

Hörgársveit

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit	bls.
Undirritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3 - 4
Ársreikningar	
Samantekinn ársreikningur sveitarsjóðs og stofnana	5 - 24
Veitur	25 - 29
Sundurliðanir	
Rekstraryfirlit	30
Efnahagsyfirlit	31 - 32
Sundurliðað rekstraryfirlit aðalsjóðs	33 - 36
Sundurliðað rekstraryfirlit eignasjóðs	37
Sundurliðað rekstraryfirlit veitna	38

Hörgársveit
Kennitala 510101-3830
Þelamerkurskóla, 601 Akureyri

Undirritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Hörgársveitar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 764,8 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 759,2 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 760,5 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 744,1 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í a-lið nam 0,4% en lögbundið hámark þess er 0,5%. Í b-lið nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í c-lið nam álagningarhlutfallið 1,4% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í a og c-lið um allt að 25%. Hámarksálagning A-skatts er þá 0,625% og C-skatts 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 62,4 millj. kr. og samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 63,8 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 65,8 millj. kr. og fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 67,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 740,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 718,6 millj. kr. Ársverk voru 49.

Íbúafjöldi Hörgársveitar 31. desember 2019 var 623 og fjölgaði um 7 frá fyrra ári.

Stjórnendur sveitarfélagsins hafa yfirfarið áhrif COVID-19 heimsfaraldursins. Þrátt fyrir áhættu tengda honum í rekstrarumhverfi fyrirtækja, stofnana og sveitarfélaga á Íslandi og erlendis er það mat stjórnenda að faraldurinn muni ekki hafa áhrif á greiðsluhæfi sveitarfélagsins eða hafa veruleg áhrif á mat eigna og skulda. Frekari umfjöllun um áhrif COVID-19 heimsfaraldursins á sveitarfélagið er að finna í skýringu 14 um atburði eftir lok reikningsárs.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri Hörgársveitar staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Hörgársveit, 28. maí 2020


Axel Grettisson
Oddviti


Ásrún Árnadóttir


Jón Þór Benediktsson


Jónas Þór Jónsson


María Albína Tryggvadóttir


Snorri Finnlaugsson
Sveitarstjóri

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Hörgársveitar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hörgársveitar fyrir árið 2019. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2019, efnahag þess 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur og að skýrsla sveitarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda. Við erum óháð félaginu samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins. Við uppfylfum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum sveitarfélagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa sveitarfélagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi sveitarfélagsins. Stjórnendum sveitarfélagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Sveitarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með áliti okkar. Nægjanleg víska er mikil víska en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Áritun óháðs endurskoðanda, framhald

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álit okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að sveitarfélagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Akureyri, 28. maí 2020

PricewaterhouseCoopers ehf


Rúnar Bjarnason
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr	Sveitarsjóður A hluti			Samstæða A og B hluti			
	Árið 2019	Áætlun með viðaukum	Árið 2018	Árið 2019	Áætlun með viðaukum	Árið 2018	
Rekstrartekjur							
Skatttekjur	3	362.846	346.187	332.563	362.846	346.187	332.563
Framlög jöfnunarsjóðs	3	215.123	210.647	175.453	215.123	210.647	175.453
Aðrar tekjur	3	182.565	187.307	121.182	186.816	202.410	130.799
		<u>760.533</u>	<u>744.141</u>	<u>629.198</u>	<u>764.784</u>	<u>759.244</u>	<u>638.815</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	346.790	333.730	300.563	346.790	333.730	300.563
Annar rekstrarkostnaður		321.007	321.454	261.493	326.640	338.314	266.902
Afskriftir	7	21.831	19.801	18.884	23.882	21.841	40.844
		<u>689.629</u>	<u>674.985</u>	<u>580.939</u>	<u>697.313</u>	<u>693.885</u>	<u>608.308</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og (fjármagnsgjalda)							
		70.904	69.156	48.259	67.471	65.359	30.508
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5	(5.088)	(1.519)	(5.440)	(5.088)	(1.519)	(5.440)
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>65.817</u>	<u>67.637</u>	<u>42.819</u>	<u>62.384</u>	<u>63.840</u>	<u>25.068</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr	Sveitarsjóður A hluti		Samstæða A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Efnislegar eignir:	7				
Fasteignir		571.202	485.550	571.202	485.550
Veitukerfi		0	0	43.140	43.044
Gatnakerfi		104.787	87.729	104.787	87.729
Bifreiðar		2.933	4.033	2.933	4.033
		<u>678.922</u>	<u>577.312</u>	<u>722.062</u>	<u>620.356</u>
Fjáreignir:					
Eignarhlutir í félögum	8	65.861	65.861	65.861	65.861
Langtímakröfur	9	11.730	13.367	11.730	13.367
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	9	0	103.750	0	0
		<u>77.591</u>	<u>182.977</u>	<u>77.591</u>	<u>79.228</u>
Fastafjármunir samtals		<u>756.513</u>	<u>760.289</u>	<u>799.653</u>	<u>699.584</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		151	183	151	183
Óinnheimtar tekjur	10	48.201	43.504	48.201	43.504
Næsta árs afborganir langtímakrafna	9	1.637	1.637	1.637	1.637
Næsta árs afborganir B-hluta	9	0	3.788	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		21.380	17.851	0	0
Aðrar skammtímakröfur		6.518	8.088	6.518	8.088
Handbært fé		117.387	86.255	117.387	86.255
		<u>195.273</u>	<u>161.306</u>	<u>173.893</u>	<u>139.667</u>
Eignir samtals		<u>951.786</u>	<u>921.595</u>	<u>973.545</u>	<u>839.250</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eigið fé og skuldir	Skýr	Sveitarsjóður A hluti		Samstæða A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eigið fé	11	718.573	719.696	740.332	637.351
		<u>718.573</u>	<u>719.696</u>	<u>740.332</u>	<u>637.351</u>
Skuldir					
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	12	142.320	114.593	142.320	114.593
Skammtímaskuldir:					
Víðskiptaskuldir		34.512	23.384	34.512	23.384
Næsta árs afborganir langtímaskulda	12	14.841	12.302	14.841	12.302
Aðrar skammtímaskuldir		41.541	51.620	41.541	51.620
		<u>90.893</u>	<u>87.306</u>	<u>90.893</u>	<u>87.306</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>233.213</u>	<u>201.899</u>	<u>233.213</u>	<u>201.899</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>951.786</u>	<u>921.595</u>	<u>973.545</u>	<u>839.250</u>
Aðrar upplýsingar	13 - 15				

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2019

Skýr	Sveitarsjóður A hluti			Samstæða A og B hluti		
	Árið 2019	Áætlun með viðaukum	Árið 2018	Árið 2019	Áætlun með viðaukum	Árið 2018
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veltufé frá rekstri:						
Rekstrarniðurstaða ársins	65.817	67.637	42.819	62.384	63.840	25.068
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	7 21.831	19.801	18.884	23.882	21.841	40.844
Verðbætur og gengismunur	9,12 3.875	1.914	4.309	3.875	1.914	4.309
Aðrir liðir	(9.788)	0	0	(9.788)	0	0
Veltufé frá rekstri	81.734	89.352	66.012	80.352	87.595	70.220
Breytingar á skammtímalíðum:						
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	(4.665)	0	5.564	(4.665)	0	5.564
Aðrar skammtímakröfur, lækkun	1.571	0	72	1.571	0	72
Skammtímaskuldur, hækkun	1.049	0	6.174	1.049	0	6.174
Breytingar	(2.045)	0	11.810	(2.045)	0	11.810
Handbært fé frá rekstri	79.689	89.352	77.822	78.307	87.595	82.030
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	7 (112.807)	(107.100)	(43.570)	(114.954)	(107.100)	(44.980)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir	7 39.752	28.726	0	39.752	28.726	0
Fjárfesting í hlutabréfum	0	0	(50)	0	0	(50)
Afborganir langtímakrafna	9 1.637	0	1.637	1.637	0	1.637
	(71.418)	(78.374)	(41.984)	(73.565)	(78.374)	(43.394)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0
Afborganir langtímalána	12 (13.609)	(13.594)	(24.863)	(13.609)	(13.594)	(24.863)
Eigin fyrirtæki, breyting	(3.529)	(1.757)	2.798	0	0	0
	22.862	24.649	(22.065)	26.391	26.406	(24.863)
Hækkun á handbæru fé	31.132	35.627	13.774	31.132	35.627	13.774
Handbært fé í ársbyrjun	86.255	86.255	72.481	86.255	86.255	72.481
Handbært fé í árslok	117.387	121.882	86.255	117.387	121.882	86.255

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Hörgársveit er næsta sveitarfélag norðan Akureyrar. Sveitarfélagamörkin við Akureyri eru við Lónið, á móti Akrahreppi við Grjótá á Öxnadalshéiði og á móti Dalvíkurbyggð eru mörkin skammt norðan við Fagraskóg. Hörgársveit varð til við sameiningu Arnarneshrepps og Hörgárbyggðar 12. júní 2010. Hörgárbyggð varð til 1. janúar 2001 þegar Glæsibæjarhreppur, Öxnadalshreppur og Skriðuhreppur sameinuðust.

