

Húnaþing vestra

Ársreikningur
2019

Húnaþing vestra
Hvammstangabraut 5
530 Hvammstanga

Kt. 540598-2829

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.683,7 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.521,5 millj.kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark þess. Álagningahlutfall fasteignaskatts í A-flokki 0,38% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki álagningarhlutfallið 1,32% en lögbundið hámark þess er 1,32%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 102,9 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 92,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 1.637,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.848,1 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 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 20.

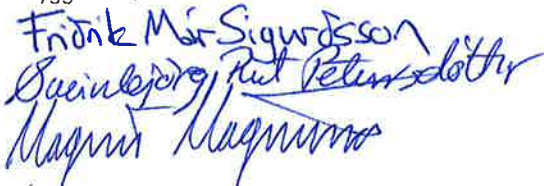
Ársreikningur Húnaþings vestra fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Húnaþingi vestra, 14. maí 2020.

Sveitarstjóri:



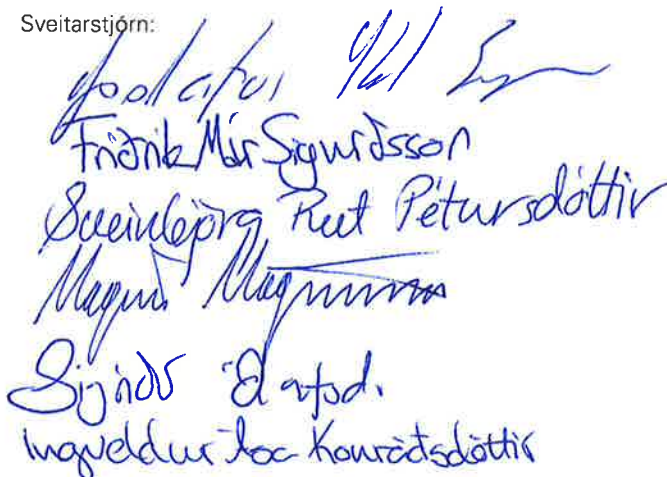
Byggðaráð:



Ársreikningur Húnaþings vestra 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.

Húnaþingi vestra, 28. maí 2020.

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Húnaþings vestra

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Húnaþings vestra 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, sjóðstreymisfirlit, 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 sveitarstjóra 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.

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.

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

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.

Sauðárkrókur, 28/5 2020.

KPMG ehf.



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	701.289	669.174	669.187	691.008	658.838	658.856
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	533.262	487.678	508.893	533.262	487.678	508.893
Aðrar tekjur	4	286.991	209.282	229.349	459.401	360.757	363.548
		<u>1.521.542</u>	<u>1.366.133</u>	<u>1.407.428</u>	<u>1.683.670</u>	<u>1.507.272</u>	<u>1.531.297</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	767.465	741.683	696.929	789.723	762.941	700.307
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	15	10.096	2.000	49.807	10.096	2.000	49.807
Annar rekstrarkostnaður		617.263	569.906	555.734	704.588	651.016	625.977
		<u>1.394.823</u>	<u>1.313.589</u>	<u>1.302.470</u>	<u>1.504.407</u>	<u>1.415.957</u>	<u>1.376.091</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		126.719	52.544	104.958	179.263	91.315	155.207
Afskriftir	8	(34.387)	(42.802)	(29.917)	(55.910)	(67.115)	(51.036)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		92.331	9.742	75.041	123.354	24.200	104.171
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	13.115	8.166	9.719	(13.016)	(21.855)	(17.341)
Framlög frá, (til) eigin sjóða		(12.810)	(16.909)	(6.342)	0	(0)	0
Tekjuskattur	11	0	0	0	(7.418)	0	(1.702)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>92.636</u>	<u>999</u>	<u>78.419</u>	<u>102.920</u>	<u>2.345</u>	<u>85.128</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir	854.041	749.061	1.056.562	958.276
	Hafnarmannvirki, veitu- og gatnakerfi	112.717	121.948	586.669	568.887
	Vélar, áhöld og tæki	61.715	53.144	65.874	57.697
		<u>1.028.474</u>	<u>924.153</u>	<u>1.709.105</u>	<u>1.584.860</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9 131.345	104.939	111.345	84.939
	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10 51.687	53.752	51.687	53.752
	Skatteign	11 0	0	2.726	10.144
	Langtímakröfur	12 504	652	504	652
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12 184.139	194.231	0	0
		<u>367.674</u>	<u>353.574</u>	<u>166.261</u>	<u>149.487</u>
	Fastafjármunir	<u>1.396.148</u>	<u>1.277.727</u>	<u>1.875.367</u>	<u>1.734.347</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	13 135.482	117.566	162.239	130.635
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	292.176	472.909	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	152.724	21.490	186.936	256.322
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	12 13.390	13.093	0	0
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	12 168	163	168	163
	Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	10 2.065	2.065	2.065	2.065
	Handbært fé	3j 306.739	254.981	308.199	255.466
	Veltufjármunir	<u>902.744</u>	<u>882.267</u>	<u>659.606</u>	<u>644.650</u>
	Eignir samtals	<u>2.298.892</u>	<u>2.159.994</u>	<u>2.534.973</u>	<u>2.378.997</u>

