

Borgarfjarðarhreppur

Ársreikningur 2019

Borgarfjarðarhreppur
Hreppsstofu
720 Borgarfjörður eystri

Kt. 480169-6549

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 161,3 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 145,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,45% en lögbundið hámark með álagi er 0,625%. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,45% en lögbundið hámark með álagi er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 6,3 millj. kr., en þar af var rekstrarniðurstaða A hluta jákvæð um 12,8 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 var jákvætt um 331,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 319,2 millj. kr.

Samgöngu- og sveitarstjórnarráðherra staðfesti þann 14. febrúar sl. sameiningu Borgarfjarðarhrepps, Djúpavogshrepps, Fljótsdalshéraðs og Seyðisfjarðarkaupstaðar í eitt sveitarfélag en íbúar sveitarfélaganna samþykktu sameininguna þann 26. október 2019. Nánar er fjallað um sameininguna í skýringu 19.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 18.

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

Borgarfirði eystri, 19. mars 2020

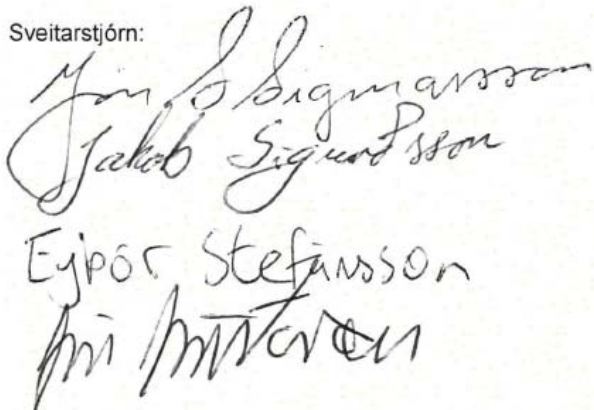
Sveitarstjóri:



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

Borgarfirði eystri, 6. apríl 2020

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarfjarðarhrepps

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Borgarfjarðarhrepps fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar 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 rekstrarhæfi 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.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningskilanna 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 um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta 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 anmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Borgarfirði eystri, 6. apríl 2020

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	67.797	64.090	63.038	66.577	63.455	61.942
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	41.216	41.176	58.202	41.216	41.176	58.202
Aðrar tekjur	4	36.377	26.912	35.082	53.472	37.859	48.733
		<u>145.389</u>	<u>132.178</u>	<u>156.322</u>	<u>161.265</u>	<u>142.490</u>	<u>168.877</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	72.535	69.068	69.894	77.099	73.631	74.170
Annar rekstrarkostnaður		55.802	45.332	39.839	66.415	51.564	44.847
		<u>128.337</u>	<u>114.400</u>	<u>109.733</u>	<u>143.513</u>	<u>125.196</u>	<u>119.017</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta		17.052	17.778	46.589	17.752	17.294	49.860
Afskriftir	8	(5.736)	(5.270)	(5.211)	(9.932)	(9.252)	(9.584)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		11.317	12.508	41.378	7.820	8.042	40.276
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	854	1.459	419	(1.448)	(1.689)	(2.189)
Rekstrarniðurstaða	12	<u><u>12.171</u></u>	<u><u>13.968</u></u>	<u><u>41.797</u></u>	<u><u>6.372</u></u>	<u><u>6.353</u></u>	<u><u>38.087</u></u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir	178.865	157.222	290.004	238.578
	Veitur, hafnir og gatnakerfi	5.740	6.219	47.622	70.348
	Áhöld og tæki	12.512	5.932	13.436	6.994
8		<u>197.116</u>	<u>169.374</u>	<u>351.061</u>	<u>315.920</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
9	Eignarhlutir í félögum	10.252	10.252	10.252	10.252
10	Langtímakröfur	1.062	1.416	1.062	1.416
		<u>11.314</u>	<u>11.668</u>	<u>11.314</u>	<u>11.668</u>
	Fastafjármunir	<u>208.430</u>	<u>181.041</u>	<u>362.375</u>	<u>327.587</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
11	Óinnheimtar tekjur	18.677	11.423	18.677	11.423
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	87.469	74.454	0	0
11	Aðrar skammtímakröfur	2.777	0	5.439	2.158
10	Næsta árs afborganir langtímakrafna	1.183	1.245	1.183	1.245
3i	Handbært fé	40.667	77.079	40.946	79.467
	Veltufjármunir	<u>150.774</u>	<u>164.202</u>	<u>66.245</u>	<u>94.292</u>
	Eignir samtals	<u><u>359.204</u></u>	<u><u>345.243</u></u>	<u><u>428.621</u></u>	<u><u>421.880</u></u>