Íbúar Hörgársveitar voru 623 talsins þann 31. desember 2019.

Ársreikningur Hörgársveitar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs, A hluta, og samantekin reikningsskil sveitarsjóðs, stofnana sveitarfélagsins og dótturfélaga í samræmi við 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Til sveitarsjóðs, A hluta, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru Veitur Hörgársveitar.

2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

2.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum hér á eftir sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan. Þar sem gerð hefur verið breyting á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til samræmis.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

2.2 Samantekin reikningsskil

Ársreikningur sveitarsjóðs, A hluta, og samstæðu A og B hluta er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningnum einstakra fyrirtækja og stofnana en öll innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður eru jöfnuð út.

2.3 Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð breyting á niðurfærslu vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur, lóðarleiga og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Aðrar tekjur í rekstrarreikningi samstanda af reikningsfærðri sólu á vöru og þjónustu að frádregnum virðisaukaskatti og afsláttum. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma vöru og þjónustu.

Söluhagnaður (tap) af varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum er reiknaður sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði á viðskiptadegi. Söluhagnaður (tap) af varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum er færður á meðal annarra rekstrartekna / -gjalda, en söluhagnaður (tap) af eignarhlutum í félögum er færður meðal fjármunatekna / gjalda í rekstrarreikningi.

Skýringar

2.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfæignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Arðstekjur eru tekjufærðar þegar ákvörðun aðalfundar um arðgreiðslu í viðkomandi félögum liggur fyrir.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í rekstrarreikning sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í árslok.

2.5 Efnislegar eignir

Eignir eru skráðar meðal efnislegra eigna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast sveitarfélaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Um er að ræða varanlega rekstrarfjármuni sem eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Lóðir og lendur eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundum hætti og matsbreyting færð ef gangvirði hefur vikið verulega frá bókfærðu virði. Allar matsbreytingar vegna þessa endurmats eru færðar á sérstakan eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar samkvæmt beinlínuaðferð til að gjaldfæra mismun á kostnaðarverði og hrakvirði á áætluðum nýtingartíma. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi	1 - 25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Bifreiðar, áhöld og tæki	5 - 10 ár

Afskriftir reiknast hlutfallslega miðað við eignarhaldstíma innan ársins.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

2.6 Fjárfestingar í eignarhlutum og öðrum verðbréfum

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem ætlun er að eiga fram á gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Eignarhlutir í félögum eru eignfærðir á kostnaðarverði að frádreginni niðurfærslu.

Fjárfestingaverðbréf eru færð á gangvirði sem er markaðsvirði ef það er byggt á áreiðanlegum forsendum. Ef markaðurinn fyrir fjárfestingaverðbréf er ekki virkur er gangvirði ákvarðað með því að nota sérstakar matsaðferðir. Meðal þeirra er notkun nýlegra viðskipta ótengdra aðila, tilvísun til annarra gerninga sem eru efnislega þeir sömu eða viðurkenndum matslíkönum. Ef ekki er hægt að meta markaðsvirði með áreiðanlegum hætti þá eru fjárfestingaverðbréf færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Skýringar

2.7 Verð- eða gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2020. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

2.8 Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur og aðrar viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum sveitarfélagsins.

2.9 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

2.10 Eignir utan efnahagsreiknings

Óskipulögð lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

2.11 Lántaka

Lántaka er færð í upphafi á gangvirði að frádregnum viðskiptakostnaði sem stofnað er til. Lántaka er síðan færð á afskrifuðu kostnaðarverði. Mismunur, ef einhver er, á andvirðinu (að frádregnum viðskiptakostnaði) og innlausnarvirði er fært í rekstrarreikning að teknu tilliti til reglubundinnar dreifingar affalla/yfirverðs.

Lántaka er flokkuð sem skammtímaskuldir nema félagið hafi óskilyrtan rétt til að fresta uppgjöri skuldarinnar í a.m.k. 12 mánuði eftir dagsetningu efnahagsreiknings.

2.12 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt.

2.13 Samanburðarfjárhæðir

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Árið 2019	Áætlun með viðaukum 2019
Skatttekjur:				
Útsvör	302.728	285.965	302.728	285.965
Fasteignaskattur og lóðaleiga	60.118	60.222	60.118	60.222
	362.846	346.187	362.846	346.187
Jöfnunarsjóður:				
Útgjaldajöfnunarframlag	86.401	86.535	86.401	86.535
Grunnskólaframlag	63.410	63.147	63.410	63.147
Tekjujöfnunarframlag	31.303	31.105	31.303	31.105
Framlag vegna lækkunar fasteignaskatts	29.859	29.860	29.859	29.860
Framlag vegna nýbúa og fatlaðra	4.150	0	4.150	0
	215.123	210.647	215.123	210.647
Aðrar tekjur	182.565	187.307	186.816	202.410
Þjónustutekjur samtals	182.565	187.307	186.816	202.410
Rekstrartekjur samtals	760.533	744.141	764.784	759.244
Íbúafjöldi	623	623	623	623
Skatttekjur á íbúa	928	894	928	894

4. Rekstrargjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Árið 2019	Áætlun með viðaukum 2019
Laun	279.838	272.018	279.838	272.018
Launatengd gjöld	66.953	61.712	66.953	61.712
	346.790	333.730	346.790	333.730

Laun vegna sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 19,4 milljónum króna á árinu 2019 og ársverk voru 49.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Árið 2019	Áætlun með viðaukum 2019
Vaxtatekjur	3.193	2.650	3.193	2.650
Tekjur af eignarhlutum í félögum	1.823	2.000	1.823	2.000
Vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur	(10.104)	(6.169)	(10.104)	(6.169)
	<u>(5.088)</u>	<u>(1.519)</u>	<u>(5.088)</u>	<u>(1.519)</u>

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019		Áætlun með viðaukum 2019	
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	583.133	583.133	560.866
Félagsþjónusta	37.030	1.625	(35.405)	(32.375)
Heilbrigðismál	1.815	1.343	(473)	(600)
Fræðslu- og uppeldismál	394.571	56.709	(337.862)	(337.258)
Menningarmál	16.773	1.622	(15.151)	(17.741)
Æskulýðs- og íþróttamál	99.839	36.130	(63.709)	(61.105)
Brunamál og almannavarnir	8.023	0	(8.023)	(8.414)
Hreinlætismál	22.476	17.224	(5.252)	(5.222)
Skipulags- og byggingarmál	8.147	819	(7.329)	(8.730)
Umferðar- og samgöngumál	33.152	0	(33.152)	(28.291)
Umhverfismál	30.150	318	(29.832)	(33.149)
Atvinnumál	3.605	164	(3.441)	(4.405)
Sameiginlegur kostnaður	62.775	4.015	(58.760)	(55.172)
Fjármagnsliðir	904	15.755	14.851	16.625
Aðalsjóður samtals	<u>719.259</u>	<u>718.856</u>	<u>(403)</u>	<u>(14.971)</u>
A hluta stofnanir:				
Eignarsjóður	128.394	194.614	66.220	82.608
Sveitarsjóður samtals	<u>847.653</u>	<u>913.470</u>	<u>65.817</u>	<u>67.637</u>
B hluta fyrirtæki:				
Veitur Hörgársveitar	33.437	30.004	(3.433)	(3.797)
Sjóðir í B-hluta samtals	<u>33.437</u>	<u>30.004</u>	<u>(3.433)</u>	<u>(3.797)</u>
A og B hluti samtals	<u><u>881.090</u></u>	<u><u>943.474</u></u>	<u><u>62.384</u></u>	<u><u>63.840</u></u>