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	1.848.106	1.755.470	1.637.131	1.534.212
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	176.392	173.266	176.392	173.266
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	77.332	50.894	487.209	459.654
		77.332	50.894	487.209	459.654
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	14.972	14.125	45.248	43.625
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	7.250	5.452	7.250	5.452
Aðrar skammtímaskuldir		174.840	160.786	181.743	162.789
		197.061	180.364	234.241	211.865
Skuldir og skuldbindingar samtals		450.786	404.523	897.842	844.786
Eigið fé og skuldir samtals		2.298.892	2.159.994	2.534.973	2.378.997
Ábyrgðir og skuldbindingar					
utan efnahagsreiknings	18				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2019

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	92.636	999	78.419	102.920	2.345	85.128
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	34.387	42.802	29.917	55.910	67.115	51.036
Verðbætur		(1.908)	(1.287)	(2.143)	13.363	15.405	14.613
Söluhagnaður		(200)	0	0	(200)	0	0
Tekjuskattseign, breyting	11	0	0	0	7.418	0	1.702
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	10.096	2.000	49.807	10.096	2.000	49.807
Veltufé frá rekstri		135.011	44.515	155.999	189.507	86.865	202.286
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(17.916)	0	10.973	(31.604)	0	91.203
Skammtímakröfur, breyting		9.514	0	(17.118)	210.134	0	(142.191)
Skammtímaskuldir, breyting		14.053	0	18.397	18.954	0	14.966
Afborgun lífeyrisskuldbindingar	15	(5.171)	(4.205)	(4.574)	(5.171)	(4.205)	(4.574)
Fyrirframgreiðsla v.							
uppgjörs við Brú, breyting	10	2.065	0	(55.817)	2.065	0	(55.817)
Samtals		2.546	(4.205)	(48.138)	194.378	(4.205)	(96.413)
Handbært fé frá rekstri		137.556	40.310	107.861	383.885	82.660	105.873
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(138.709)	(153.050)	(134.666)	(180.155)	(209.550)	(135.723)
Lán til sjálfseignarstofnunar (hses)		(140.748)	0	0	(140.748)	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna		200	0	0	200	0	0
Stofnframlög og eignarhlutur breyting		(26.406)	(26.000)	0	(26.406)	(26.000)	0
Langtímakröfur, breyting	12	168	2.162	163	168	2.162	163
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	12	13.239	11.227	12.893	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(292.256)	(165.661)	(121.610)	(346.942)	(233.388)	(135.560)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		180.733	(39.914)	2.468	0	0	0
Tekin ný langtímalán		40.000	40.000	0	60.000	60.000	50.000
Afborganir langtímalána	16	(14.275)	(14.232)	(19.785)	(44.210)	(48.766)	(51.305)
Fjármögnunarhreyfingar		206.458	(14.146)	(17.317)	15.790	11.234	(1.305)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		51.759	(139.497)	(31.067)	52.733	(139.495)	(30.992)
Handbært fé í ársbyrjun		254.981	254.981	286.047	255.466	255.466	286.458
Handbært fé í árslok		306.740	115.484	254.981	308.199	115.971	255.466

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Húnaþing vestra er sveitarfélag á norðurlandi vestra og voru íbúar þess 1.210 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Hvammstangabraut 5, Hvammstanga.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðureikningur Húnaþings vestra 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, sjóðstreymisfirlit og viðeigandi skýringar.