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2019	2018	2019	2018	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	319.178	307.007	331.805	325.434
Skuldbindingar					
Aðrar skuldbindingar	13	1.397	0	1.397	0
		1.397	0	1.397	0
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	17.237	17.425	70.555	72.619
		17.237	17.425	70.555	72.619
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	627	611	3.925	3.133
Aðrar skammtímaskuldir		20.765	20.200	20.938	20.694
		21.391	20.811	24.864	23.827
Skuldir samtals		40.026	38.236	96.815	96.446
Eigið fé og skuldir samtals		<u>359.204</u>	<u>345.243</u>	<u>428.620</u>	<u>421.880</u>
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	16				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	12.171	13.968	41.797	6.372	6.353	38.087
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	5.736	5.270	5.211	9.932	9.365	9.584
Verðbætur	14	398	410	239	1.912	2.620	2.068
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna	14	(1.335)	0	0	(1.335)	0	0
Veltufé frá rekstrar		16.970	19.647	47.247	16.881	18.339	49.739
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar skatttekjur, breyting		(7.254)	0	1.220	(7.254)	0	1.220
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(2.777)	0	14.146	(3.281)	0	15.406
Skammtímaskuldir, breyting		565	0	(19.182)	245	0	(19.080)
Samtals		(9.466)	0	(3.816)	(10.290)	0	(2.454)
Handbært fé frá rekstrar		7.503	19.647	43.430	6.590	18.339	47.285
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .	8	(34.143)	(34.542)	(28.956)	(45.739)	(49.969)	(41.396)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	2.000	0	0	2.000	0	0
Langtímakröfur, breyting		462	0	1.123	462	0	1.123
Fjárfestingarhreyfingar		(31.680)	(34.542)	(27.833)	(43.276)	(49.969)	(40.273)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(13.015)	(15.890)	(10.751)	0	0	(0)
Tekin ný langtímalán		0	0	18.000	0	0	18.000
Afborganir langtímalána	14	(618)	(3.211)	(301)	(3.232)	(3.211)	(2.805)
Aðrar skuldbindingar, breyting	13	1.397	0	0	1.397	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(12.235)	(19.101)	6.948	(1.835)	(3.211)	15.195
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(36.412)	(33.996)	22.545	(38.521)	(34.841)	22.207
Handbært fé í ársbyrjun		77.079	83.501	54.534	79.467	84.346	57.260
Handbært fé í árslok		40.667	49.505	77.079	40.946	49.505	79.467

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarfjarðarhreppur er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 122 í árslok 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Hreppstofu á Borgarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Borgarfjarðarhrepps 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 fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögðuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Fjarðarborg.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum nema annað sé tekið fram.

a. 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 framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögd gátnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	25-40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Hlutadeildarfélag eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélag eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélag A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