Skýringar

7. Efnislegar eignir

Efnislegar eignir og afskriftir þeirra sem reiknaðar eru sem fastur hundraðshluti, greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Bifreiðar	Samtals
A hluti í árslok 2019:				
Stofnverð 1/1	848.686	120.185	6.250	975.121
Viðbót ársins	89.281	23.526	0	112.807
Endurmat lóða og lendna	40.598	0	0	40.598
Selt og niðurlagt á árinu	(95.658)	(1.486)	0	(97.143)
Stofnverð 31/12	882.908	142.225	6.250	1.031.383
Afskrifað 1/1	363.137	32.456	2.217	397.809
Selt á árinu	(66.862)	(317)	0	(67.180)
Afskrifað á árinu	15.432	5.300	1.100	21.831
	311.706	37.438	3.317	352.461
Bókfært verð 31/12	571.202	104.787	2.933	678.922

	Fasteignir	Veitukerfi og gatnakerfi	Bifreiðar	Samtals
A og B hluti í árslok 2019:				
Stofnverð 1/1	848.686	230.258	6.250	1.085.194
Viðbót ársins	89.281	25.672	0	114.954
Endurmat lóða og lendna	40.598	0	0	40.598
Selt og niðurlagt á árinu	(95.658)	(1.486)	0	(97.143)
Stofnverð 31/12	882.908	254.444	6.250	1.143.602
Afskrifað 1/1	363.137	99.484	2.217	464.838
Selt og niðurlagt á árinu	(66.862)	(317)	0	(67.180)
Afskrifað á árinu	15.432	7.351	1.100	23.882
	311.706	106.518	3.317	421.540
Bókfært verð 31/12	571.202	147.926	2.933	722.062

Vátryggingarverð, brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinast þannig í árslok:

	Vátryggingar verð	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Sveitarsjóður:				
Leikskólar	157.335	99.005	20.456	116.046
Skólar	701.450	696.200	160.640	161.850
Íþróttahús og sundlaugar	521.577	526.550	121.689	158.651
Þjónustuhúsnæði	0	0	0	222
Lóðir og lendur	0	0	413.456	134.992
Gatnakerfi	0	0	0	104.228
Bifreiðar	0	0	0	2.933
Samtals sveitarsjóður	1.380.362	1.321.755	716.241	678.922

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir (frh.)

	Vátryggingar verð	Brunabóta- mat	Fasteigna- mat	Bókfært verð
B hluta stofnanir:				
Fráveitukerfi	0	0	0	43.140
Samtals B hluta stofnanir	0	0	0	43.140
Samstæða samtals	1.380.362	1.321.755	716.241	722.062

8. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Dysnes Þróunarfélag ehf., Hörgársveit	16,67%	2.000	2.000
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	2,66%	6.623	6.623
Greið leið ehf., Akureyri	1,00%	3.743	3.743
Hafnasamlag Norðurlands b.s., Akureyri		1.021	1.021
Hjalteyri ehf., Hörgársveit	26,28%	3.455	3.455
Hraun í Öxnadal ehf., Hörgársveit	56,24%	500	500
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík		318	318
Lánasjóður Sveitarfélaga ohf., Reykjavík	0,17%	15.326	15.326
Molta ehf., Eyjafirði	0,53%	876	876
Norðurorka hf., Akureyri	0,80%	32.000	32.000
		<u>65.861</u>	<u>65.861</u>

9. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Staða 1.1	Ný bréf	Afborganir fært út	Verðbætur	Eftirstöðvar 31.12.2019
Brú lífeyrissjóður	6.663	0	(247)	0	6.417
Almenn skuldabréf	8.340	0	(1.390)	0	6.950
Skuldabréf B hluta	107.538	0	(107.538)	0	0
Langtímakröfur samt.	122.541	0	(109.174)	0	13.367

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Brú lífeyrissjóður	6.417	6.417
Óverðtryggt lán, meðalvextir 6%	6.950	6.950
Kröfur samtals að meðtöldum næsta árs afborgunum	<u>13.367</u>	<u>13.367</u>
Næsta árs afborganir	(1.637)	(1.637)
	<u>11.730</u>	<u>11.730</u>

Skýringar

Langtímakröfur (frh.)

	A hluti	A og B hluti
Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2020	1.637	1.637
Árið 2021	1.637	1.637
Árið 2022	1.637	1.637
Árið 2023	1.637	1.637
Árið 2024	1.637	1.637
Síðar	5.184	5.184
	<u>13.367</u>	<u>13.367</u>

Skuldabréf á B hluta stofnunina Veitur Hörgársveitar er fært út á árinu, en krafan er tilkomin vegna hallareksturs stofnunarinnar frá fyrri árum. Ekki hefur verið fært framlag úr aðalsjóði vegna hallareksturs fyrri ára og er það leiðrétt nú og skuld Veitna Hörgársveitar við aðalsjóðs færð út, sbr. frekari umfjöllun í skýringu nr. 11.

10. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Kröfur	65.403	65.403
Niðurfærsla krafna	(17.202)	(17.202)
Kröfur, nettó	<u>48.201</u>	<u>48.201</u>

Niðurfærsla krafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afskriftareikningur í ársbyrjun	20.655	20.655
Tapaðar kröfur á árinu	(4.700)	(4.700)
Breyting afskriftaframlags á árinu	1.247	1.247
Afskriftareikningur í árslok	<u>17.202</u>	<u>17.202</u>

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1/1 2019	719.696	637.351
Endurmat lóða og lendna	40.598	40.598
Færð út krafa á Veitur Hörgársveitar vegna rekstrarhalla fyrri ára	(107.538)	0
Rekstrarniðurstaða ársins	65.817	62.384
Eigið fé 31/12 2019	<u>718.573</u>	<u>740.332</u>

Ekki hefur verið reiknað framlag til B hluta stofnunarinnar Veitur Hörgársveitar vegna hallareksturs stofnunarinnar á fyrri árum. Í efnahagsreikningi Veitna hefur því safnast upp verulegur rekstrarhalli sem fjármagnaður hefur verið af aðalsjóði og ljóst að Veitur munu ekki hafa burði til þess að endurgreiða aðalsjóði þá fjármuni, þá sérstaklega í ljósi samdráttar í rekstri Veitna með afhendingu á rekstri og eignum fráveitu á Lónsbakka í ársbyrjun 2019, sbr. skýringu nr. 13. Á árinu 2019 er því leiðrétt fyrir ógjaldfærðu framlagi aðalsjóðs vegna hallareksturs fyrri ára hjá Veitum Hörgársveitar. Framlag vegna mögulegs hallareksturs Veitna Hörgársveitar verður eftirleiðis reiknað og fært til gjalda á tilheyrandi málaflökk hjá aðalsjóði, fyrir viðkomandi ár.

Skýringar

12. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti:	Staða 1.1	Ný lán	Afborganir	Verðbætur, gengismunur	Eftirstöðvar 31.12.2019
Lánasjóður sveitarfélaga	126.895	40.000	(13.609)	3.875	157.160
Langtímaskuldir samt.	126.895	40.000	(13.609)	3.875	157.160

A og B hluti:	Staða 1.1	Ný lán	Afborganir	Verðbætur, gengismunur	Eftirstöðvar 31.12.2019
Lánasjóður sveitarfélaga	126.895	40.000	(13.609)	3.875	157.160
Langtímaskuldir samt.	126.895	40.000	(13.609)	3.875	157.160

Yfirlit um langtímaskuldir:	A hluti	A og B hluti
Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 3,0%	157.160	157.160
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t næsta árs afborganir	157.160	157.160
Næsta árs afborganir	(14.841)	(14.841)
	142.320	142.320

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	14.841	14.841
Árið 2021	14.978	14.978
Árið 2022	15.125	15.125
Árið 2023	15.280	15.280
Árið 2024	13.999	13.999
Síðar	82.938	82.938
Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir	157.160	157.160

13. Aðrar upplýsingar

Ábyrgðaskuldbindingar

Hörgársveit er aðili að eftirfarandi byggðasamlagi sem hefur fjárhagslegar skuldbindingar:

Hafnasamlag Norðurlands

Sveitarsjóðir aðildarsveitarfélaganna bera einfalda ábyrgð á skuldbindingu byggðasamlaga en innbyrðis skiptist ábyrgðin eftir íbúafjölda sbr. 94. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Skýringar

Aðrar upplýsingar (frh)

Ábyrgð á láni hjá Fallorku ehf.

Sveitarstjórn Hörgársveitar samþykkti á sveitarstjórnarfundi 15. febrúar 2018 að veita einfalda ábyrgð og veðsetja til tryggingar ábyrgðinni tekjur sínar í samræmi við hlutfall eignarhalds, sbr. heimild í 2. mgr. 68. gr. og 2. mgr. 69. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011, til tryggingar láns Fallorku ehf. hjá Lánasjóði sveitarfélaga að höfuðstól allt að 650 millj. kr. með lokagjalddaga þann 5. desember 2032. Fallorka ehf. er 100% í eigu Norðurorku hf. Eignarhlutur Hörgársveitar í Norðurorku hf. er 0,80% og er hlutdeild sveitarfélagsins í þessari ábyrgð því 5,2 millj. kr.