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 Fráveita, Vatnsveita, Hitaveita, Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir og Reykjæignir ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald 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. 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, 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.

Tekjur af tengigjöldum veitufyrirtækis eru tekjufærð á nýtingartíma dreifikerfanna.

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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir 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 með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	20 - 67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	33 ár
Gatnakerfi.....	10 - 25 ár
Vélar, áhöld og búnaður.....	5 - 7 ár
Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.	

f. 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.

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2019 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

h. Tekjuskattsinneign

Tekjuskattur Hitaveitu Húnaþings vestra af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjorsdegi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjorsdegi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

i. Langtímakröfur

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

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, verðbréf og aðrar kröfur 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. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

n. Langtímaskuldir

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

o. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 18.

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

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.....	611.243	580.363	586.013	611.243	580.363	586.013
Fasteignaskattur.....	85.746	84.501	79.301	75.464	74.165	68.971
Lóðarleiga.....	4.300	4.310	3.873	4.300	4.310	3.873
	<u>701.289</u>	<u>669.174</u>	<u>669.187</u>	<u>691.008</u>	<u>658.838</u>	<u>658.856</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	35.309	10.000	28.173	35.309	10.000	28.173
Framlag vegna fasteignaskatts..	70.309	68.027	65.918	70.309	68.027	65.918
Útgjaldajöfnunarframlag.....	228.587	219.000	232.705	228.587	219.000	232.705
Framlög vegna grunnskóla.....	128.040	127.251	115.332	128.040	127.251	115.332
Önnur framlög.....	71.017	63.400	66.765	71.017	63.400	66.765
	<u>533.262</u>	<u>487.678</u>	<u>508.893</u>	<u>533.262</u>	<u>487.678</u>	<u>508.893</u>
Skatttekjur samtals	<u>1.234.551</u>	<u>1.156.852</u>	<u>1.178.079</u>	<u>1.224.269</u>	<u>1.146.516</u>	<u>1.167.749</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	<u>286.991</u>	<u>209.282</u>	<u>229.349</u>	<u>459.401</u>	<u>360.757</u>	<u>363.548</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>1.521.542</u>	<u>1.366.133</u>	<u>1.407.428</u>	<u>1.683.670</u>	<u>1.507.272</u>	<u>1.531.297</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	612.709	594.738	553.968	630.693	612.103	556.713
Launatengd gjöld	141.582	138.485	129.481	145.780	142.379	130.113
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	2.065	0	2.065	2.065	0	2.065
Annar áfallinn launakostnaður...	3.152	2.654	4.579	3.152	2.654	4.579
Annar starfsmannakostnaður....	7.956	5.806	6.835	8.033	5.806	6.835
Laun og launat. gjöld samtals ...	<u>767.465</u>	<u>741.683</u>	<u>696.929</u>	<u>789.723</u>	<u>762.941</u>	<u>700.307</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld, frh.:

	2019	2018
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	138	140
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	100	97
Ársverk.....	93	85
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	39.064	33.682

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.....	6.854	4.703	6.627	7.155	4.846	7.262
Arður af eignarhlutum	6.064	4.000	3.238	6.064	4.000	3.238
Vaxtagjöld og verðbætur	(5.898)	(7.511)	(7.417)	(26.235)	(30.701)	(27.841)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	6.095	6.974	7.271	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	13.115	8.166	9.719	(13.016)	(21.855)	(17.341)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.186.263	1.116.651	1.131.692
Félagsþjónusta	(77.553)	(81.502)	(63.391)
Heilbrigðismál	(1.311)	(1.311)	(1.274)
Fræðslu- og uppeldismál	(583.594)	(583.280)	(537.921)
Meningarmál	(69.916)	(73.300)	(80.323)
Æskulýðs- og íþróttamál	(93.163)	(98.911)	(85.164)
Brunamál og almannavarnir	(29.393)	(28.859)	(30.165)
Hreinlætismál	(33.871)	(31.892)	(32.664)
Skipulags- og byggingarmál	(25.234)	(30.607)	(28.577)
Umferðar- og samgöngumál	(51.533)	(47.537)	(45.453)
Umhverfismál	(34.223)	(39.677)	(31.903)
Atvinnumál	(32.611)	(31.277)	(35.389)
Framlög til B hluta	(12.810)	(16.909)	(12.342)
Sameiginlegur kostnaður	(105.607)	(97.498)	(95.333)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(12.161)	(2.000)	(51.873)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	17.127	13.615	15.118
Aðalsjóður samtals	40.409	(34.296)	15.039
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	52.227	35.296	63.380
A hluti samtals	92.636	999	78.419
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(3.793)	(1.294)	(5.365)
Hafnarsjóður	(7.042)	(3.849)	1.624
Vatnsveita	9.183	9.863	7.025
Hitaveita	12.311	(983)	2.825
Fráveita	7.962	7.603	9.841
Reykjæignir ehf.	(8.338)	(9.995)	(9.240)
A og B hluti	102.920	2.345	85.128

