	2,6%
Hreinlætismál	(12.276)	1,2%	(10.770)	1,1%	(3.735)	0,4%
Skipulags- og byggingarmál	(22.989)	2,3%	(12.985)	1,4%	(5.155)	0,6%
Umferðar- og samgöngumál	(39.851)	4,0%	(24.182)	2,5%	(20.203)	2,2%
Umhverfismál	(10.951)	1,1%	(8.888)	0,9%	(7.993)	0,9%
Atvinnumál	(12.937)	1,3%	(24.584)	2,6%	(17.449)	1,9%
Sameiginlegur kostnaður	(101.767)	10,1%	(89.637)	9,3%	(79.060)	8,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4.623	(0,5%)	8.832	(0,9%)	9.021	(1,0%)
Aðalsjóður samtals	(20.435)	(2,0%)	20.575	2,1%	81.988	9,0%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	25.220	(2,5%)	7.975	(0,8%)	24.311	(2,7%)
A hluti samtals	4.785	0,5 %	28.550	3,0%	106.299	11,6%

20. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 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 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	656.526	0	656.526	654.941	0	654.941
Framlög Jöfnunarsjóðs	290.924	0	290.924	290.924	0	290.924
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	176.089	0	176.089	217.212	0	217.212
	1.123.539	0	1.123.539	1.163.077	0	1.163.077
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	662.744	3.700	666.444	662.744	3.700	666.444
Annar rekstrarkostnaður	390.163	7.550	397.713	407.528	7.549	415.077
	1.052.907	11.250	1.064.157	1.070.272	11.249	1.081.521
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	70.632	(11.250)	59.382	92.805	(11.249)	81.556
Afskriftir	(26.916)	0	(26.916)	(35.542)	1	(35.541)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	43.716	(11.250)	32.466	57.263	(11.248)	46.015
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(19.677)	0	(19.677)	(33.485)	(2)	(33.487)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt	24.039	(11.250)	12.789	23.778	(11.250)	12.528
Tekjuskattur	0	0	0	(5.400)	0	(5.400)
Rekstrarniðurstaða	24.039	(11.250)	12.789	18.378	(11.250)	7.128

20. Samanburður fjárhagssáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 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 2019 Upphafleg	**Viðaukar við áætlun**	**Áætlun 2019 með viðaukum**	**Áætlun 2019 Upphafleg**	**Viðaukar við áætlun**	**Áætlun 2019 með viðaukum**
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	24.039	(11.250)	12.789	18.378	(11.250)	7.128
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	26.916	0	26.916	35.542	(1)	35.541
Verðbætur langtímaliða	8.443	0	8.443	14.820	0	14.820
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	59.398	(11.250)	48.148	68.740	(11.251)	57.489
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	59.398	(11.250)	48.148	68.740	(11.251)	57.489
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(120.500)	0	(120.500)	(120.500)	0	(120.500)
Eignarhlutir, breyting	0	(1.000)	(1.000)	0	(1.000)	(1.000)
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting	927	0	927	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(119.573)	(1.000)	(120.573)	(120.500)	(1.000)	(121.500)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(2.622)	0	(2.622)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
Afborganir langtímalána	(47.248)	0	(47.248)	(58.556)	0	(58.556)
Fjármögnunarhreyfingar	50.130	0	50.130	41.444	0	41.444
Lækkun á handbæru fé	(10.045)	(12.250)	(22.295)	(10.316)	(12.251)	(22.567)
Handbært fé í ársbyrjun	26.485	0	26.485	29.764	0	29.764
Handbært fé í árslok	16.440	(12.250)	4.190	19.448	(12.251)	7.197

Þingeyjarsveit

Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit

Heiti fyrirtækis / verkefnis.................................	Dvalarheimili aldraðra sf.	Eyþing	Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra	Hérðasnefnd Þingeyinga bs.	Norðurorka hf.	Fallorka ehf.
Reikningsskiladagur (uppgjörsár)........................	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
Form rekstrar (félagaform/samstarf)..................	sf.	Stofnun sveitarfél.	Stofnun sveitarfél.	Byggðasamlag	Hf.	Ehf.
Ábyrgð á rekstri og skuldum (hlutfall).................	19,05%	2,82%	3,02%	16,90%		
Fjárhæð veittrar ábyrgðar:					6.164.000	1.170.000
Fjárhagsupplýsingar (heildarfjárhæðir)						
Tekjur..	536.384.832	433.453.859	76.087.783	9.827.384	3.817.436.000	946.750.262
Gjöld..	-573.797.865	-428.275.877	-75.589.001	12.238	-2.845.634.000	-796.204.685
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)......................	-10.546.193	826.858	-498.782	229.911	-364.016.000	-93.618.181
Aðrir liðir..					-48.650.000	-11.388.899
Rekstrarniðurstaða..	-47.959.226	6.004.840	0	10.069.533	559.136.000	45.538.497
Fastafjármunir..	399.512.468	5.423.042	10.305.388	14.362.500	17.300.423.000	2.106.087.253
Veltufjármunir..	84.196.135	174.814.599	8.522.297	16.274.669	1.398.553.000	170.415.604
Eignir samtals..	483.708.603	180.237.641	18.827.685	30.637.169	18.698.976.000	2.276.502.857
Eigið fé..	-33.984.959	-47.499.530	0	23.159.921	12.084.458.000	711.948.924
Skuldbindingar...		27.280.220		2.337.624	635.531.000	16.819.943
Langtímaskuldir..	415.800.825		2.868.879		5.312.562.000	1.398.346.141
Skammtímaskuldir..	101.892.737	200.456.952	15.958.806	5.139.624	666.425.000	149.387.849
Skuldir og skuldbindingar samtals.........................	517.693.562	227.737.171	18.827.685	7.477.248	6.614.518.000	1.564.553.933
Skuldir og eigið fé samtals....................................	483.708.603	180.237.641	18.827.685	30.637.169	18.698.976.000	2.276.502.857
Veltufé frá rekstri..	-28.792.676	8.755.589	791.599	2.013.559	1.247.921.000	142.064.695
Handbært fé frá rekstri...	-33.092.736	88.826.978	3.044.470	2.078.650	1.189.372.000	133.604.348
Fjárfestingarhreyfingar...	-13.838.826		-5.789.389		-2.170.378.000	-368.698.859
Fjármögnunarhreyfingar.......................................	19.722.724	-36.358.133	2.744.919		406.775.000	84.254.431
Breyting á handbæru fé..	-27.208.838	52.468.845	0	2.078.650	-574.231.000	-150.840.080
Handbært fé í ársbyrjun..	92.616.848	59.387.808	0	13.813.316	1.239.356.000	218.392.778
Handbært fé í árslok...	65.408.010	111.856.653	0	15.891.966	665.125.000	67.552.698

Staðfest á fundi sveitarstjórnar 11/ 6 2020

Í sveitarstjórn:

Arnór Benónýsson

Margrét Bjarnadóttir

Árni Pétur Hilmarsson

Freydís Anna Ingvarsd.

Jóna Björg Hlöðversdóttir

[illegible]

Árni Pétur Hilmarsson