Ábyrgð á láni hjá Norðurorku hf.

Sveitarstjórn Hörgársveitar samþykkti á sveitarstjórnarfundi 23. ágúst 2018 að veita einfalda ábyrgð og veðsetja til tryggingar ábyrgðinni tekjur sínar í samræmi við hlutfall eignarhalds, sbr. heimild í 2. mgr. 68. gr. og 2. mgr. 69. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011, til tryggingar láns Norðurorku hf. hjá Lánasjóði sveitarfélaga að höfuðstól allt að 2.600 millj. kr., með lokagjalddaga þann 15. nóvember 2055. Eignarhlutur Hörgársveitar í Norðurorku hf. er 0,80% og er hlutdeild sveitarfélagsins í þessari ábyrgð því 20,7 millj. kr.

Ábyrgð á láni hjá Norðurorku hf.

Sveitarstjórn Hörgársveitar samþykkti á sveitarstjórnarfundi 22. ágúst 2019 að veita einfalda ábyrgð og veðsetja til tryggingar ábyrgðinni tekjur sínar í samræmi við hlutfall eignarhalds, sbr. heimild í 2. mgr. 68. gr. og 2. mgr. 69. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011, til tryggingar láns Norðurorku hf. hjá Lánasjóði sveitarfélaga að höfuðstól allt að 100 millj. kr., með lokagjalddaga þann 5. apríl 2034. Eignarhlutur Hörgársveitar í Norðurorku hf. er 0,80% og er hlutdeild sveitarfélagsins í þessari ábyrgð því 800.000 kr.

Ábyrgð á láni hjá Norðurorku hf.

Sveitarstjórn Hörgársveitar samþykkti á sveitarstjórnarfundi 22. ágúst 2019 að veita einfalda ábyrgð og veðsetja til tryggingar ábyrgðinni tekjur sínar í samræmi við hlutfall eignarhalds, sbr. heimild í 2. mgr. 68. gr. og 2. mgr. 69. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011, til tryggingar láns Norðurorku hf. hjá Lánasjóði sveitarfélaga að höfuðstól allt að 5 millj. EUR, með lokagjalddaga þann 5. september 2034. Eignarhlutur Hörgársveitar í Norðurorku hf. er 0,80% og er hlutdeild sveitarfélagsins í þessari ábyrgð því 40.000 EUR.

Samningur um yfirtöku Norðurorku hf. á fráveitu að Lónsbakka

Samningur var undirritaður 15. febrúar 2018 um yfirtöku Norðurorku hf. á fráveitunni að Lónsbakka og tilheyrandi rekstri og eignum, frá og með 1. janúar 2019. Samkvæmt samningnum greiddi Hörgársveit Norðurorku hf. 49,6 millj. kr. meðlag þann 15. júní 2019 og var greiðslan meðal annars til að mæta kostnaði við framkvæmdir við nýja dælustöð og tengingu fráveitunnar við fráveitukerfi Norðurorku á Akureyri. Þær eignir sem afhentar voru Norðurorku hf. voru að fullu afskrifaðar í bókhaldi sveitarfélagsins í árslok 2018 enda voru eignirnar afhentar Norðurokur þann 1. janúar 2019.

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristöku aldur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samningum fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Skýringar

Aðrar upplýsingar (frh)

Þann 15. febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Hörgársveitar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds með fyrirvara um réttmæti útreikninga og kröfugerðar og skiptingu skuldbindinga milli ríkis og sveitarfélaga. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Greiðsla heildarframlags átti sér stað í febrúar 2018 og var tekin af handbæru fé. Fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 6,2 millj. kr. er færð sem langtímakrafa og næsta árs afborgun 0,2 millj. kr. var færð á meðal skammtímakrafna í árslok 2019.

Samkvæmt breytingu á reglugerð nr. 502/2012 er heimilt að draga umrædda fyrirframgreiðslu, samtals 6,7 millj. kr., frá við útreikning á skuldaviðmiði frá og með árinu 2018.

14. Atburðir eftir lok reikningsárs

Sveitarfélagið hefur reynt að leggja mat á áhrif COVID-19 heimsfaraldursins á rekstur og efnahag sveitarfélagsins. Viðbúið er að tekjur sveitarfélagsins dragist eitthvað saman á yfirstandandi ári og þá einkum vegna samdráttar í útsvarstekjum í samræmi við sviðsmyndagreiningu stjórnvalda vegna efnahagsaðgerða í tengslum við COVID-19, en þar er gert ráð fyrir tímabundnu tekjutapi einstaklinga og þrengingum á vinnumarkaði. Að mati stjórnenda sveitarfélagsins er sveitarfélagið þó vel í stakk búið til þess að mæta tímabundnum samdrætti í tekjum enda fjárhagsstaða sveitarfélagsins traust og eiginfjárlutfall með ágætum eða 76% í árslok 2019 fyrir samantekinn A og B hluta og þá er skuldahlutfall sveitarfélagsins fyrir samantekinn A og B hluta einungis 30,5%. Það er því mat stjórnenda sveitarfélagsins að COVID-19 heimsfaraldurinn kunni að hafa tímabundin áhrif á rekstur sveitarfélagsins en ógni þó ekki greiðsluhæfi sveitarfélagsins eða hafi veruleg áhrif á mat eigna og skulda sveitarfélagsins.

Skýringar

15. Lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2019	Áætlun með viðaukum	Árið 2019	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	39,8%	38,4%	39,6%	37,7%
Fasteignaskattar	7,9%	8,1%	7,9%	7,9%
Framlög jöfnunarsjóðs	28,3%	28,3%	28,1%	27,7%
Skatttekjur samtals	76,0%	74,8%	75,6%	73,3%
Aðrar tekjur	24,0%	25,2%	24,4%	26,7%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	45,6%	44,8%	45,3%	44,0%
Annar rekstrarkostnaður	42,2%	43,2%	42,7%	44,6%
Afskriftir	2,9%	2,7%	3,1%	2,9%
Fjármagnsgjöld og (fjármunatekjur)	0,7%	0,2%	0,7%	0,2%
Rekstrargjöld samtals	91,3%	90,9%	91,8%	91,6%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	8,7%	9,1%	8,2%	8,4%
Hreint veltufé frá rekstri	10,7%	12,0%	10,5%	11,5%
Handbært fé frá rekstri	10,5%	12,0%	10,2%	11,5%
Fjárfestingahreyfingar	-9,4%	-10,5%	-9,6%	-10,3%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur	928	894	928	894
Aðrar tekjur	293	301	300	325
Laun og launatengd gjöld	(557)	(536)	(557)	(536)
Annar rekstrarkostnaður	(515)	(516)	(1.081)	(543)
Afskriftir	(35)	(32)	(38)	(35)
Niðurstaða án fjármagnsliða	114	111	108	105
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(8)	(2)	(8)	(2)
Rekstrarniðurstaða	106	109	100	102
Sjóðstreymi				
Veltufé frá rekstri	131	143	129	141
Handbært fé frá rekstri	128	143	126	141
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(181)	(172)	(185)	(172)
	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Efnahagur				
Eignir	1.528	1.496	1.563	1.362
Eigið fé	1.153	1.168	1.188	1.035
Skuldir og skuldbindingar	374	328	374	328
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall	2,15	1,85	1,91	1,60
Eiginfjárhlutfall	75,5%	78,1%	76,0%	75,9%
Skuldahlutfall: skuldir / rekstrartekjur	30,7%	32,1%	30,5%	31,6%
Íbúafjöldi:				
	2019	2018	2019	2018
Í ársbyrjun	616	580	616	580
Breyting á árinu	7	36	7	36
Í árslok	623	616	623	616

