

Sveitarfélagið Skagafjörður

Ársreikningur
2019

Sveitarfélagið Skagafjörður
Skagfirðingabraut 17
550 Sauðárkrókur

Kt. 550698-2349

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.977,3 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.118,7 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 230,6 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 114,7 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 3.092,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.835,4 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 líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 22.

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

Skagafirði, 29.04. 2020.

Bygðaráð:


GÍSLI ÖRN

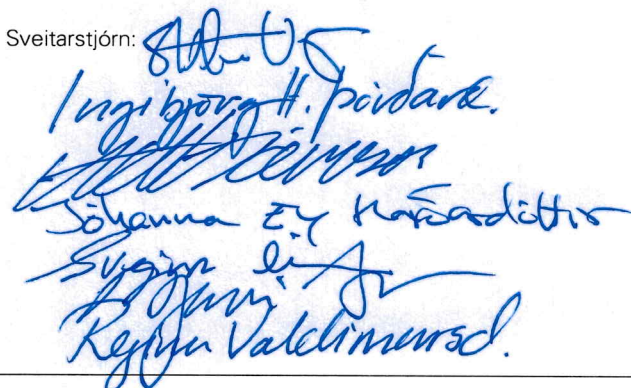
Sveitarstjóri:

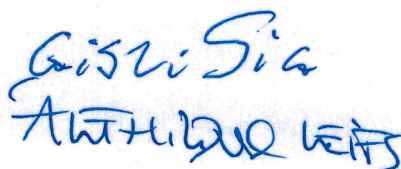

SIGFUS J. SIGFUSSON

Ársreikningur Sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Skagafirði, 03.06. 2020.

Sveitarstjórn:


Lúgibjörg H. Þorvaldsson
Sönnu E. Karadóttir
Sigrún E. Jónsdóttir
Keyju Valdimarsd.


GÍSLI SÍA
ANTHUR LEIF

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Sveitarfélagsins Skagafjarðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagsins Skagafjarðar 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, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir 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 sveitarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningskilanna 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 reikningskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- 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.
- 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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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.

Skagafirði, 3. júní 2020.

KPMG ehf.

Kristján Jónsson

Haraldur Óni Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.742.350	2.723.879	2.520.737	2.732.937	2.714.688	2.512.596
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.586.209	1.540.686	1.379.187	1.586.209	1.540.686	1.379.187
Aðrar tekjur	4	790.176	750.090	786.383	1.658.190	1.528.820	1.614.007
		<u>5.118.734</u>	<u>5.014.655</u>	<u>4.686.306</u>	<u>5.977.336</u>	<u>5.784.194</u>	<u>5.505.790</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	3.051.691	3.063.252	2.857.834	3.244.160	3.264.815	3.021.505
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ..	14	94.093	70.000	53.823	105.976	70.400	59.550
Annar rekstrarkostnaður		1.514.093	1.447.875	1.347.294	1.899.566	1.742.651	1.693.369
		<u>4.659.877</u>	<u>4.581.127</u>	<u>4.258.952</u>	<u>5.249.701</u>	<u>5.077.866</u>	<u>4.774.424</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		458.857	433.528	427.355	727.634	706.329	731.366
Afskriftir	8	(138.916)	(129.012)	(114.156)	(233.715)	(221.508)	(209.233)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		319.942	304.517	313.199	493.920	484.821	522.133
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(205.254)	(210.533)	(228.605)	(262.341)	(280.774)	(292.640)
Hlutdeild minnihluta í rekstri ...		0	0	0	1.391	0	(142)
Söluhagnaður fastafjármuna ...		0	0	6.902	0	0	12.544
Tekjuskattur	15	0	0	0	(2.389)	(236)	(1.106)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>114.687</u>	<u>93.984</u>	<u>91.496</u>	<u>230.581</u>	<u>203.810</u>	<u>240.789</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	5.780.677	5.128.586	6.089.204	5.444.694
Gatna- veitu og hafnarmannvirki	8	755.125	786.023	2.335.514	2.358.883
Vélar, áhöld og tæki	8	110.517	125.047	133.470	155.479
Leigðar eignir	8	12.808	15.369	12.808	15.369
		<u>6.659.127</u>	<u>6.055.026</u>	<u>8.570.996</u>	<u>7.974.426</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	236.855	236.865	233.996	234.006
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	370.434	385.235	370.434	385.235
Langtímakröfur	11	10.517	11.068	15.552	29.662
		<u>617.805</u>	<u>633.168</u>	<u>619.981</u>	<u>648.902</u>
Fastafjármunir		<u>7.276.932</u>	<u>6.688.194</u>	<u>9.190.978</u>	<u>8.623.329</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		0	0	26.358	25.480
Skammtímakröfur:					
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	14.801	14.801	14.801	14.801
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	862	840	2.540	2.823
Óinnheimtar tekjur	12	633.132	492.303	707.367	556.045
Aðrar skammtímakröfur		29.412	11.244	39.985	25.321
Handbært fé		84.754	149.288	120.175	192.224
Veltufjármunir		<u>762.960</u>	<u>668.476</u>	<u>911.228</u>	<u>816.693</u>
Eignir samtals		<u>8.039.892</u>	<u>7.356.670</u>	<u>10.102.205</u>	<u>9.440.022</u>