i. Langtímakröfur

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

k. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

n. Langtímaskuldir

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

p. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

q. 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 upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	58.210	54.454	54.427	58.210	54.454	54.427
Fasteignaskattur	8.149	8.195	7.345	6.930	7.560	6.249
Lóðarleiga	1.438	1.441	1.266	1.438	1.441	1.266
	67.797	64.090	63.038	66.577	63.455	61.942
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	10.490	9.953	9.645	10.490	9.953	9.645
Útgjaldajöfnunarframlag.....	30.596	29.980	47.549	30.596	29.980	47.549
Framlög vegna grunnskóla.....	0	1.112	99	0	1.112	99
Tekjujöfnunarframlag.....	0	0	897	0	0	897
Vegna húsaleigubóta.....	0	0	1	0	0	1
Önnur framlög.....	130	130	11	130	130	11
	41.216	41.176	58.202	41.216	41.176	58.202
Skatttekjur samtals.....	109.013	105.266	121.240	107.793	104.631	120.144
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	36.377	26.912	35.082	53.472	37.859	48.733
Rekstrartekjur samtals	145.389	132.178	156.322	161.265	142.490	168.877

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	58.761	56.038	56.793	62.466	59.743	60.256
Launatengd gjöld	13.774	13.030	13.101	14.632	13.888	13.914
Laun og launatengd gjöld samtals	72.535	69.068	69.894	77.099	73.631	74.170
				2019		2018
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				8		9
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				8		8
Ársverk.....				10		10
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				13.235		13.248

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur	2.164	1.459	1.688	2.162	1.459	1.702
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(1.309)	0	(1.269)	(3.610)	(3.148)	(3.891)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	854	1.459	419	(1.448)	(1.689)	(2.189)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	110.020	106.266	122.172
Félagsþjónusta	(3.169)	(3.799)	(3.141)
Heilbrigðismál	755	214	356
Fræðslu- og uppeldismál	(38.913)	(42.463)	(34.622)
Meningarmál	(3.329)	(1.248)	(1.359)
Æskulýðs- og íþróttamál	(5.065)	(3.925)	(3.663)
Brunamál og almannavarnir	(7.399)	(7.748)	(5.050)
Hreinlætismál	(4.158)	(2.456)	(2.143)
Skipulags- og byggingarmál	(6.004)	(2.724)	(1.850)
Umferðar- og samgöngumál	(3.008)	(3.971)	(3.083)
Umhverfismál	(2.769)	(3.664)	(3.430)
Atvinnumál	(7.078)	(3.969)	26
Sameiginlegur kostnaður	(19.452)	(18.272)	(18.672)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	854	1.459	419
Aðalsjóður samtals	11.286	13.273	45.248
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	8.195	6.542	5.480
Þjónustumiðstöð	(7.311)	(5.847)	(8.931)
A hluti samtals	12.171	13.968	41.797
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(1.233)	(2.748)	(1.274)
Hafnarsjóður	20	379	658
Vatnsveita	(1.851)	(2.137)	(1.837)
Fráveita	(1.603)	(1.995)	(1.663)
Fjarðaborg	(1.132)	(1.113)	406
A og B hluti	6.372	6.353	38.087

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2019.....	236.325	11.993	21.235	269.553
Keypt á árinu	26.469	0	7.674	34.143
Selt á árinu	(6.647)	0	0	(6.647)
Heildarverð 31.12.2019.....	256.147	11.993	28.909	297.049
Afskrifað 1.1.2019.....	(79.104)	(5.774)	(15.303)	(100.180)
Afskrift færð út	5.982	0	0	5.982
Afskrifað á árinu	(4.161)	(480)	(1.094)	(5.736)
Afskrifað samtals 31.12.2019.....	(77.283)	(6.253)	(16.397)	(99.934)
Bókfært verð 1.1.2019.....	157.222	6.219	5.932	169.374
Bókfært verð 31.12.2019.....	178.864	5.740	12.511	197.116
Afskriftarhlutföll.....	2,5-4%	4%	12%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2019.....	706.285	175.159	22.381	903.825
Keypt á árinu	38.065	0	7.674	45.739
Selt á árinu.....	(6.647)	0	0	(6.647)
Heildarverð 31.12.2019.....	737.703	175.159	30.055	942.917
Afskrifað 1.1.2019.....	(447.498)	(124.928)	(15.479)	(587.905)
Afskrift færð út	5.982	0	0	5.982
Afskrifað á árinu	(6.183)	(2.609)	(1.140)	(9.932)
Afskrifað samtals 31.12.2019.....	(447.699)	(127.537)	(16.619)	(591.855)
Bókfært verð 1.1.2019.....	258.786	50.231	6.902	315.920
Bókfært verð 31.12.2019.....	290.004	47.622	13.436	351.061
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	4-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Eignasjóður.....	26.469	26.869	(400)
Þjónustumiðstöð.....	7.674	7.673	1
A hluti samtals	34.143	34.542	(399)
B hluti:			
Hafnarsjóður.....	11.596	11.494	102
Félagslegar íbúðir.....	0	933	(933)
Fjarðarborg.....	0	3.000	(3.000)
B hluti samtals	11.596	15.427	(3.831)
Samtals A og B hluti	45.739	49.969	(4.230)