Skýringar

15. Lykiltölur (frh.)

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

Ýmsar lykiltölur	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA)	12,0%	12,2%	10,7%	12,3%	9,7%	10,0%
Rekstrarniðurstaða	9,1%	8,7%	6,8%	8,4%	7,2%	5,7%
Veltufé frá rekstri	12,0%	10,7%	10,5%	11,9%	10,3%	11,2%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumunum	10,5%	9,6%	6,9%	0,2%	12,1%	2,7%
Skuldahlutfall: skuldir og skuldb. / rekstrartekjur	19,9%	30,7%	32,1%	35,4%	42,4%	36,1%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir / veltufé frá rekstri (árafjöldi)	1,2	1,7	1,7	1,7	2,7	2,0
Veltufé frá rekstri / afborganir skulda	6,6	6,0	2,7	2,1	2,2	2,4
Veltufjárhluftfall	2,1	2,1	1,8	1,7	1,4	1,3
Eiginfjárhluftfall	82,5%	75,5%	78,1%	75,4%	71,1%	74,5%
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Skuldaviðmið	19,6%	19,1%	20,5%	23,6%	32,2%	24,9%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	38,4%	39,8%	44,2%	40,0%	41,4%	41,8%
Fasteignaskattar	7,6%	7,3%	8,0%	7,0%	7,3%	6,7%
Framlög jöfnunarsjóðs	28,3%	28,3%	27,9%	32,5%	31,7%	31,5%
Lóðarleiga	0,5%	0,6%	0,7%	0,4%	0,4%	0,5%
Skatttekjur samtals	74,8%	76,0%	80,7%	80,0%	80,8%	80,5%
Aðrar tekjur	25,2%	24,0%	19,3%	20,0%	19,2%	19,5%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	44,8%	45,6%	47,8%	47,1%	46,3%	46,1%
Annar rekstrarkostnaður	43,2%	42,2%	41,6%	40,6%	44,0%	43,9%
Framlegð (EBITDA)	12,0%	12,2%	10,7%	12,3%	9,7%	10,0%
Afskriftir	2,7%	2,9%	3,0%	3,0%	2,8%	3,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,2%	0,7%	0,9%	0,9%	-0,4%	0,5%
Rekstrarniðurstaða	9,1%	8,7%	6,8%	8,4%	7,2%	5,7%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	894	928	825	841	788	741
Aðrar tekjur	301	293	197	211	187	179
Laun og launatengd gjöld	(536)	(557)	(488)	(495)	(451)	(425)
Annar rekstrarkostnaður	(516)	(515)	(425)	(427)	(429)	(404)
Afskriftir	(32)	(35)	(31)	(32)	(28)	(35)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2)	(8)	(9)	(9)	4	(5)
Rekstrarniðurstaða	109	106	70	89	71	52
Efnahagur						
Eignir	1.355	1.528	1.496	1.516	1.429	1.302
Eigið fé	1.117	1.153	1.168	1.143	1.015	970
Skuldir og skuldbindingar	238	374	328	373	414	332
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	143	131	107	125	100	103
Handbært fé frá rekstri	143	128	126	150	120	85
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumunum	126	117	71	2	118	25
Íbúafjöldi:						
Fjöldi íbúa í árslok	623	623	616	580	574	557

Skýringar

15. Lykiltölur (frh.)

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

Ýmsar lykiltölur	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA)	11,5%	11,9%	11,2%	12,0%	10,0%	9,9%
Rekstrarniðurstaða	8,4%	8,2%	3,9%	4,7%	5,7%	4,0%
Veltufé frá rekstri	11,5%	10,5%	11,0%	11,6%	9,7%	10,4%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10,3%	9,8%	7,0%	0,3%	15,0%	3,9%
Skuldahlutfall: skuldir og skuldb. / rekstrartekjur	19,5%	30,5%	31,6%	34,8%	41,6%	35,7%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir / veltufé frá rekstri (árafjöldi)	1,2	1,8	1,6	1,7	2,8	2,1
Veltufé frá rekstri / afborganir skulda	6,4	5,9	2,8	2,1	2,1	2,2
Veltufjárhluftfall	2,0	1,9	1,6	1,4	1,1	1,0
Eiginfjárhluftfall	81,1%	76,0%	75,9%	73,5%	69,5%	73,2%
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Skuldaviðmið	8,0%	19,1%	19,6%	23,2%	32,2%	25,3%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	37,7%	39,6%	43,5%	39,3%	40,6%	41,4%
Fasteignaskattar	7,4%	7,2%	7,8%	6,9%	7,2%	6,6%
Framlög jöfnunarsjóðs	27,7%	28,1%	27,5%	32,0%	31,1%	31,2%
Lóðarleiga	0,5%	0,6%	0,7%	0,4%	0,4%	0,5%
Skatttekjur samtals	73,3%	75,6%	79,5%	78,6%	79,2%	79,7%
Aðrar tekjur	26,7%	24,4%	20,5%	21,4%	20,8%	20,3%
Rekstrartekjur samtals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	44,0%	45,3%	47,0%	46,3%	45,4%	45,7%
Annar rekstrarkostnaður	44,6%	42,7%	41,8%	41,7%	44,6%	44,4%
Framlegð (EBITDA)	11,5%	11,9%	11,2%	12,0%	10,0%	9,9%
Afskriftir	2,9%	3,1%	6,4%	6,5%	3,4%	4,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,2%	0,7%	0,9%	0,9%	0,9%	1,6%
Rekstrarniðurstaða	8,4%	8,2%	3,9%	4,7%	5,7%	4,0%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	894	928	825	841	788	741
Aðrar tekjur	325	300	212	229	207	189
Laun og launatengd gjöld	(536)	(557)	(488)	(495)	(451)	(425)
Annar rekstrarkostnaður	(543)	(524)	(433)	(446)	(444)	(414)
Afskriftir	(35)	(38)	(66)	(69)	(34)	(40)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2)	(8)	(9)	(9)	(9)	(15)
Rekstrarniðurstaða	102	100	41	50	57	37
Efnahagur						
Eignir	1.257	1.563	1.362	1.405	1.356	1.240
Eigið fé	1.019	1.188	1.035	1.032	942	908
Skuldir og skuldbindingar	238	374	328	373	414	332
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	141	129	114	124	96	96
Handbært fé frá rekstri	141	126	133	149	116	79
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	126	121	73	4	150	36
Íbúafjöldi:						
Fjöldi íbúa í árslok	623	623	616	580	574	557

Skýringar

16. 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur	346.187	0	346.187	346.187	0	346.187
Framlög jöfnunarsjóðs	176.822	33.825	210.647	176.822	33.825	210.647
Aðrar tekjur	162.788	24.521	187.309	168.166	34.244	202.410
	<u>685.797</u>	<u>58.346</u>	<u>744.143</u>	<u>691.175</u>	<u>68.069</u>	<u>759.244</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	310.980	22.750	333.730	310.980	22.750	333.730
Annar rekstrarkostnaður	282.932	38.524	321.456	313.194	25.120	338.314
	<u>593.912</u>	<u>61.274</u>	<u>655.186</u>	<u>624.174</u>	<u>47.870</u>	<u>672.044</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	91.885	(2.928)	88.957	67.001	20.199	87.200
Afskriftir	17.085	2.716	19.801	18.525	3.316	21.841
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og (fjármagnsgjalda)	74.800	(5.644)	69.156	48.476	16.883	65.359
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(719)	(800)	(1.519)	(719)	(800)	(1.519)
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>74.081</u>	<u>(6.444)</u>	<u>67.637</u>	<u>47.757</u>	<u>16.083</u>	<u>63.840</u>

Skýringar

17. 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veltufé frá rekstri:						
Rekstrarniðurstaða ársins	74.081	(6.444)	67.637	47.757	16.083	63.840
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	17.085	2.716	19.801	18.525	3.316	21.841
Verðbætur og gengismunur	1.914	0	1.914	1.914	0	1.914
Veltufé frá rekstri	93.080	(3.728)	89.352	68.196	19.399	87.595
Handbært fé frá rekstri	93.080	(3.728)	89.352	68.196	19.399	87.595
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum						
	(131.000)	23.900	(107.100)	(131.000)	23.900	(107.100)
Seldir varanl. rekstrarfjárm.		28.726	28.726		28.726	28.726
	(131.000)	52.626	(78.374)	(131.000)	52.626	(78.374)
Fjármögnunarahreyfingar						
Tekin ný langtímalán	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000
Afborganir langtímalána	(13.594)	0	(13.594)	(13.594)	0	(13.594)
Eigin fyrirtæki, breyting	(25.124)	23.367	(1.757)	0	0	0
	1.282	23.367	24.649	26.406	0	26.406
Hækkun á handbæru fé	(36.638)	72.265	35.627	(36.398)	72.025	35.627
Handbært fé í ársbyrjun	86.255	0	86.255	86.255	0	86.255
Handbært fé í árslok	49.617	72.265	121.882	49.857	72.025	121.882