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	1.835.365	1.468.315	3.092.804	2.609.860
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	10.393	11.784
		<u>1.835.365</u>	<u>1.468.315</u>	<u>3.103.197</u>	<u>2.621.644</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	1.094.611	1.051.424	1.196.209	1.149.626
Tekjuskattsskuldbinding	15	0	0	7.228	6.518
		<u>1.094.611</u>	<u>1.051.424</u>	<u>1.203.437</u>	<u>1.156.144</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	3.457.561	3.224.489	4.450.414	4.221.648
Leiguskuldir	17	112.301	131.873	112.301	131.873
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	0	0	14.576	17.088
		<u>3.569.862</u>	<u>3.356.362</u>	<u>4.577.291</u>	<u>4.370.609</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		436.332	298.388	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	315.831	441.001	400.803	524.982
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	9.383	8.962	9.383	8.962
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	48.489	46.359	52.993	50.688
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	0	0	2.512	2.393
Aðrar skammtímaskuldir		730.019	685.859	752.590	704.599
		<u>1.540.053</u>	<u>1.480.569</u>	<u>1.218.282</u>	<u>1.291.624</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>6.204.527</u>	<u>5.888.354</u>	<u>6.999.009</u>	<u>6.818.378</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>8.039.892</u>	<u>7.356.670</u>	<u>10.102.205</u>	<u>9.440.022</u>

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	114.687	93.984	91.496	230.581	203.811	240.789
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	138.916	129.012	114.156	233.715	221.508	209.233
Verðbætur langtímalíða		72.412	115.952	98.789	95.254	149.220	126.287
Söluhagnaður		166	0	(6.902)	166	0	(25.947)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(1.391)	0	142
Tekjuskattur, breyting	15	0	0	0	2.389	(700)	1.106
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	94.093	93.000	53.823	105.976	107.650	59.550
Veltufé frá rekstri		420.275	431.948	351.362	666.689	681.489	611.160
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður		14.801	14.801	(400.036)	14.801	14.801	(400.036)
Birgðir, breyting		0	0	0	(879)	0	(1.002)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(140.829)	0	(46.921)	(151.322)	0	(62.806)
Skammtímakröfur, breyting		(18.168)	0	(659)	(14.665)	0	(2.972)
Skammtímaskuldir, breyting		(35.839)	15.500	(63.463)	(32.007)	11.641	(69.015)
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	14	(48.776)	(45.000)	(45.051)	(57.089)	(53.000)	(52.843)
Tekjuskattur til greiðslu	15	0	0	0	(1.679)	0	(1.021)
Samtals		(228.810)	(14.699)	(556.130)	(242.840)	(26.558)	(589.695)
Handbært fé frá (til) rekstrar		191.465	417.249	(204.769)	423.849	654.931	21.465
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(491.071)	(533.600)	(740.063)	(578.338)	(636.600)	(808.397)
Söluverð rekstrarfjármuna		250	0	27.620	250	0	58.520
Eignarhlutir í félögum, breyting		10	0	0	10	0	0
Langtímakröfur, breyting	11	837	15.679	(11.427)	14.897	15.679	(9.802)
Fjárfestingarhreyfingar		(489.974)	(517.921)	(723.870)	(563.182)	(620.921)	(759.679)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		137.943	105.571	99.268	0	0	0
Skammtímalán		80.000			80.000		
Tekin ný langtímalán		362.500	374.500	1.101.299	422.500	434.500	1.101.299
Afborganir langtímalána	16	(337.138)	(357.074)	(332.667)	(423.494)	(447.295)	(421.426)
Afborganir leiguskulda	17	(9.330)	0	(9.058)	(9.330)	0	(9.058)
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	0	0	0	(2.393)	0	(2.279)
Fjármögnunarhreyfingar		233.975	122.997	858.842	67.283	(12.795)	668.536
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(64.534)	22.325	(69.797)	(72.049)	21.215	(69.678)
Handbært fé í ársbyrjun		149.288	51.516	219.084	192.224	89.290	261.902
Handbært fé í árslok		84.754	73.841	149.288	120.175	110.505	192.224

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Skagafjörður er sveitarfélag á Norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 4.037 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Skagfirðingabraut 17, Sauðárkróki.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

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 Hafnarsjóður, Vatnsveita, Sjóveita, Hitaveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Tímatákn ehf. og Eyvindarstaðaheidi ehf.