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	1.612.667	201.003	125.887	1.939.557
Afskrifað áður	(863.606)	(79.055)	(72.743)	(1.015.404)
Bókfært verð 1.1.2019	749.061	121.948	53.144	924.153
Viðbót á árinu	121.233	(1.761)	19.236	138.709
Afskrifað á árinu	(16.252)	(7.470)	(10.665)	(34.387)
Bókfært verð 31.12.2019	854.042	112.717	61.715	1.028.474
Samtals heildarverð 31.12.2019	1.733.900	199.242	145.123	2.078.265
Afskrifað samtals	(879.858)	(86.525)	(83.408)	(1.049.791)
Bókfært verð 31.12.2019	854.041	112.717	61.715	1.028.474
Afskriftarhlutföll	1,5 - 5%	4 - 10%	15 - 20%	
	Fasteignir Veitur, hafnir og lóðir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals	
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2019	2.110.740	1.167.718	133.452	3.411.910
Afskrifað áður	(1.152.465)	(598.831)	(75.755)	(1.827.051)
Bókfært verð 1.1. 2019	958.276	568.887	57.697	1.584.860
Viðbót á árinu	121.233	39.686	19.236	180.155
Afskrifað á árinu	(22.946)	(21.904)	(11.060)	(55.910)
Bókfært verð 31.12.2019	1.056.562	586.669	65.874	1.709.105
Samtals heildarverð 31.12.2019	2.231.973	1.207.404	154.095	3.592.065
Afskrifað samtals	(1.175.411)	(620.735)	(88.221)	(1.882.961)
Bókfært verð 31.12 2019	1.056.562	586.669	65.874	1.709.105
Afskriftarhlutföll	1,5 - 5%	3 - 10%	15 - 20%	

Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af eru endurmetnar í árslok 2019 til samræmis við álit reikningsskilanevndar sveitarfélaga nr. 2/2016. Þar sem breyting gangvirðis var undir 5% af bókfærðu virði var ekki færð endurmatsbreyting.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019
A hluti:		
Fasteignir:		
Grunnskóli Hvammstanga	45.128	57.000
Íþróttahús Hvammstanga	73.395	72.150
	<u>118.523</u>	<u>129.150</u>
Áhöld og tæki:		
Íþróttamiðstöð búnaður	6.823	7.000
Skólahreystibraut	2.710	3.200
Búnaður Grunnskóli	1.000	1.000
JCB grafa	11.414	12.000
	<u>21.947</u>	<u>23.200</u>
Gatnakerfi:		
Gangstéttir	9	0
Nýbygging gatna	158	700
Gatnagerðargjöld	(1.928)	0
	<u>(1.761)</u>	<u>700</u>
A hluti samtals	<u>138.709</u>	<u>153.050</u>
B hluti:		
Vatnsveita		
Vatnsveituf framkvæmdir	1.168	4.000
	<u>1.168</u>	<u>4.000</u>
Hitaveita:		
Hitaveituf framkvæmdir	46.511	52.500
Tengigjöld og styrkir	(6.233)	0
	<u>40.278</u>	<u>52.500</u>
B hluti samtals	<u>41.446</u>	<u>56.500</u>
Samtals A og B hluti	<u>180.155</u>	<u>209.550</u>

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.804.496	4.684.316
Fasteignamat.....	572.703	1.357.397
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	283.021	390.382
Vátryggingaverðmæti hafna.....		578.614
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		1.601.205

Skýringar, frh.:

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
Vatnafang hf.	1,63%	1,63%	20	20
Saumastofan Borg	24,48%	24,48%	210	210
Selasetur Íslands ehf.	9,68%	9,68%	400	400
Hagfélagið hf.	40,46%	40,46%	700	700
Ámundakinn ehf.	0,80%	0,80%	3.390	3.390
Standabær ehf.	44,22%	44,22%	7.075	7.075
Hæðin á Höfðabraut ehf.	9,21%	9,21%	1.500	1.500
Landskerfi bókasafna hf.	0,22%	0,22%	325	325
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,89%	0,89%	79.030	79.030
Leigufélagið Bústaður hses			26.000	26.000
Reykjæignir ehf.	100,00%	-	20.000	0
			<u>138.650</u>	<u>118.650</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(7.305)	(7.305)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>131.345</u>	<u>111.345</u>

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjör við Brú lífeyrissjóð 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 uppgjörins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	55.817	55.817
Gjaldfært á árinu	(2.065)	(2.065)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	<u>53.752</u>	<u>53.752</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	2.065	2.065
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	<u>51.687</u>	<u>51.687</u>
Samtals í efnahagsreikningi	<u>53.752</u>	<u>53.752</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð	48.754	48.754
Framlag í varúðarsjóð	<u>4.998</u>	<u>4.998</u>
	<u>53.752</u>	<u>53.752</u>

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

Skýringar, frh.:

11. Tekjuskattseign

Hitaveita Húnaþings vestra er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið eru skattskyldt 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:

	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	10.144
Reiknaður tekjuskattur	(7.418)
Tekjuskattseign í árslok	<u>2.726</u>
Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:	
Varanlegir rekstrarfjármunir	(7.539)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	10.265
	<u>2.726</u>

12. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-	Langtímakröfur	
	kröfur á eigin	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	207.324	815	815
Afborgun langtímakrafna á árinu	(13.239)	(168)	(168)
Verðbætur.....	3.444	25	25
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>197.529</u>	<u>672</u>	<u>672</u>
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(13.390)	(168)	(168)
	<u>184.139</u>	<u>504</u>	<u>504</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020.....	13.390	168	168
Árið 2021.....	13.390	168	168
Árið 2022.....	13.390	168	168
Árið 2023.....	13.390	168	168
Árið 2024.....	13.390	0	0
Afborgun síðar.....	130.579	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>197.529</u>	<u>672</u>	<u>672</u>

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	106.170	106.170
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(27.000)	(27.000)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	<u>79.170</u>	<u>79.170</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	62.412	89.169
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(6.100)	(6.100)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	<u>56.312</u>	<u>83.069</u>
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	<u>135.482</u>	<u>162.239</u>

Skýringar, frh.:

13. Skammtímakröfur, frh.:

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	31.500	2.900	34.400	0	34.400
Afskrifað á árinu	(1.147)	0	(1.147)	0	(1.147)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(3.353)	3.200	(153)	0	(153)
Niðurfærsla í árslok	27.000	6.100	33.100	0	33.100

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2019	1.755.470	1.534.212
Rekstrarniðurstæða ársins	92.636	102.920
Eigið fé 31.12. 2019	1.848.106	1.637.131

15. 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 og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	178.718
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(5.171)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	10.096
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	183.642
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(7.250)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2019.....	176.392
Árin 2020-2024.....	37.482
Árin 2025-2029.....	44.206
Árin 2030-2034.....	41.915
Síðar.....	60.039
	183.642

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
	Verðtryggð lán	Verðtryggð lán
Stæða lána í ársbyrjun	65.019	503.279
Ný lán.....	40.000	60.000
Afborganir af lánnum	(14.275)	(44.210)
Verðbætur	1.560	13.388
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	92.304	532.457
Næsta árs afborganir.....	(14.972)	(45.248)
Langtímaskuldir í árslok.....	77.332	487.209

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	14.972	45.248
Árið 2021	15.383	46.328
Árið 2022	15.815	47.452
Árið 2023	10.966	42.002
Árið 2024	6.882	32.012
Síðar	28.286	319.415
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	92.304	532.457

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 135,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 270,9 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 261,5 millj. kr. í árslok 2019.