Veitur Hörgársveitar

Ársreikningur 2019

Rekstrarreikningur ársins 2019

		2019	Áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur			
Tekjur fráveitu		29.255	29.325
Tekjur vatnsveitu		749	857
		<hr/> 30.004	<hr/> 30.182
Rekstrargjöld			
Annar rekstrarkostnaður	1	31.386	31.939
Afskriftir	2	2.051	2.040
		<hr/> 33.437	<hr/> 33.979
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og (fjármagnsgjalda)		(3.433)	(3.797)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld og verðbætur		0	0
		<hr/> 0	<hr/> 0
Rekstrarniðurstaða ársins		<hr/> <hr/> (3.433)	<hr/> <hr/> (3.797)

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýringar	2019	2018
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fráveitukerfi	2	43.140	43.044
Eignir samtals		<u>43.140</u>	<u>43.044</u>
 Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	3	<u>21.760</u>	<u>(82.345)</u>
 Skuldir			
Langtímaskuldir:			
Skuldabréfalán		0	103.750
Skammtímaskuldir:			
Sveitarsjóður		21.380	17.851
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum		<u>0</u>	<u>3.788</u>
		21.380	21.639
Skuldir samtals		21.380	125.389
 Eigið fé og skuldir samtals		<u>43.140</u>	<u>43.044</u>

Sjóðstreymi ársins 2019

		2019	Áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar			
Veltufé frá rekstri:			
Rekstrarniðurstaða ársins		(3.433)	(3.797)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	2	2.051	2.040
		<u>(1.382)</u>	<u>(1.757)</u>
Handbært fé frá rekstri		(1.382)	(1.757)
Fjárfestingahreyfingar			
Eignfærð fjárfesting	2	(2.147)	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Sveitarsjóður		3.529	1.757
Sveitarsjóður ný langtímalán		0	0
Afborganir langtímalána		0	0
		<u>3.529</u>	<u>1.757</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í ársbyrjun		0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

1. Vöru og þjónustukaup	2019	Fjárh.áætl.
Vinna verkamanna	396	475
Viðhald og viðhaldsvörur	82	1.200
Verkkaup	5.166	5.000
Annað	25.742	25.264
	<u>31.386</u>	<u>31.939</u>

2. Varanlegir rekstrarfjármunir

Breyting á bókfærðu verði fráveitukerfis á árinu greinist þannig:	2019	2018
Stofnverð 1/1	110.072	108.661
Framkvæmdir ársins	2.147	1.411
Stofnverð 31/12	<u>112.219</u>	<u>110.072</u>
Afskrifað 1/1	67.028	45.068
Afskrifað á árinu	2.051	21.960
Afskrifað 31/12	<u>69.079</u>	<u>67.028</u>
Bókfært verð 31/12	<u>43.140</u>	<u>43.044</u>

3. Eigið fé

Breyting eiginfjárreiknings á árinu sundurliðast þannig:	2019	2018
Eigið fé 1/1	(82.345)	(64.594)
Skuldaviðurkenning gagnvart aðalsjóði færð út	107.538	0
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>(3.433)</u>	<u>(17.751)</u>
Eigið fé 31/12	<u>21.760</u>	<u>(82.345)</u>

Ekki hefur verið reiknað framlag til B hluta stofnunarinnar Veitur Hörgársveitar vegna hallareksturs stofnunarinnar á fyrri árum. Í efnahagsreikningi Veitna hefur því safnast upp verulegur rekstrarhalli sem fjármagnaður hefur verið af aðalsjóði og ljóst að Veitur munu ekki hafa burði til þess að endurgreiða aðalsjóði þá fjármuni, þá sérstaklega í ljósi samdráttar í rekstri Veitna með afhendingu á rekstri og eignum fráveitu á Lönsbakka í ársbyrjun 2019, sbr. skýringu nr. 13. Á árinu 2019 er því leiðrétt fyrir ógjaldfærðu framlagi aðalsjóðs vegna hallareksturs fyrri ára hjá Veitum Hörgársveitar. Framlag vegna mögulegs hallareksturs Veitna Hörgársveitar verður eftirleiðis reiknað og fært til gjalda á tilheyrandi málaflokk hjá aðalsjóði, fyrir viðkomandi ár.

Rekstranýfirlit árið 2019

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Framlög		Fjármunat og fjármagnsgj.		Níðurstaða	Fjárhagsáætlun						
	Skatttekjur	jónunarsjóðs	Aðrar tekjur	Tekjur samtals			Laun og launatgjöld	Breyting lífeyris- og skuldbindingar	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat og fjármagnsgj.
Sjóðir í A-hluta												
Aðalsjóður												
00 - Skatttekjur.....	368.011	215.123	0	583.133	0	0	0	0	0	0	583.133	
02 - Félagsgjöld.....	0	0	1.625	1.625	6.258	30.772	0	0	37.030	0	(35.405)	
03 - Heilbrigðismál.....	0	0	1.343	1.343	0	1.815	0	0	1.815	0	(473)	
04 - Fræðslu- og uppeldismál.....	0	0	56.709	56.709	246.645	147.926	0	0	394.571	0	(337.862)	
05 - Menningarmál.....	0	0	1.622	1.622	1.732	15.041	0	0	16.773	0	(15.151)	
06 - Æskulýðs- og íþróttamál.....	0	0	36.130	36.130	42.046	57.793	0	0	99.839	0	(63.709)	
07 - Brunamál og almannavarnir.....	0	0	0	0	0	8.023	0	0	8.023	0	(8.023)	
08 - Hreinlætismál.....	0	0	17.224	17.224	0	22.476	0	0	22.476	0	(5.222)	
09 - Skipulags- og byggingarmál.....	0	0	819	819	1.217	6.931	0	0	8.147	0	(7.329)	
10 - Umferðar- og samgöngumál.....	0	0	0	0	0	33.152	0	0	33.152	0	(8.730)	
11 - Umhverfismál.....	0	0	318	318	0	30.150	0	0	30.150	0	(33.152)	
13 - Atvinnumál.....	0	0	164	164	236	3.369	0	0	3.605	0	(29.832)	
21 - Sameiginlegur kostnaður.....	0	0	4.015	4.015	36.764	26.012	0	0	62.775	0	(3.441)	
28 - Fjármagnsjóðir.....	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(14.851)	(58.760)	
Millifærslur.....	0	0	(9.685)	(9.685)	0	(9.685)	0	0	0	0	14.851	
Aðalsjóður	368.011	215.123	110.282	693.416	334.898	0	373.772	0	708.670	(14.851)	0	
Eignasjóður.....	0	0	194.614	194.614	11.893	74.731	21.831	0	108.455	19.939	(403)	
Millifærslur.....	(5.165)	0	(122.352)	(127.496)	0	(127.496)	0	0	0	0	66.220	
Samstæðureikningur A - hluta	362.846	215.123	182.565	760.533	346.790	0	321.007	21.831	689.629	5.088	65.817	
Sjóðir í B - hluta												
Veitur Hörgársveitar.....	0	0	30.004	30.004	0	31.386	2.051	0	33.437	0	(3.433)	
Millifærslur A og B hluta.....	0	0	30.004	30.004	0	31.386	2.051	0	33.437	0	(3.433)	
Samstæðureikningur	0	0	(25.753)	(25.753)	0	(25.753)	0	(25.753)	0	0	0	
Samstæðureikningur	362.846	215.123	186.816	764.784	346.790	0	326.640	23.882	697.313	5.088	62.384	
Samstæðureikningur	362.846	215.123	186.816	764.784	346.790	0	326.640	23.882	697.313	5.088	62.384	

Efnahagsyfirlit árið 2019

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Aðal- sjóður	Eigna- sjóður	Milli- færslur	Samstæðu- reikningur A - hluta	Veitur	Milli- færslur	Samstæðu- reikningur
Eignir							
Fastafjármunir:							
Varanlegir rekstrarfjármunir:							
Fasteignir		571.202		571.202			571.202
Veitukerfi		0		0	43.140		43.140
Gatnakerfi		104.787		104.787			104.787
Vélar, áhöld og tæki		2.933		2.933			2.933
Varanlegir rekstrarfjármunir	0	678.922	0	678.922	43.140	0	722.062
Áhættufjármunir og langtímakröfur:							
Eignahlutir í félögum	65.861			65.861			65.861
Langtímakröfur	6.170	5.560		11.730			11.730
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	141.115		(141.115)	0			0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	0			0			0
	213.147	5.560	(141.115)	77.591	0	0	77.591
Fastafjármunir	213.147	684.482	(141.115)	756.513	43.140	0	799.653
Veitufjármunir:							
Skammtímakröfur:							
Birgðir	151			151			151
Önnur heimtar tekjur	48.201	0		48.201			48.201
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - A	101.739		(101.739)	0			0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki - B	21.380			21.380		(21.380)	0
Aðrar skammtímakröfur	6.518	0		6.518	0		6.518
Næsta árs atb. langtímakrafna	247	1.390		1.637			1.637
Næsta árs atb. langtímakrafna - A	7.521		(7.521)	0			0
Næsta árs atb. langtímakrafna - B	0			0			0
Handbært fé	117.387			117.387			117.387
Veitufjármunir	303.142	1.390	(109.260)	195.273	0	(21.380)	173.893
Eignir samtals	516.289	685.872	(250.375)	951.786	43.140	(21.380)	973.545