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. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. 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. Innlaun 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, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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 varanlegra 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. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir 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.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	25 - 67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi, gáma og útivistarsvæði.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	7 - 10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteign.....	26 ár
---------------	-------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

h. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

i. Langtímakröfur

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

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

n. Tekjuskattur

Tekjuskattsskuldbinding 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 tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu 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 uppgjörssdegi.

o. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðsla leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins á nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

p. Langtímaskuldir

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

q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 20.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjöðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 25.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	2.228.353	2.213.998	2.086.350	2.228.353	2.213.998	2.086.350
Fasteignaskattur.....	430.043	426.565	359.654	420.630	417.374	351.513
Lóðarleiga.....	83.954	83.316	74.733	83.954	83.316	74.733
	<u>2.742.350</u>	<u>2.723.879</u>	<u>2.520.737</u>	<u>2.732.937</u>	<u>2.714.688</u>	<u>2.512.596</u>
Framlög Jöfnunarjódðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts..	227.720	227.720	208.188	227.720	227.720	208.188
Útgjaldajöfnunarframlag.....	531.190	523.300	507.783	531.190	523.300	507.783
Framlög vegna grunnskóla.....	238.031	237.150	174.249	238.031	237.150	174.249
Önnur framlög.....	589.268	552.516	488.967	589.268	552.516	488.967
	<u>1.586.209</u>	<u>1.540.686</u>	<u>1.379.187</u>	<u>1.586.209</u>	<u>1.540.686</u>	<u>1.379.187</u>
Skatttekjur samtals	<u>4.328.559</u>	<u>4.264.565</u>	<u>3.899.924</u>	<u>4.319.146</u>	<u>4.255.374</u>	<u>3.891.783</u>
Aðrar tekjur.....	<u>790.176</u>	<u>750.090</u>	<u>786.383</u>	<u>1.658.190</u>	<u>1.528.820</u>	<u>1.614.007</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>5.118.734</u>	<u>5.014.655</u>	<u>4.686.306</u>	<u>5.977.336</u>	<u>5.784.194</u>	<u>5.505.790</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Laun	2.456.283	2.449.720	2.279.348	2.608.681	2.602.936	2.409.782
Launatengd gjöld	570.199	581.371	536.302	605.275	617.889	566.879
Annar áfallinn launakostnaður....	2.592	1.240	9.412	4.976	1.240	9.460
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	13.796	13.796	13.796	14.801	14.801	14.801
Annar starfsmannakostnaður.....	8.820	17.124	18.977	10.426	27.949	20.584
Laun og launat.gjöld samtals	3.051.691	3.063.252	2.857.834	3.244.160	3.264.815	3.021.505
				2019	2018	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				434	431	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				358	350	
Ársverk.....				349	347	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				48.178	39.334	

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 verðbætur.....	1.881	1.096	3.573	3.259	4.829	6.279
Arður af eignarhlutum	11.679	10.000	10.753	11.679	10.000	10.753
Vaxtagjöld og verðbætur	(218.813)	(221.628)	(242.931)	(277.278)	(295.603)	(309.673)
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	(205.253)	(210.533)	(228.605)	(262.340)	(280.774)	(292.640)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig.

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	4.380.434	4.317.340	3.968.715
Félagsþjónusta	(872.718)	(858.340)	(742.048)
Heilbrigðismál	(8.561)	(8.454)	(8.288)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.951.268)	(1.945.997)	(1.865.247)
Menningarmál	(171.349)	(172.210)	(154.967)
Æskulýðs- og íþróttamál	(422.436)	(414.521)	(365.458)
Brunamál og almannavarnir	(81.536)	(90.213)	(71.396)
Hreinlætismál	(52.756)	(51.124)	(47.021)
Skipulags- og byggingarmál	(60.644)	(68.770)	(60.642)
Umferðar- og samgöngumál	(132.168)	(132.215)	(92.944)
Umhverfismál	(84.765)	(87.941)	(82.872)
Atvinnumál	(76.894)	(85.553)	(59.966)
Sameiginlegur kostnaður	(283.925)	(288.830)	(262.822)
Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag v. A deildar Brúar	(107.889)	(83.796)	(67.619)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	44.057	52.084	54.400
Aðalsjóður samtals	117.582	81.458	141.826
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(2.894)	12.526	(50.330)
A hluti samtals	114.688	93.984	91.496
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	62.681	60.940	34.967
Vatnsveita	207	32.225	30.082
Sjóveita	(1.545)	(1.048)	(839)
Hitaveita	4.292	(11.057)	1.613
Fráveita	50.274	35.514	72.749
Félagslegar íbúðir	1.825	(8.036)	10.237
Tímatákn ehf.	1.498	366	144
Eyvindarstaðaheiði ehf.	(3.339)	921	339
A og B hluti	230.581	203.810	240.789

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2019	7.989.048	1.042.890	218.386	9.250.324
Afskrifað áður	(2.860.462)	(256.867)	(93.339)	(3.210.668)
Bókfært verð 1.1.2019	5.128.586	786.023	125.047	6.039.656
Viðbót á árinu	475.363	10.818	4.890	491.071
Endurmat lóðir og lendur	252.362	0	0	252.362
Selt á árinu	0	0	(416)	(416)
Afskrifað á árinu	(75.634)	(41.716)	(19.004)	(136.355)
Bókfært verð 31.12.2019	5.780.677	755.125	110.517	6.646.319
Samtals heildarverð 31.12.2019	8.716.708	1.053.708	219.076	9.989.492
Afskrifað samtals	(2.936.031)	(298.583)	(108.559)	(3.343.173)
Bókfært verð 31.12.2019	5.780.677	755.125	110.517	6.646.319