17. 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%	2.298.892	450.786	1.848.106
Hafnarsjóður	100%	14.535	106.841	(92.305)
Vatnsveita	100%	54.211	4.983	49.228
Hitaveita	100%	415.667	307.734	107.933
Fráveita	100%	58.678	13.834	44.844
Félagslegar íbúðir	100%	135.652	345.608	(209.956)
Reykjæignir ehf.	100%	67.041	157.760	(90.719)
Millifærslur, innbyrðis staða		(509.704)	(489.704)	(20.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2019		2.534.973	897.842	1.637.131

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Samband sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra

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

19. 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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við 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.

20. 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 endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.s. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukin útgjald.

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. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið 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.:

21. 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.....	296.514	388.151	427.952	409.843	278.610	229.365
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	**	**	**	**	**	**
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,8 %	8,3 %	7,5 %	17,8 %	12,8 %	7,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,1 %	6,1 %	5,6 %	15,9 %	10,8 %	5,1 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	3,3 %	8,9 %	11,1 %	18,3 %	14,5 %	8,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	11,2 %	9,1 %	9,6 %	5,7 %	3,6 %	3,0 %
Skuldahlutfall.....	28,8 %	29,6 %	28,7 %	26,2 %	29,6 %	33,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	1,46	0,57	0,33	0,25	0,46	0,93
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,41	6,94	6,40	10,84	6,38	4,03
Veltufjárlutfall	2,91	4,58	4,89	5,47	5,48	3,91
Eiginfjárlutfall	76,4 %	80,4 %	81,3 %	82,2 %	79,8 %	76,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,5 %	40,2 %	41,6 %	39,3 %	39,3 %	36,5 %
Fasteignaskattur	6,2 %	5,6 %	5,6 %	5,7 %	5,8 %	5,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	35,7 %	35,0 %	36,2 %	37,5 %	38,8 %	37,6 %
Lóðarleiga.....	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,2 %	0,3 %	0,3 %
Skatttekjur samtals.....	84,7 %	81,1 %	83,7 %	82,7 %	84,1 %	79,8 %
Aðrar tekjur	15,3 %	18,9 %	16,3 %	17,3 %	15,9 %	20,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,3 %)	(50,4 %)	(49,5 %)	(46,7 %)	(48,2 %)	(52,4 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,1 %)	(0,7 %)	(3,5 %)	(0,3 %)	(1,3 %)	(1,6 %)
Annar rekstrarkostnaður	(41,7 %)	(40,6 %)	(39,5 %)	(35,1 %)	(37,6 %)	(38,3 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,8 %	8,3 %	7,5 %	17,8 %	12,8 %	7,7 %
Afskriftir	(3,1 %)	(2,3 %)	(2,1 %)	(2,1 %)	(2,3 %)	(2,2 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0,6 %	0,9 %	0,7 %	1,0 %	0,7 %	(0,1 %)
Framlög til eigin sjóða.....	(1,2 %)	(0,8 %)	(0,5 %)	(0,8 %)	(0,4 %)	(0,2 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,1 %	6,1 %	5,6 %	15,9 %	10,8 %	5,1 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018).

** Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, veltufé er umfram skuldir.

Skýringar, frh.:

21. 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.....	956	1.020	997	950	880	806
Aðrar tekjur	173	237	194	199	166	204
Laun og launatengd gjöld	(613)	(634)	(590)	(537)	(504)	(529)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2)	(8)	(42)	(3)	(14)	(16)
Annar rekstrarkostnaður.....	(471)	(510)	(470)	(404)	(394)	(387)
Afskriftir.....	(35)	(28)	(25)	(24)	(25)	(23)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	11	8	11	7	(1)
Framlög til eigin sjóða.....	(14)	(11)	(5)	(10)	(4)	(2)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1	77	66	182	113	52
Efnahagur:						
Eignir	1.379	1.900	1.827	1.689	1.536	1.456
Eigið fé	1.054	1.527	1.485	1.388	1.226	1.118
Skuldir og skuldbindingar	325	373	342	301	310	337
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	37	112	132	211	152	90
Handbært fé frá rekstri.....	33	114	91	249	100	161
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.210	1.210	1.182	1.190	1.174	1.169

Skýringar, frh.:

21. 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.....	315.364	415.938	461.877	459.588	333.634	289.830
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	30%	8%	6%	21%	35%	46%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,1 %	10,6 %	10,1 %	19,5 %	16,2 %	11,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,2 %	6,1 %	5,6 %	15,6 %	11,2 %	6,5 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,8 %	11,3 %	13,2 %	19,6 %	17,1 %	12,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	13,9 %	10,7 %	8,9 %	7,6 %	8,7 %	14,3 %
Skuldahlutfall.....	56,9 %	53,3 %	55,2 %	52,6 %	56,2 %	62,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	6,13	2,57	2,27	1,53	1,90	2,99
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,64	3,84	3,62	5,25	3,68	2,92
Veltufjárhluftall	1,42	2,82	3,04	3,08	2,36	1,89
Eiginfjárhluftall	54,9 %	64,6 %	64,5 %	64,9 %	60,9 %	55,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	38,5 %	36,3 %	38,3 %	36,6 %	36,2 %	33,6 %
Fasteignaskattur	4,9 %	4,5 %	4,5 %	4,7 %	4,7 %	4,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,4 %	31,7 %	33,2 %	35,0 %	35,8 %	34,6 %
Lóðarleiga.....	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,2 %	0,2 %	0,2 %
Skatttekjur samtals.....	76,1 %	72,7 %	76,3 %	76,5 %	77,0 %	72,7 %
Aðrar tekjur	23,9 %	27,3 %	23,7 %	23,5 %	23,0 %	27,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,6 %)	(46,9 %)	(45,7 %)	(43,7 %)	(44,8 %)	(48,4 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,1 %)	(0,6 %)	(3,3 %)	(0,3 %)	(1,2 %)	(1,5 %)
Annar rekstrarkostnaður	(43,2 %)	(41,8 %)	(40,9 %)	(36,5 %)	(37,7 %)	(38,3 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,1 %	10,6 %	10,1 %	19,5 %	16,2 %	11,8 %
Afskriftir	(4,5 %)	(3,3 %)	(3,3 %)	(3,3 %)	(3,7 %)	(3,5 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,4 %)	(0,8 %)	(1,1 %)	(0,8 %)	(1,1 %)	(1,6 %)
Tekjuskattur.....	0,0 %	(0,4 %)	(0,1 %)	0,1 %	(0,2 %)	(0,3 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,2 %	6,1 %	5,6 %	15,6 %	11,2 %	6,5 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018).

Skýringar, frh.:

21. 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.....	948	1.012	988	942	872	798
Aðrar tekjur	298	380	308	290	261	299
Laun og launatengd gjöld	(631)	(653)	(592)	(538)	(508)	(531)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2)	(8)	(42)	(3)	(14)	(16)
Annar rekstrarkostnaður.....	(538)	(582)	(530)	(450)	(428)	(421)
Afskriftir.....	(55)	(46)	(43)	(41)	(42)	(38)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(18)	(11)	(15)	(10)	(13)	(17)
Tekjuskattur.....	0	(6)	(1)	1	(2)	(3)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2	85	72	192	127	71
Efnahagur:						
Eignir	1.570	2.095	2.013	1.845	1.631	1.555
Eigið fé	862	1.353	1.298	1.197	993	865
Skuldir og skuldbindingar	708	742	715	648	637	689
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	72	157	171	242	194	135
Handbært fé frá rekstri.....	68	317	90	203	134	130
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.210	1.210	1.182	1.190	1.174	1.169

Skýringar, frh.:

21. 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	1.186.263	100,0%	1.131.692	100,0%	1.085.970	100,0%
Félagsþjónusta	(77.553)	(6,5%)	(63.391)	(5,6%)	(62.493)	(5,8%)
Heilbrigðismál	(1.311)	(0,1%)	(1.274)	(0,1%)	(1.241)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(583.594)	(49,2%)	(537.921)	(47,5%)	(505.595)	(46,6%)
Menningarmál	(69.916)	(5,9%)	(80.323)	(7,1%)	(65.680)	(6,0%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(93.163)	(7,9%)	(85.164)	(7,5%)	(81.034)	(7,5%)
Brunamál og almannavarnir	(29.393)	(2,5%)	(30.165)	(2,7%)	(27.148)	(2,5%)
Hreinlætismál	(33.871)	(2,9%)	(32.664)	(2,9%)	(32.246)	(3,0%)
Skipulags- og byggingarmál	(25.234)	(2,1%)	(28.577)	(2,5%)	(26.948)	(2,5%)
Umferðar- og samgöngumál	(51.533)	(4,3%)	(45.453)	(4,0%)	(41.216)	(3,8%)
Umhverfismál	(34.223)	(2,9%)	(31.903)	(2,8%)	(36.658)	(3,4%)
Atvinnumál	(32.611)	(2,7%)	(35.389)	(3,1%)	(23.665)	(2,2%)
Framlög til eigin sjóða	(12.810)	(1,1%)	(12.342)	(1,1%)	(11.605)	(1,1%)
Sameiginlegur kostnaður	(105.607)	(8,9%)	(95.333)	(8,4%)	(33.090)	(3,0%)
Lífeyrisskuldbinding	(12.161)	(1,0%)	(51.873)	(4,6%)	(20.662)	(1,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	17.127	1,4%	15.118	1,3%	19.197	1,8%
Aðalsjóður samtals	40.409		15.039		135.886	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	52.227	4,4%	63.380	5,6%	81.210	7,5%
Þjónustustöð	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
A hluti samtals	92.636	7,8%	78.419	6,9%	217.096	20,0%

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

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 fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	679.973	(10.799)	669.174	679.973	(21.135)	658.838
Framlög Jöfnunarsjóðs	478.678	9.000	487.678	478.678	9.000	487.678
Aðrar tekjur	204.493	4.789	209.282	382.361	(21.604)	360.757
	<u>1.363.144</u>	<u>2.989</u>	<u>1.366.133</u>	<u>1.541.012</u>	<u>(33.740)</u>	<u>1.507.272</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	673.777	67.906	741.683	695.080	67.861	762.941
Lífeyrisskuldbinding	2.000	0	2.000	2.000	0	2.000
Annar rekstrarkostnaður	635.161	(65.255)	569.906	754.599	(103.583)	651.016
	<u>1.310.938</u>	<u>2.651</u>	<u>1.313.589</u>	<u>1.451.679</u>	<u>(35.722)</u>	<u>1.415.957</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	52.206	338	52.544	89.332	1.983	91.315
Afskriftir	(42.511)	(291)	(42.802)	(67.544)	429	(67.115)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	9.695	47	9.742	21.788	2.411	24.200
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8.166	0	8.166	(21.715)	(140)	(21.855)
Framlög frá, (til) eigin sjóða	(16.909)	0	(16.909)	0	(0)	(0)
Rekstrarniðurstaða	<u>952</u>	<u>47</u>	<u>999</u>	<u>74</u>	<u>2.272</u>	<u>2.345</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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	952	47	999	74	2.272	2.345
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	42.511	291	42.802	67.544	(429)	67.115
Verðbætur	(1.286)	(1)	(1.287)	15.406	(1)	15.405
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	2.000	0	2.000	2.000	0	2.000
Veltufé frá rekstri	44.177	338	44.515	85.024	1.841	86.865
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Aðrar skammtimákr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Afborgun lífeyrisskuldbindingar	(4.205)	0	(4.205)	(4.205)	0	(4.205)
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting	0	0	0	0	0	0
Samtals	(4.205)	0	(4.205)	(4.205)	0	(4.205)
Handbært fé frá rekstri	39.972	338	40.310	80.819	1.841	82.660
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(115.000)	(38.050)	(153.050)	(182.500)	(27.050)	(209.550)
Eignarhlutir breyting	0	(26.000)	(26.000)	0	(26.000)	(26.000)
Langtímakröfur breyting.....	2.162	0	2.162	2.162	0	2.162
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	11.227	0	11.227	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(101.611)	(64.050)	(165.661)	(180.338)	(53.050)	(233.388)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(58.004)	18.090	(39.914)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	40.000	0	40.000	60.000	0	60.000
Afborganir langtímalána	(14.232)	0	(14.232)	(48.766)	0	(48.766)
Fjármögnunarhreyfingar	(32.236)	18.090	(14.146)	11.234	0	11.234
(Lækkun), hækkun á handb. fé....	(93.875)	(45.622)	(139.497)	(88.286)	(51.209)	(139.494)
Handbært fé í ársbyrjun.....	191.093	63.888	254.981	191.503	63.963	255.466
Handbært fé í árslok.....	97.218	18.266	115.484	103.218	12.754	115.971