Efnahagsýfirlit árið 2019

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Abal- sjóður	Eigna- sjóður	Milli- færslur	Samstæðu- reikningur A - hluta	Veitur	Milli- færslur	Samstæðu- reikningur
Eigið fé og skuldir							
Eiginfjárreikningar:							
Eigið fé.....	452.199	266.373		718.573	21.760		740.332
Skuldbindingar:							
Lífeyriskuldbindingar.....	0			0			0
Langtímaskuldir:							
Skuldir við lánastofnanir.....	0	142.320		142.320			142.320
Skuldir við eigin fyrirtæki - A.....		141.115	(141.115)	0	0	0	0
	0	283.435	(141.115)	142.320	0	0	142.320
Skammtímaskuldir:							
Vöðskiptaskuldir.....	34.512			34.512			34.512
Skuldir við eigin fyrirtæki - A.....	0	101.739	(101.739)	0	21.380	(21.380)	0
Næsta árs alþorganir langtímaskulda.....	0	14.841		14.841			14.841
Næsta árs alþorganir langtímaskulda - A.....	0	7.521	(7.521)	0	0	0	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	29.578	11.963		41.541			41.541
	64.090	136.063	(109.260)	90.893	21.380	(21.380)	90.893
	64.090	419.498	(250.375)	233.213	21.380	(21.380)	233.213
Skuldir og skuldbindingar samtals							
	516.289	685.872	(250.375)	951.786	43.140	(21.380)	973.545
Eigið fé og skuldir samtals							

SUNDURLIÐAD REKSTRARYFIRLIT ABALSJÓÐS

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Skatt- tekjur	Framlög jöfnunar- sjóðs	Aðrar tekjur	Samtals tekjur	Laun og launat. gjöld	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og fjármagnsgj.	Niður- staða	Fjárhags- áætlun
00 Skatttekjur	368.011	215.123		583.133						583.133	560.866
0 Skattar	363.242			363.242						363.242	346.187
01 Útsvör	302.728			302.728						302.728	285.965
06 Fasteignaskattur	60.514			60.514						60.514	60.222
1 Framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga		215.123		215.123						215.123	210.647
12 Utgjaldgjöfnuður		86.401		86.401						86.401	86.535
13 Rekstrarframlag grunnskóla		63.410		63.410						63.410	63.147
14 Framlög vegna lækkunar fasteignaskatts		29.859		29.859						29.859	29.860
15 Framlög vegna nýbúa og fatlaðra		4.150		4.150						4.150	
16 Tekjufjöfnunartekjur		31.303		31.303						31.303	31.105
3 Aðrar tekjur með skattaigildi	4.769			4.769						4.769	4.032
35 Lóðarfeiga	4.769			4.769						4.769	4.032
02 Félagsþjónusta			1.625	1.625	6.258	30.772		37.030		(35.405)	(32.375)
0 Sameiginlegir líðir					92			92		(92)	(150)
01 Félagsmála- og jafnréttisnefnd					92			92		(92)	(150)
1 Félagsleg aðstoð						8.531		8.531		(8.531)	(7.099)
11 Fjárhagsaðstoð						3.625		3.625		(3.625)	(2.649)
18 Húsaleigubætur						1.162		1.162		(1.162)	(1.000)
19 Önnur félagsleg hjálp						3.745		3.745		(3.745)	(3.450)
3 Þjónusta við börn og unginglinga						4.371		4.371		(4.371)	(4.675)
4 Þjónusta við aldraða					3.991	10.266		14.257		(14.257)	(14.071)
41 Stofnanþjónusta fyrir aldraða						5.858		5.858		(5.858)	(5.645)
43 Heimþjónusta					3.991	3.759		7.749		(7.749)	(7.776)
45 Byggingaframlög						650		650		(650)	(650)
5 Þjónusta við fatlaða			1.625	1.625	2.176	7.533		9.709		(8.084)	(6.250)
51 Málefni fatlaðra						6.609		6.609		(6.609)	(5.070)
54 Atvinnna m/stuðningi			1.625	1.625	2.176	480		2.656		(1.031)	(1.000)
56 Ferliþjónusta					0	445		445		(445)	(180)
7 Ýmis lögbundin framlög						70		70		(70)	(130)
74 Orlofsþjóður húsmæðra						70		70		(70)	(130)
03 Heilbrigðismál			1.343	1.343		1.815		1.815		(473)	(600)
22 Heilbrigðiseftirlit			1.343	1.343		1.815		1.815		(473)	(600)
04 Fræðslu- og uppeldismál			56.709	56.709	246.645	147.926		394.571		(337.862)	(337.258)
0 Sameiginlegir líðir					917	19		936		(936)	(330)
02 Fræðslunefnd					917	19		936		(936)	(330)
1 Leikskólar og dagvistun			14.945	14.945	86.124	25.531		111.654		(96.709)	(93.777)
11 Alftasteinn			14.945	14.945	86.124	25.531		111.654		(96.709)	(93.777)
2 Grunnskólar			41.764	41.764	159.605	96.023		255.628		(213.863)	(216.771)
211 Þelamerkurskóli			41.764	41.764	159.605	96.023		255.628		(213.863)	(216.771)
4 Framhaldsskólar						1.088		1,088		(1,088)	(1,230)
5 Önnur fræðslustarfsemi						25.132		25.132		(25.132)	(25.150)
51 Tónlistarskóli						25.132		25.132		(25.132)	(25.150)
8 Ýmsir styrkir og framlög						134		134		(134)	

SUNDURLIÐAD REKSTRARYFIRLIT AÐALSJÓÐS
(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Skatt- tekjur	Framlög jöfnunar- sjóðs	Aðrar tekjur	Samtals tekjur	Laun og launat. gjöld	Annar reksrar- kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og fjármagnsgj.	Niður- staða	Fjárhags- áætlun
05 Menningarmál			1.622	1.622	1.732	15.041		16.773		(15.151)	(17.741)
0 Sameiginlegir lóðir					432			432		(432)	(375)
01 Menningarnefnd					432	0		432		(432)	(375)
3 Önnur söfn						2.970		2.970		(2.970)	(3.281)
21 Bókasafn											(300)
31 Héraðsskiptisafnið						1.246		1.246		(1.246)	(1.261)
34 Minjasafnið						1.723		1.723		(1.723)	(1.720)
6 Félagshéimili			1.622	1.622	1.299			10.827		(9.206)	(10.513)
611 Hliðarþær			1.622	1.622	1.299			9.528		(9.206)	(10.513)
7 Háttíðahöld						427		427		(427)	(672)
8 Ýmsir styrkir og framlög						2.117		2.117		(2.117)	(2.900)
06 Æskulýðs- og íþróttamál			36.130	36.130	42.046	57.793		99.839		(63.709)	(61.105)
2 Æskulýðsmál					2.070	1.275		3.345		(3.345)	(3.293)
27 Vinnuskóli					2.070	1.275		3.345		(3.345)	(3.293)
3 Félagsmál					173	2.415		2.588		(2.588)	(2.000)
31 Félagsmiðstöð					173	2.415		2.588		(2.588)	(2.000)
5 Íþróttahús og sundlaugar			36.130	36.130	39.802	51.533		91.335		(55.206)	(53.712)
511 Íþróttamiðstöðin á Þelamörk			32.849	32.849	39.802	49.394		89.196		(56.347)	(55.232)
59 ÍMP - verslun			3.280	3.280		2.139		2.139		1.141	1.520
8 Styrkir til æskulýðs- og íþróttamála						2.570		2.570		(2.570)	(2.100)
81 Íþróttamál						2.570		2.570		(2.570)	(2.100)
07 Brunamál og almannavarnir											
2 Brunavarnir						8.023		8.023		(8.023)	(8.414)
21 Slökkvilið						7.965		7.965		(7.965)	(8.314)
4 Almannaþing og öryggismál						58		58		(58)	(100)
08 Hreinlætismál			17.224	17.224	22.476	22.476		22.476		(5.252)	(5.222)
2 Sorphreinsun og sorpeyðing			17.224	17.224	22.465	22.465		22.465		(5.241)	(5.192)
21 Sorphirða			17.224	17.224	22.465	22.465		22.465		(5.241)	(5.192)
5 Meindýraeyðing						10		10		(10)	(30)
51 Meindýraeyðing						0		0		(0)	(20)
57 Eftirlit með hunda- og kattahaldi						10		10		(10)	(10)
09 Skipulags- og byggingarmál			819	819	1.217	6.931		8.147		(7.329)	(8.730)
1 Mælingar, skráning og kortagerð						31		31		(31)	(100)
2 Skipulagsmál			0	0	1.217	2.159		3.376		(3.376)	(3.030)
20 Skipulags- og umhverfisnefnd					1.217	15		1.231		(1.231)	(580)
24 Skipulagsvinna			0	0	0	2.145		2.145		(2.145)	(2.450)
5 Byggingareftirlit			819	819		4.741		4.741		(3.922)	(5.600)
51 Byggingarfulltrúi						4.741		4.741		(4.741)	(5.600)
52 Framkvæmdaefntítt			819	819		0		0		819	