Afskriftarhlutföll 1,5 - 4% 4% 15 - 20%

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2019	15.369
Afskrifað á árinu	(2.561)
Bókfært verð 31.12.2019	12.808
Samtals heildarverð 31.12.2019	12.808

Samantekið

Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals í ársbyrjun	6.055.025
Viðbót á árinu samtals	491.071
Endurmat lóða og lendna í árslok	252.362
Selt á árinu samtals	(416)
Afskriftir samtals á árinu	(138.916)
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals í árslok	6.659.127

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Gatna-,veitu og hafnar mannvirki			Vélar, áhöld og tæki	Samtals
	Fasteignir og lóðir				
A og B hluti					
Heildarverð 1.1.2019	8.508.735	4.120.242	297.465	12.926.442	
Afskrifað áður	(3.064.041)	(1.761.359)	(141.985)	(4.967.385)	
Bókfært verð 1.1.2019	5.444.694	2.358.883	155.480	7.959.057	
Viðbót á árinu	475.363	98.085	4.890	578.338	
Endurmat lóðir og lendur	252.362	0	0	252.362	
Selt á árinu	0	0	(416)	(416)	
Afskrifað á árinu	(83.215)	(121.454)	(26.484)	(231.153)	
Bókfært verð 31.12.2019	6.089.204	2.335.514	133.470	8.558.188	
Samtals heildarverð 31.12.2019	9.236.395	4.218.327	298.155	13.756.726	
Afskrifað samtals	(3.147.191)	(1.882.813)	(164.685)	(5.198.538)	
Bókfært verð 31.12.2019	6.089.204	2.335.514	133.470	8.558.188	
Afskriftarhlutföll	1,5 - 4%	4%	15 - 20%		
Leigðar eignir greinast þannig:					
					Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2019					15.369
Afskrifað á árinu					(2.561)
Bókfært verð 31.12.2019					12.808
Samtals heildarverð 31.12.2019					12.808
Samantekið					
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals í ársbyrjun					7.974.426
Viðbót á árinu samtals					578.338
Endurmat lóða og lendna í árslok					252.362
Selt á árinu samtals					(416)
Afskriftir samtals á árinu					(233.715)
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals					8.570.996

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti		
Eignasjóður		
Fasteignir og lóðir		
Árskóli	33.718	23.100
Sundlaug Sauðárkróks	244.168	252.500
Aðalgata 21b	159.641	124.500
Leikskóli Hofsóss	19.714	35.000
Borgarflöt 17-19	2.311	4.500
Menningarhús	0	10.000
Félagsheimilið Ketilás	0	2.000
Þjónustuhús Glaumbæ	14.848	10.500
Tjaldsvæðahús Varmahlíð	962	0
	475.362	462.100
Gatnakerfi og opin svæði:		
Gatnaframkvæmdir	0	26.500
Gangstéttar og malarstígar	0	7.000
Hofsós - plan við Suðurbraut	0	7.000
Körfuboltavöllur í Varmahlíð	738	0
Sparkvöllur Sauðárkróki	932	0
Sauðargil útivistarskýli	1.119	6.000
Hundasvæði	6.974	0
Gámasvæði	1.056	25.000
	10.819	71.500
Áhöld og tæki:		
Bífreiðar og tæki	4.890	0
	4.890	0
A hluti samtals	491.071	533.600
B hluti		
Hafnarsjóður:		
Hafnarframkvæmdir	0	15.000
	0	15.000
Hitaveita:		
Hitaveituf framkvæmdir	211.037	80.000
Tengigjöld / framlög	(41.659)	
Áætlaðir styrkir	(85.000)	
Bífreiðar, áhöld og tæki	0	5.000
	84.378	85.000
Fráveita		
Fráveituf framkvæmdir	2.889	3.000
	2.889	3.000
B hluti samtals	87.267	103.000
Samtals A og B hluti	578.338	636.600

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	13.071.336	14.537.322
Fasteignamat.....	4.131.672	5.512.966
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.033.936	1.414.763
Váttryggingaverðmæti hafna.....		2.671.114
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		8.356.422

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
Eyvindarstaðaheiði ehf.	70,59%	-	360	0
Ferðasmiðjan ehf.	47,50%	47,50%	3.500	3.500
Fluga hf.	43,67%	43,67%	17.000	17.000
Hótel Varmahlíð ehf.	6,50%	6,50%	1.500	1.500
Landskerfi bókasafna hf.	0,72%	0,72%	2.111	2.111
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,34%	2,34%	207.002	207.002
Mótun ehf.	49,00%	49,00%	9.800	9.800
Snorri Þorfinnsson ehf.	4,97%	4,97%	3.000	3.000
Tímatákn ehf.	100,00%	-	2.500	0
Verið vísindagarðar ehf.	33,33%	33,33%	2.000	2.000
UB-Koltrefjar ehf.	20,00%	20,00%	8.000	8.000
Önnur félög			82	82
			256.855	253.996
Niðurfærsla eignarhluta			(20.000)	(20.000)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			236.855	233.996

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors 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 uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	400.036	400.036
Gjaldfært á árinu 2019	(14.801)	(14.801)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	385.235	385.235

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	14.801	14.801
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	370.434	370.434
Samtals í efnahagsreikningi	385.235	385.235

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

	A hluti	A og B hluti
Framlag í lífeyrisaukasjóð	349.415	349.415
Framlag í varúðarsjóð	35.820	35.820
	<u>385.235</u>	<u>385.235</u>

Við útreikning á skuldaviðmiði er heimilt að draga frá bókfært verð fyrirframgreiðslu Brúar lífeyrissjóðs.