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	455.799	838.249
Fasteignamat.....	113.583	227.754
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	43.028	62.239
Váttryggingaverðmæti hafna.....		460.372
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		170.960

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
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,09%	0,09%	8.150	8.150
Borg hf.	100%	100%	3.603	3.603
Ársalir bs., stofnfé	-	-	1.857	1.857
Sláturfélag Austurlands	-	-	400	400
Austurbrú ses.	-	-	50	50
Aðrir eignarhlutir og stofnframlög			274	274
			14.335	14.335
Niðurfærsla eignarhluta			(4.083)	(4.083)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			10.252	10.252

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	2.661	2.661
Nýjar kröfur á árinu.....	800	800
Verðbætur.....	47	47
Afborgun langtímakrafna á árinu	(1.262)	(1.262)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.246	2.246
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(1.183)	(1.183)
	1.062	1.062

Skýringar, frh.:

11. Skammtímafröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	3.767	3.767
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	14.910	14.910
Óinnheimtar tekjur í árslok	18.677	18.677

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímafröfna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	536	536
Afskrifað á árinu.....	(123)	(123)
Niðurfærsla, breyting á árinu	371	371
Niðurfærsla í árslok	785	785

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019.....	307.007	325.434
Rekstrarniðurstaða ársins	12.171	6.372
Eigið fé 31.12.2019.....	319.178	331.805

13. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna ýmissa sjóða sem tengjast stofnunum sveitarfélagsins. Þar má helst nefna sjóði foreldrafélags og ferðasjóði nemenda grunnskóla.

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	
	A hluti	A og B hluti
A og A og B hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	18.036	75.752
Afborganir af lánum	(618)	(3.232)
Verðbætur.....	446	1.959
	17.864	74.480
Næsta árs afborgun	(627)	(3.925)
Langtímaskuldir í árslok	17.237	70.555

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020.....	627	3.925
Árið 2021.....	627	3.925
Árið 2022.....	627	3.925
Árið 2023.....	627	3.925
Árið 2024.....	627	3.925
Síðar	14.730	54.855
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	17.864	74.480

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 21,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 56,6 millj. kr. í árslok 2019.

Skýringar, frh.:

15. 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%	359.204	40.026	319.178
Hafnarsjóður	100%	72.074	53.426	18.648
Félagslegar íbúðir	100%	21.746	62.185	(40.438)
Vatnsveita	100%	9.152	9.207	(56)
Fráveita	100%	14.399	10.206	4.193
Fjarðarborg	100%	39.515	9.235	30.280
Millifærslur, innbyrðis staða		(87.469)	(87.469)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		428.620	96.815	331.805

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Samband sveitarfélaga á Austurlandi
Almannanefnd Múlaþings
Ársalir b.s.
Félagsþjónusta Héraðssvæðis
Skólaskrifstofa Austurlands
Heilbrigðiseftirlit Austurlands
Héraðsskjalasafn Austurlands
Brunavarnir á Austurlandi
Austurbrú
Atvinnuþróunarsjóður Austurlands
Minjasafn Austurlands

17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

18. Atburður eftir reikningsskiladag

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

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að 10 millj. kr. lánalínu sem það hefur ekki enn dregið á. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og er nú unnið að breytingum á henni.