SUNDURLIÐAÐ REKSTRARYFIRLIT ABALSJÓÐS

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Skatt- tekjur	Framlög jöfnunar- sjóðs	Aðrar tekjur	Samtals tekjur	Laun og launat. gjöld	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og fjármagnsgj.	Niður- staða	Fjárhags- áætlun
10 Umferðar- og samgöngumál											
2 Viðhald og rekstur gagnakerfis								33.152		(33.152)	(28.291)
4 Gangbrautir, hjólfreiðastígar og reiðvegir						11.002		11.002		(11.002)	(7.245)
5 Umferðaröryggismál						150		150		(150)	(2.000)
58 Umferðamerkingar						6.852		6.852		(6.852)	(5.984)
59 Götu lýsing						6.852		6.852		(6.852)	(100)
6 Snjósmokstur og hálfuvarmir						14.848		14.848		(14.848)	(5.884)
8 Ýmsir styrkir og framlög						300		300		(300)	(12.762)
11 Umhverfismál			318	318							
4 Opin svæði								30.150		(29.832)	(33.149)
42 Umhirða opinna svæða						3.518		3.518		(3.518)	(6.845)
45 Illgresiseyðing						3.487		3.487		(3.487)	(6.303)
7 Minka- og reifaeyðing			318	318		31		31		(31)	(542)
8 Ýmsir styrkir						1.828		1.828		(1.510)	(1.500)
						24.804		24.804		(24.804)	(24.804)
13 Atvinnumál			164	164							
0 Sameiginlegir líbír					236	3.369		3.605		(3.441)	(4.405)
01 Atvinnumálanefnd					236	1.061		1.297		(1.297)	(1.050)
03 Atvinnuþróunartfélag					236			236		(236)	
2 Landbúnaður			164	164		1.061		1.061		(1.061)	(1.050)
21 Fjalskíli					0	1.387		1.387		(1.223)	(2.505)
22 Girðingar			164	164		432		432		(432)	(875)
6 Ferðamál						955		955		(791)	(1.630)
						920		920		(920)	(850)
21 Sameiginlegur kostnaður			4.015	4.015	36.764	26.012		62.775		(58.760)	(55.172)
0 Meðferð sveitarstjórnarmála					7.720	3.946		11.666		(11.666)	(9.350)
01 Sveitarstjórn					7.720	860		8.600		(8.600)	(7.050)
07 Endurskoðun						3.066		3.066		(3.066)	(2.300)
4 Skrifstofur sveitarfélagsins			4.015	4.015	29.043	20.199		49.242		(45.228)	(44.043)
40 Skrifstofa					29.043	17.085		46.128		(42.113)	(43.643)
41 Innheimtukostnaður						3.114		3.114		(3.114)	(400)
5 Kynning sveitarfélagsins						1.000		1.000		(1.000)	(1.000)
53 Kynning sveitarfélagsins						1.000		1.000		(1.000)	(1.000)
7 Samstarf sveitarfélaga						712		712		(712)	(779)
71 Framlög til landshlutasamtaka						712		712		(712)	(779)
8 Ýmsir styrkir og framlög						155		155		(155)	

SUNDURLIÐAÐ REKSTRARYFIRLIT AÐALSJÓÐS

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Skatt- tekjur	Framlög jöfnunar- sjóðs	Aðrar tekjur	Samtals tekjur	Laun og launat. gjöld	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og fjármagnsgj.	Niður- staða	Fjárhags- áætlun
28 Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)											
0 Fjármunatekjur											
01 Vaxta- og verðbótatekjur af veitufjármunum									(14.851)	14.851	16.825
02 Tekjur af eignarhlutum									(15.755)	15.755	17.150
03 Vaxta- og verðbótatekjur af langtimakröfum									(3.851)	3.851	2.950
04 Fjármagnstekjuskattur									(1.823)	1.823	2.000
1 Fjármagnsgjöld									(10.739)	10.739	12.500
11 Vaxta- og verðbótgjöld af skammtimaskuldum									658	(658)	(300)
13 Vaxta- og verðbótgjöld af langtimaskuldum									904	(904)	(525)
									904	(904)	(500)
											(25)
Samtals rekstur aðalsjóðs	368.011	215.123	119.968	703.101	334.898	383.458		718.355	(14.851)	(403)	(14.971)

SUNDURLIÐAD REKSTRARYFIRLIT EIGNASJÓÐS

(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Skatt- tekjur	Framlög jöfnunar- sjóðs	Aðrar tekjur	Samtals tekjur	Laun og launmat. gjöld	Annar rekstrar kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og fjármagnsgj.	Niður- staða	Fjárhags- áætlun
31 Rekstur eigna				194.614	11.893	74.731	21.831	108.455		86.159	100.752
1 Skólahúsnæði			47.630	47.630		43.075	6.242	49.317		(1.687)	5.040
101 Belameirkurskóli			38.291	38.291		26.585	3.899	30.484		7.807	7.581
151 Afasteinn leikskóli			8.372	8.372		16.490	2.150	18.641		(10.269)	(3.456)
111 Annað skólahúsnæði			967	967			192	192		775	915
2 Þróttamannvirki			36.829	36.829		11.063	8.317	19.380		17.449	22.175
201 Þróttamistöðin á Belamörk			36.829	36.829		11.063	8.317	19.380		17.449	22.175
5 Aðrar fasteignir			107.899	107.899	11.893	14.951	6.013	32.857		75.042	75.036
352 Hliðarþær félagshelminn			18.527	18.527		579	713	1.292		17.235	18.213
356 Bjónustustóð Hjalteyri			12.533	12.533	11.893	3.537		15.430		(2.897)	(2.284)
60 Öllgreindar fasteignir			76.839	76.839		10.835	5.300	16.135		60.704	59.107
7 Áhöld og tæki			2.256	2.256		2.310	1.260	3.570		(1.314)	(1.499)
761 Bifreið			2.256	2.256		2.310	1.260	3.570		(1.314)	(1.499)
8 Sameiginlegur kostnaður						3.331		3.331		(3.331)	
9 Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)									19.939	(19.939)	(18.144)
1 Fjármagnsgjöld									19.939	(19.939)	(18.144)
95 Vaxta- og verðbragðgjöld af langtímaskuldum									19.939	(19.939)	(18.144)
Samtals rekstur eignasjóðs			194.614	194.614	11.893	74.731	21.831	108.455	19.939	66.220	82.608

SUNDURLIÐAÐ REKSTRARYFIRLIT VEITNA
(Allar fjárhæðir eru í þús.)

	Skatt- tekjur	Framiög jöfnunar- sjóðs	Aðrar tekjur	Samtals tekjur
61 Veitur			30.004	30.004
1 Fráveita			29.255	29.255
11 Fráveita Lónsbakka			24.804	24.804
12 Fráveita Hjatteyri			1.167	1.167
15 Fráveita utan þéttbýlis			3.284	3.284
2 Vatnsveita			749	749
21 Vatnsveita Hjatteyri			749	749
			30.004	30.004

Laun og launat. gjöld	Breyting lífeynis- skuldb.	Ammar rekstrar kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og fjármagnsgj.
		31.386	2.051	33.437	(3.797)
		31.183	2.003	33.187	(3.713)
		24.804		24.804	
		817	1.770	2.587	(1.420)
		5.562	233	5.796	(2.512)
		203	48	251	(84)
		203	48	251	(84)
		31.386	2.051	33.437	(3.797)

Niður- staða	Fjárhags- áætlun
(3.433)	(3.797)
(3.931)	(3.713)
(1.420)	(1.795)
(2.512)	(1.918)
498	(84)
498	(84)
(3.433)	(3.797)

Samtals rekstur veitna