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	11.908	32.485
Afborganir langtímakrafna á árinu	(837)	(14.897)
Verðbætur	308	504
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	11.379	18.092
Gjaldfallnar og næsta árs afborganir	(862)	(2.540)
	<u>10.517</u>	<u>15.552</u>

Afborganir af langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	862	2.540
Árið 2021	862	2.540
Árið 2022	862	2.540
Árið 2023	862	2.540
Árið 2024	862	862
Síðar	7.069	7.070
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	11.379	18.092

12. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	232.971	232.971
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(33.500)	(33.500)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	<u>199.471</u>	<u>199.471</u>

Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	508.661	588.196
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(75.000)	(80.300)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu	<u>433.661</u>	<u>507.896</u>

Óinnheimtar tekjur í árslok.....	633.132	707.367
----------------------------------	---------	---------

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinast þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	23.000	75.000	98.000	5.300	103.300
Afskrifað á árinu	(1.772)	0	(1.772)	(3.126)	(4.898)
Niðurfærsla, breyting á árinu	12.272	0	12.272	3.126	15.398
Niðurfærsla í árslok	<u>33.500</u>	<u>75.000</u>	<u>108.500</u>	<u>5.300</u>	<u>113.800</u>

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2019	1.468.315	2.609.860
Endurmat lóða og lendna	252.362	252.362
Rekstrarniðurstaða ársins	114.687	230.581
Eigið fé 31.12. 2019	<u>1.835.365</u>	<u>3.092.803</u>

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2019 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

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	1.097.783	1.200.314
Greiðslur lífeyrisskuldbindinga.....	(48.776)	(57.089)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	<u>94.093</u>	<u>105.976</u>
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	1.143.100	1.249.202
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(48.489)	(52.993)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2019.....	<u>1.094.611</u>	<u>1.196.209</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu árs:

Árin 2020-2024	254.544	278.161
Árin 2025-2029	254.901	278.550
Árin 2030-2034	226.831	247.876
Síðar	406.824	444.615
	<u>1.143.100</u>	<u>1.249.202</u>

15. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

	Hitaveita	Eyvindarstaða- heiði ehf.	Samtals
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	6.310	208	6.518
Reiknaður tekjuskattur	2.597	(208)	2.389
Tekjuskattur til greiðslu	(1.679)	0	(1.679)
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>7.228</u>	<u>0</u>	<u>7.228</u>

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir	7.228	0	7.228
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>7.228</u>	<u>0</u>	<u>7.228</u>

Tímatákn ehf. og Eyvindarstaðaheiði ehf. eiga yfirfæranlegt skattalegt tap að fjárhæð 5,9 millj.kr. Vegna óvissu um nýtingu tapsins er skatteign ekki reiknuð.

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	699.364	2.966.126	3.665.490
Tekin ný langtímalán.....	0	362.500	362.500
Afborganir af lánum	(60.050)	(277.088)	(337.138)
Verðbætur.....	0	82.540	82.540
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	639.314	3.134.078	3.773.392
Næsta árs afborganir.....	(60.049)	(255.782)	(315.831)
	<u>579.265</u>	<u>2.878.296</u>	<u>3.457.561</u>
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	932.530	3.814.100	4.746.630
Tekin ný langtímalán.....	0	422.500	422.500
Afborganir af lánum	(84.993)	(338.501)	(423.495)
Verðbætur	0	105.581	105.581
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	847.537	4.003.680	4.851.217
Næsta árs afborganir.....	(80.095)	(320.708)	(400.803)
	<u>767.442</u>	<u>3.682.972</u>	<u>4.450.414</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	315.831	400.803
Árið 2021	387.038	612.735
Árið 2022	284.710	348.794
Árið 2023	285.809	330.637
Árið 2024	238.028	283.711
Síðar	<u>2.261.976</u>	<u>2.874.537</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>3.773.392</u>	<u>4.851.217</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 262 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 456 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 3.633 millj. kr. í árslok 2019.