Skýringar, frh.:

19. Önnur mál

Samgöngu- og sveitarstjórnarráðherra staðfesti þann 14. febrúar sl. Sameiningu Borgarfjarðarhrepps, Djúpavogshrepps, Fljótshálsa og Seyðisfjarðarkaupstaðar í eitt sveitarfélag en íbúar sveitarfélaganna samþykktu sameininguna þann 26. október 2019.

Upphaflega var áformað að boða til sveitarstjórnarkosninga laugardaginn 18. apríl 2020 þar sem kosin yrði sveitarstjórn hins sameinaða sveitarfélags en kosningunum hefur verið frestað samkvæmt ráðleggingum Sóttvarnalæknis og Ríkislögreglustjóra vegna Covid-19 faraldursins.

Alþingi hefur með lagabreytingu, sem samþykkt var 30. mars 2020, staðfest ofangreinda frestun og munu öll réttaráhrif áður boðaðra sveitarstjórnarkosninga falla niður. Í því felst m.a. að atkvæði sem greidd hafa verið falla niður. Samhliða verður öllum réttaráhrifum af gildistöku sameiningar sveitarfélaganna frestað þar til nýjar sveitarstjórnarkosningar fara fram. Í því felst að sveitarfélögin fjögur verða áfram starfandi í óbreyttri mynd.

Nýr kjördagur hefur ekki verið ákvarðaður en eftir að kosning fer fram mun sveitarstjórn hins sameinaða sveitarfélags taka til starfa 15 dögum síðar. Á sama tíma tekur sameiningin gildi og færast þá öll starfsemi Borgarfjarðarhrepps ásamt eignum sveitarfélagsins og skuldum þess inn í hið sameinaða sveitarfélag.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlagi:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	69.041	67.244	73.209	51.020	60.606	50.611
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	-	-	-	-	-	-
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,4 %	11,7 %	29,8 %	13,6 %	14,7 %	16,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,6 %	8,4 %	26,7 %	11,1 %	13,1 %	14,7 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	14,9 %	11,7 %	30,2 %	15,3 %	16,7 %	17,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	26,1 %	23,5 %	18,5 %	5,2 %	21,2 %	5,6 %
Skuldahlutfall.....	11 %	27,5 %	24,5 %	32,9 %	21,0 %	10,5 %
Önnur hlutföll						
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	6,12	27,47	156,85	-	-	-
Veltufjárlutfall	6,12	7,05	7,89	3,71	4,90	7,59
Eiginfjárlutfall	94,4 %	88,9 %	88,9 %	86,9 %	89,4 %	94,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,2 %	40,0 %	34,8 %	41,6 %	33,3 %	33,5 %
Fasteignaskattur	6,2 %	5,6 %	4,7 %	5,3 %	4,4 %	4,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	31,2 %	28,3 %	37,2 %	27,6 %	41,7 %	45,9 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,0 %	0,8 %	0,9 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	79,6 %	75,0 %	77,6 %	75,4 %	80,1 %	84,7 %
Aðrar tekjur	20,4 %	25,0 %	22,4 %	24,6 %	19,9 %	15,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,3%)	(49,9%)	(44,7%)	(54,7%)	(50,3%)	(50,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,3%)	(38,4%)	(25,5%)	(31,7%)	(35,0%)	(32,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,4 %	11,7 %	29,8 %	13,6 %	14,7 %	16,5 %
Afskriftir	(4,0%)	(3,9%)	(3,3%)	(4,3%)	(3,6%)	(3,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1,1 %	0,6 %	0,3 %	1,8 %	2,0 %	1,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,6 %	8,4 %	26,7 %	11,1 %	13,1 %	14,7 %

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, skuldaviðmið er ekki birt þegar hreint veltufé er umfram skuldir.