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert tvo leigusamninga um fasteign sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	140.835	140.835
Afborganir	(9.330)	(9.330)
Verðbætur	(9.821)	(9.821)
Samtals leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun	<u>121.684</u>	<u>121.684</u>
Næsta árs afborgun	(9.383)	(9.383)
Samtals langtímahluti leiguskulda	<u>112.301</u>	<u>112.301</u>

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir frh.:

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	9.383	9.383
Árið 2021	9.568	9.568
Árið 2022	9.756	9.756
Árið 2023	9.948	9.948
Árið 2024	10.144	10.144
Síðar	72.885	72.885
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	121.684	121.684

18. Fyrirframinnheimtar tekjur

Á árinu 2001 fékk Eyvindarstaðaheidi ehf. eingreiðslu að fjárhæð 47,5 millj. kr. frá Landsvirkjun vegna samnings um yfirtöku félagsins á viðhaldi vega og girðinga samkvæmt virkjunarsamningi. Félagið áformar að tekjufæra þessa greiðslu á 25 árum. Á árinu eru tekjufærðar 2,3 millj. kr. en eftirstöðvar greiðslunnar eru færðar á fyrirframinnheimtar tekjur meðal skammtíma- og langtímaskulda samtals 17,1 millj. kr.

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframinnheimtra tekna í ársbyrjun	0	19.481
Afborganir langtímakrafna á árinu	0	(2.393)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	17.088
Gjaldfallnar og næsta árs afborganir	0	(2.512)
	0	14.576

Afborganir af fyrirframinnheimtum tekjum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	0	2.512
Árið 2021	0	2.638
Árið 2022	0	2.770
Árið 2023	0	2.908
Árið 2024	0	3.053
Síðar	0	3.207
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	17.088

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	8.039.892	6.204.527	1.835.365
Hafnarsjóður	100%	491.908	78.036	413.872
Vatnsveita	100%	281.689	76.219	205.470
Sjóveita	100%	9.750	9.925	(175)
Hitaveita	100%	1.085.509	953.819	131.689
Fráveita	100%	647.556	7.690	639.865
Félagslegar íbúðir	100%	262.068	674.372	(412.305)
Tímatákn ehf.	100%	259.163	2.226	256.938
Eyvindarstaðaheidi ehf.	70,59%	37.639	12.695	24.943
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.028.651)	(1.025.791)	(2.860)
Samtals		10.086.522	6.993.718	3.092.804
Hlutdeild minnihlutaeigenda		15.683	5.290	10.393
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2019		10.102.205	6.999.008	3.103.197

20. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Norðurá bs.
Samband sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra

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

Sveitarfélagið hefur gert samstarfssamning til 30 ára við Sýndarveruleika ehf. um uppbyggingu sýndarveruleikasýningar á Sauðárkróki. Þar kemur meðal annars fram að sveitarfélagið leigir félaginu húsnæði fyrir starfsemi þess. Fyrstu 15 árin eru endurgjaldslaus en seinni 15 árin reiknuð með 50% afslætti af markaðsverði á svæðinu, þó verður hluti leigunnar greiddur með skuldajöfnun vegna kaupa sveitarfélagsins á hlutafé að ákveðnu marki.

21. 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.

22. Atburðir eftir lok reikingskiladags

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 endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifn verða eftir að honum líkur. 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 geiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. tiltækt handbært fé auk aðgangs að lánsfé. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og er nú unnið að endurskoðun á henni.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	186.686	207.389	135.989	(131.166)	(179.676)	(211.854)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	94,9 %	91,1 %	94,8 %	102,7 %	105,1 %	119,8 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,6 %	9,0 %	9,1 %	5,8 %	7,7 %	3,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,9 %	2,2 %	2,0 %	0,0 %	1,0 %	(4,8%)
Veltufé frá rekstri	8,6 %	8,2 %	7,5 %	4,3 %	7,3 %	2,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,6 %	9,6 %	15,8 %	5,0 %	6,1 %	6,3 %
Skuldahlutfall.....	121,2 %	121,2 %	125,7 %	111,9 %	115,0 %	130,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	8,26	8,49	9,55	13,56	8,06	30,21
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,07	1,06	0,91	0,54	0,54	0,28
Veltufjárhluftall	0,41	0,50	0,45	0,51	0,49	0,52
Eiginfjárhluftall	16,2 %	22,8 %	20,0 %	19,4 %	19,0 %	17,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	44,2 %	43,5 %	44,5 %	43,4 %	42,7 %	45,4 %
Fasteignaskattur	8,5 %	8,4 %	7,7 %	7,2 %	7,3 %	8,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	30,7 %	31,0 %	29,4 %	30,9 %	31,0 %	20,4 %
Lóðarleiga.....	1,7 %	1,6 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	85,0 %	84,6 %	83,2 %	83,0 %	82,5 %	75,6 %
Aðrar tekjur	15,0 %	15,4 %	16,8 %	17,0 %	17,5 %	24,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(61,1%)	(59,6%)	(61,0%)	(64,9%)	(60,1%)	(61,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,4%)	(1,8%)	(1,1%)	(1,7%)	(3,1%)	(3,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(28,9%)	(29,6%)	(28,7%)	(27,7%)	(29,2%)	(31,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,6 %	9,0 %	9,1 %	5,8 %	7,7 %	3,1 %
Afskriftir	(2,6%)	(2,7%)	(2,4%)	(2,4%)	(2,5%)	(2,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,2%)	(4,0%)	(4,9%)	(3,4%)	(4,5%)	(5,1%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,9 %	2,2 %	1,8 %	0,0 %	0,7 %	(4,8%)

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðast breytt á árinu 2018)

Skýringar, frh.:

23. 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 krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.056	1.072	978	937	889	709
Aðrar tekjur	186	196	197	192	189	228
Laun og launatengd gjöld	(759)	(756)	(716)	(732)	(648)	(580)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(17)	(23)	(13)	(19)	(33)	(32)
Annar rekstrarkostnaður.....	(359)	(375)	(338)	(313)	(314)	(296)
Afskriftir.....	(32)	(34)	(29)	(27)	(27)	(26)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(52)	(51)	(57)	(38)	(49)	(48)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	23	28	21	0	7	(45)
Efnahagur:						
Eignir	1.797	1.992	1.844	1.567	1.531	1.492
Eigið fé	292	455	368	304	292	267
Skuldir og skuldbindingar	1.505	1.537	1.476	1.264	1.240	1.225
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	107	104	88	49	78	22
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	103	47	(51)	37	102	20
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.037	4.037	3.989	3.945	3.932	3.897

Skýringar, frh.:

23. 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.....	589.295	616.065	637.626	300.170	282.150	343.677
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	94,3%	88,2%	94,2%	108,4%	114,5%	130,2%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,2 %	12,2 %	13,3 %	10,5 %	12,3 %	8,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,5 %	3,9 %	4,4 %	2,8 %	5,1 %	(2,2%)
Veltufé frá rekstri	11,8 %	11,2 %	11,1 %	8,5 %	11,2 %	6,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	11,0 %	9,7 %	14,7 %	6,5 %	8,8 %	8,5 %
Skuldahlutfall.....	121,1 %	117,1 %	123,8 %	117,1 %	123,9 %	140,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	6,78	6,87	7,15	7,93	6,45	13,52
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,36	1,36	1,26	0,98	0,77	0,71
Veltufjárhluftall	0,69	0,75	0,63	0,56	0,56	0,48
Eiginfjárhluftall	25,4 %	30,7 %	27,8 %	26,6 %	24,8 %	21,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	38,3 %	37,3 %	37,9 %	37,2 %	36,8 %	38,4 %
Fasteignaskattur	7,2 %	7,0 %	6,4 %	6,0 %	6,2 %	7,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,6 %	26,5 %	25,0 %	26,5 %	26,7 %	17,3 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,4 %	1,4 %	1,3 %	1,3 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	73,6 %	72,3 %	70,7 %	71,0 %	71,0 %	63,8 %
Aðrar tekjur	26,4 %	27,7 %	29,3 %	29,0 %	29,0 %	36,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,4%)	(54,3%)	(54,9%)	(58,6%)	(54,7%)	(55,6%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,2%)	(1,8%)	(1,1%)	(1,6%)	(2,9%)	(3,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(30,1%)	(31,8%)	(30,8%)	(29,3%)	(30,1%)	(32,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,2 %	12,2 %	13,3 %	10,5 %	12,3 %	8,4 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,9%)	(3,8%)	(3,8%)	(3,8%)	(4,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,9%)	(4,4%)	(5,3%)	(3,9%)	(5,2%)	(5,8%)
Tekjuskattur.....	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,7%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,5 %	3,9 %	4,1 %	2,8 %	3,2 %	(2,2%)

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðast breytt á árinu 2018)

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.054	1.070	976	935	888	707
Aðrar tekjur	379	411	405	382	363	401
Laun og launatengd gjöld	(809)	(804)	(757)	(772)	(684)	(616)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(17)	(26)	(15)	(21)	(36)	(35)
Annar rekstrarkostnaður.....	(432)	(471)	(425)	(386)	(376)	(363)
Afskriftir.....	(55)	(58)	(52)	(50)	(48)	(46)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(70)	(65)	(73)	(51)	(65)	(64)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	51	57	58	37	40	(17)
Efnahagur:						
Eignir	2.327	2.502	2.367	2.101	2.060	1.978
Eigið fé	592	769	657	558	510	424
Skuldir og skuldbindingar	1.735	1.734	1.709	1.542	1.550	1.554
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	169	165	153	112	140	70
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	162	105	5	100	161	68
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.037	4.037	3.989	3.945	3.932	3.897