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	863	894	1.112	835	953	917
Aðrar tekjur	221	298	322	272	237	165
Laun og launatengd gjöld	(566)	(595)	(641)	(606)	(599)	(549)
Annar rekstrarkostnaður.....	(372)	(457)	(365)	(351)	(417)	(356)
Afskriftir.....	(43)	(47)	(48)	(47)	(43)	(36)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	12	7	4	20	24	17
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	114	100	383	123	156	159
Efnahagur:						
Eignir	2.040	2.944	3.167	2.788	2.361	1.897
Eigjð fé	1.925	2.616	2.817	2.424	2.111	1.784
Skuldir og skuldbindingar	115	328	351	365	250	114
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	161	139	433	170	199	187
Handbært fé frá rekstri.....	161	62	398	134	334	202
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	122	122	109	108	116	123

Skýringar, frh.:

20. 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:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	53.637	53.655	60.960	40.625	50.982	48.432
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	-	19%	1%	40%	15%	-
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,1 %	11,0 %	29,5 %	14,1 %	14,5 %	17,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,5 %	4,0 %	22,6 %	7,0 %	9,2 %	12,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	12,9 %	10,5 %	29,5 %	15,0 %	15,8 %	18,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	35,1 %	28,4 %	24,5 %	28,4 %	15,2 %	6,9 %
Skuldahlutfall.....	51,8 %	60,0 %	57,1 %	75,0 %	59,5 %	51,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	3,11	4,18	1,46	2,85	2,43	2,16
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	5,71	5,22	17,73	8,12	10,16	11,83
Veltufjárhlutfall	3,10	2,66	3,96	2,10	3,09	7,59
Eiginfjárhlutfall	77,4 %	77,4 %	77,1 %	74,3 %	75,3 %	76,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	38,2 %	36,1 %	32,2 %	38,0 %	30,8 %	30,8 %
Fasteignaskattur	5,3 %	4,3 %	3,7 %	4,1 %	3,4 %	3,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,9 %	25,6 %	34,5 %	25,3 %	38,5 %	42,2 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	0,9 %	0,7 %	0,8 %	0,6 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	73,4 %	66,8 %	71,1 %	68,2 %	73,3 %	77,3 %
Aðrar tekjur	26,6 %	33,2 %	28,9 %	31,8 %	26,7 %	22,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,7%)	(47,8%)	(43,9%)	(52,9%)	(48,9%)	(49,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,2%)	(41,2%)	(26,6%)	(33,0%)	(36,6%)	(33,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,1 %	11,0 %	29,5 %	14,1 %	14,5 %	17,9 %
Afskriftir	(6,5%)	(6,2%)	(5,7%)	(7,3%)	(5,9%)	(5,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,2%)	(0,9%)	(1,3%)	0,2 %	0,5 %	0,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,5 %	4,0 %	22,6 %	7,0 %	9,2 %	12,3 %

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, skuldaviðmið er ekki birt þegar hreint veltufé er umfram skuldir.

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	858	884	1.102	826	944	909
Aðrar tekjur	310	438	447	385	344	267
Laun og launatengd gjöld	(604)	(632)	(680)	(641)	(630)	(576)
Annar rekstrarkostnaður.....	(423)	(544)	(411)	(400)	(472)	(390)
Afskriftir.....	(76)	(81)	(88)	(88)	(76)	(66)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(14)	(12)	(20)	3	7	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	52	52	349	85	118	144
Efnahagur:						
Eignir	2.678	3.513	3.870	3.537	3.103	2.643
Eigjð fé	2.073	2.720	2.986	2.629	2.337	2.033
Skuldir og skuldbindingar	605	794	885	909	766	610
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	150	138	456	182	203	220
Handbært fé frá rekstri.....	150	54	434	229	272	220
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	122	122	109	108	116	123

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	110.020	100,0%	122.172	100,0%	91.091	100,0%
Félagsþjónusta	(3.169)	(2,9%)	(3.141)	(2,6%)	(2.761)	(3,0%)
Heilbrigðismál	755	0,7%	(356)	(0,3%)	(191)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(38.913)	(35,4%)	(34.622)	(28,3%)	(35.402)	(38,9%)
Menningarmál	(3.329)	(3,0%)	(1.359)	(1,1%)	(1.157)	(1,3%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(5.065)	(4,6%)	(3.663)	(3,0%)	(3.379)	(3,7%)
Brunamál og almannavarnir	(7.399)	(6,7%)	(5.050)	(4,1%)	(4.904)	(5,4%)
Hreinlætismál	(4.158)	(3,8%)	(2.143)	(1,8%)	(1.962)	(2,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(6.004)	(5,5%)	(1.850)	(1,5%)	(3.600)	(4,0%)
Umferðar- og samgöngumál	(3.008)	(2,7%)	(3.083)	(2,5%)	(3.049)	(3,3%)
Umhverfismál	(2.769)	(2,5%)	(3.430)	(2,8%)	(3.609)	(4,0%)
Atvinnumál	(7.078)	(6,4%)	26	0,0%	(3.115)	(3,4%)
Sameiginlegur kostnaður	(19.452)	(17,7%)	(18.672)	(15,3%)	(15.706)	(17,2%)
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld	854	0,8%	419	0,3%	2.108	2,3%
Aðalsjóður samtals	11.286	10,3%	45.248	37,0%	14.364	15,8%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	8.195	7,4 %	5.480	4,5 %	5.878	6,5 %
Þjónustumiðstöð	(7.311)	(6,6%)	(8.931)	(7,3%)	(6.966)	(7,6%)
A hluti samtals	12.171	11,1 %	41.797	34,2 %	13.276	14,6 %

Skýringar, frh.:

21. 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 áætlun 2019	Samþykkti viðaukar	Áætlun 2019 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2019	Samþykkti viðaukar	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	64.090	0	64.090	63.455	0	63.455
Framlög Jöfnunarsjóðs	41.176	(0)	41.176	41.176	(0)	41.176
Aðrar tekjur	26.912	0	26.912	37.859	0	37.859
	132.178	0	132.178	142.490	0	142.490
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	69.068	0	69.068	73.631	0	73.631
Annar rekstrarkostnaður	43.022	2.310	45.332	49.254	2.310	51.564
	112.090	2.310	114.400	122.885	2.310	125.196
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	20.088	(2.310)	17.778	19.605	(2.310)	17.294
Afskriftir	(5.270)	0	(5.270)	(9.252)	(0)	(9.252)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	14.819	(2.310)	12.508	10.352	(2.310)	8.042
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1.459	(0)	1.459	(1.689)	0	(1.689)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)....	16.278	(2.310)	13.968	8.663	(2.310)	6.353

Skýringar, frh.:

21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, sjóðstreymisáætlun með samþykktum viðaukum og rauntölum ársins. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg áætlun 2019	Samþykkti viðaukar	Áætlun 2019 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2019	Samþykkti viðaukar	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	16.278	(2.310)	13.968	8.663	(2.310)	6.353
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	5.270	0	5.270	9.365	0	9.365
Verðbætur og gengismunur	410	0	410	2.621	(0)	2.620
Veltufé frá (til) rekstrar	21.957	(2.310)	19.647	20.649	(2.310)	18.339
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Handbært fé frá (til) rekstrar	21.957	(2.310)	19.647	20.649	(2.310)	18.339
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(7.000)	(27.542)	(34.542)	(20.000)	(29.969)	(49.969)
Langtímakröfur, breyting		0	0		0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(7.000)	(27.542)	(34.542)	(20.000)	(29.969)	(49.969)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(3.211)	0	(3.211)	(3.211)	0	(3.211)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	(13.463)	(2.427)	(15.890)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(16.674)	(2.427)	(19.101)	(3.211)	0	(3.211)
Lækkun á handbæru fé	(1.717)	(32.280)	(33.996)	(2.562)	(32.279)	(34.841)
Handbært fé í ársbyrjun	83.501	0	83.501	84.346	0	84.346
Handbært fé í árslok	81.784	(32.280)	49.505	81.784	(32.279)	49.505