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. 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	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	4.380.434	100,0%	3.968.715	100,0%	3.758.796	100,0%
Félagsþjónusta	(872.718)	(19,9%)	(742.048)	(18,7%)	(673.744)	(17,9%)
Heilbrigðismál	(8.561)	(0,2%)	(8.288)	(0,2%)	(8.012)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.951.268)	(44,5%)	(1.865.247)	(47,0%)	(1.842.858)	(49,0%)
Menningarmál	(171.349)	(3,9%)	(154.967)	(3,9%)	(163.336)	(4,3%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(422.436)	(9,6%)	(365.458)	(9,2%)	(350.839)	(9,3%)
Brunamál og almannavarnir	(81.536)	(1,9%)	(71.396)	(1,8%)	(63.364)	(1,7%)
Hreinlætismál	(52.756)	(1,2%)	(47.021)	(1,2%)	(40.379)	(1,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(60.644)	(1,4%)	(60.642)	(1,5%)	(44.955)	(1,2%)
Umferðar- og samgöngumál	(132.168)	(3,0%)	(92.944)	(2,3%)	(77.262)	(2,1%)
Umhverfismál	(84.765)	(1,9%)	(82.872)	(2,1%)	(72.031)	(1,9%)
Atvinnumál	(76.894)	(1,8%)	(59.966)	(1,5%)	(67.037)	(1,8%)
Sameiginlegur kostnaður	(283.925)	(6,5%)	(262.822)	(6,6%)	(246.319)	(6,6%)
Lífeyrisskuldbinding	(107.889)	(2,5%)	(67.619)	(1,7%)	(249.287)	(6,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	44.057	1,0%	54.400	1,4%	14.218	0,4%
Aðalsjóður samtals	117.582	2,7%	141.826	3,6%	(126.410)	(3,4%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(2.894)	(0,1%)	(50.330)	(1,3%)	127.616	3,4%
A hluti samtals	114.688	2,6%	91.496	2,3%	1.206	0,0%

Skýringar, frh.:

25. 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		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	2.693.338	30.541	2.723.879	2.693.338	21.350	2.714.688
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.481.120	59.566	1.540.686	1.481.120	59.566	1.540.686
Aðrar tekjur	885.552	(135.462)	750.090	1.569.183	(40.363)	1.528.820
	<u>5.060.010</u>	<u>(45.355)</u>	<u>5.014.655</u>	<u>5.743.641</u>	<u>40.553</u>	<u>5.784.194</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.913.747	149.505	3.063.252	3.104.293	160.522	3.264.815
Lífeyrisskuldbinding	90.160	(20.160)	70.000	95.301	(24.901)	70.400
Annar rekstrarkostnaður	1.493.638	(45.763)	1.447.875	1.725.080	17.571	1.742.651
	<u>4.497.545</u>	<u>83.582</u>	<u>4.581.127</u>	<u>4.924.674</u>	<u>153.192</u>	<u>5.077.866</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	562.465	(128.937)	433.528	818.967	(112.638)	706.329
Afskriftir	(129.012)	0	(129.012)	(221.508)	0	(221.508)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	433.453	(128.936)	304.517	597.459	(112.638)	484.821
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld)	(280.441)	69.908	(210.533)	(351.345)	70.571	(280.774)
Óreglulegir liðir, tekjur (gjöld)	(140.000)	140.000	0	(140.000)	140.000	0
Tekjuskattur	0	0	0	0	(236)	(236)
Rekstrarniðurstaða	<u>13.012</u>	<u>80.972</u>	<u>93.984</u>	<u>106.114</u>	<u>97.696</u>	<u>203.810</u>

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana, 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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	13.012	80.972	93.984	106.114	97.696	203.811
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	129.012	(0)	129.012	221.508	(0)	221.508
Verðbætur langtímalíða	115.952	0	115.952	149.220	0	149.220
Söluhagnaður	(44.000)	44.000	0	(44.000)	44.000	0
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	(700)	0	(700)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	113.000	(20.000)	93.000	127.650	(20.000)	107.650
Veltufé frá rekstri	<u>326.976</u>	<u>104.972</u>	<u>431.948</u>	<u>559.792</u>	<u>121.696</u>	<u>681.489</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður	0	14.801	14.801	0	14.801	14.801
Aðrar skammtímaskuldir, lækkun	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir, lækkun	16.500	(1.000)	15.500	14.107	(2.466)	11.641
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	(45.000)	0	(45.000)	(53.000)	0	(53.000)
Samtals	<u>(28.500)</u>	<u>13.801</u>	<u>(14.699)</u>	<u>(38.893)</u>	<u>12.335</u>	<u>(26.558)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>298.476</u>	<u>118.773</u>	<u>417.249</u>	<u>520.899</u>	<u>134.031</u>	<u>654.931</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(330.000)	(203.600)	(533.600)	(408.000)	(228.600)	(636.600)
Söluverð rekstrarfjármuna	48.400	(48.400)	0	48.400	(48.400)	0
Langtímakröfur breyting.....	15.679	0	15.679	15.679	0	15.679
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(265.921)</u>	<u>(252.000)</u>	<u>(517.921)</u>	<u>(343.921)</u>	<u>(277.000)</u>	<u>(620.921)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	113.848	(8.277)	105.571	0	0	0
Tekin ný langtímalán	300.000	74.500	374.500	360.000	74.500	434.500
Afborganir langtímalána	(357.073)	(1)	(357.074)	(447.294)	(1)	(447.295)
Afborganir leiguskulda	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	<u>56.775</u>	<u>66.222</u>	<u>122.997</u>	<u>(87.294)</u>	<u>74.499</u>	<u>(12.795)</u>
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	89.330	(67.005)	22.325	89.684	(68.470)	21.215
Handbært fé í ársbyrjun.....	199.675	(148.159)	51.516	199.416	(110.126)	89.290
Handbært fé í árslok.....	289.005	(215.164)	73.841	289.100	(178.596)	110.505