Skaftárhreppur

Ársreikningur 2019

Skaftárhreppur
Klausturvegi 10
880 Kirkjubæjarklaustur

Kt. 480690-2069

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 710,9 millj. kr. í A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 694,0 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2019. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki sem var lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 2,4 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 5,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 523,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 522,9 millj. kr.

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

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

Kirkjubæjarklaustri, 28. maí 2020

Sveitarstjóri:

SVEITARSTJÓRI SKAFTÁRHREPPS

Sandra Brá Jóhannsdóttir

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

Kirkjubæjarklaustri, 15. júní 2020

Sveitarstjórn:

Bjarki V. Guðnason
Heiða Guðný Ásgeirsdóttir
Jón Hrafn Karlsson
[illegible]
Arndís Harðardóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skaftárhrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skaftárhrepps fyrir árið 2019 sem hefur að geyma samantekin reikningsskil fyrir þær rekstrareikningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélsgins. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Selfossi, 15. júní 2020

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2019	A hluti Áætlun 2019 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2018	A og B hluti Ársreikningur 2019	A og B hluti Áætlun 2019 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	430.510	437.423	392.922	428.454	436.691	391.958
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	119.047	116.459	142.534	119.047	116.459	142.534
Aðrar tekjur	4	144.439	82.774	84.853	163.423	103.821	122.302
		693.996	636.656	620.310	710.924	656.971	656.794
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	303.714	305.338	263.159	303.714	305.338	263.159
Annar rekstrarkostnaður		373.448	268.218	277.463	378.946	284.966	282.474
		677.162	573.557	540.622	682.660	590.305	545.633
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		16.834	63.099	79.688	28.264	66.666	111.162
Afskriftir	8	(20.672)	(19.623)	(16.218)	(23.100)	(22.602)	(17.758)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(3.838)	43.476	63.469	5.164	44.065	93.404
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(1.582)	(3.794)	(8.608)	(7.550)	(7.195)	(12.377)
Rekstrarniðurstaða	13	(5.419)	39.682	54.861	(2.386)	36.869	81.027

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2019	A hluti 2018	A og B hluti 2019	A og B hluti 2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	402.461	331.549	473.225	404.192
Veitu- og gatnakerfi	8	67.569	46.634	70.508	50.122
Áhöld og tæki	8	15.515	14.715	15.515	14.715
		485.545	392.898	559.248	469.029
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	47.997	47.997	47.997	47.997
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	84.238	86.622	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	27.805	28.916	27.805	28.916
		160.040	163.535	75.803	76.914
Fastafjármunir		645.585	556.433	635.050	545.942
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	57.444	58.320	57.444	58.320
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		8.012	1.164	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	4.698	7.948	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.111	1.111	1.111	1.111
Aðrar skammtímakröfur	12	43.982	11.820	43.982	11.820
Handbært fé	3j	20.507	140.261	20.507	140.261
Veltufjármunir		135.754	220.624	123.044	211.512
Eignir samtals		781.339	777.057	758.094	757.454

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2019	A hluti 2018	A og B hluti 2019	A og B hluti 2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	522.991	528.410	523.002	525.388
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	8.563	8.112	8.563	8.112
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	144.503	157.214	144.503	157.214
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		23.256	16.580	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	16.910	17.115	16.910	17.115
Aðrar skammtímaskuldir		65.116	49.626	65.116	49.626
		105.281	83.321	82.026	66.741
Skuldir og skuldbindingar samtals		258.347	248.647	235.092	232.066
Eigið fé og skuldir samtals		781.339	777.057	758.094	757.454
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(5.419)	39.682	54.861	(2.386)	36.869	81.027
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	20.672	19.623	16.218	23.100	22.602	17.758
Verðbætur		1.891	4.201	5.387	4.417	4.253	6.512
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	0	0	0	(21.708)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	14	527	0	488	527	0	488
Veltufé frá rekstri		17.670	63.506	76.955	25.658	63.724	84.077
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	11	1.111	0	(30.027)	1.111	0	(30.027)
Óinnheimtar tekjur, breyting		875	0	3.348	875	0	3.348
Skammtímakröfur, breyting		(32.162)	0	(6.357)	(32.162)	0	(6.357)
Skammtímaskuldir, breyting		15.490	0	(9.020)	15.490	0	(9.064)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(75)	0	(69)	(75)	0	(69)
Samtals		(14.762)	0	(42.126)	(14.762)	0	(42.169)
Handbært fé frá rekstri		2.909	63.506	34.829	10.896	63.724	41.908
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(113.319)	(145.512)	(33.945)	(113.319)	(145.512)	(80.830)
Söluverð seldra fastafjármuna		0	0	0	0	0	23.000
Langtímakröfur, breyting		0	330	1.424	0	330	1.424
Langtímakr. á eigin ft, breyting	10	8.160	3.630	(87.584)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(105.158)	(141.552)	(120.105)	(113.319)	(145.182)	(56.406)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(173)	(3.412)	31.777	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	0	38.100	0	0	38.100
Afborganir langtímalána	15	(17.332)	(15.605)	(17.461)	(17.332)	(15.605)	(56.462)
Fjármögnunarhreyfingar		(17.505)	(19.017)	52.416	(17.332)	(15.605)	(18.362)
(Lækkun) á handbæru fé		(119.755)	(97.063)	(32.860)	(119.755)	(97.063)	(32.860)
Handbært fé í ársbyrjun		140.261	149.013	173.121	140.261	149.013	173.121
Handbært fé í árslok		20.506	51.950	140.261	20.507	51.950	140.261

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skaftárhreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 626 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Kirkjubæjarklaustri.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skaftárhrepps árið 2019 hefur að geyma samantekin reikningsskil 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, efnahgsreikningur og sjóðstreymisyfirlit og viðeigandi skýringar.

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

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Langtímakröfur

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 17.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar..	346.918	359.134	318.161	346.918	359.134	318.161
Fasteignaskattur...........................	83.592	78.289	74.761	81.536	77.557	73.797
	430.510	437.423	392.922	428.454	436.691	391.958
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag................	49.662	46.760	45.310	49.662	46.760	45.310
Útgjaldajöfnunarframlag...............	61.962	56.389	67.931	61.962	56.389	67.931
Framlög vegna grunnskóla...........	6.957	13.310	27.834	6.957	13.310	27.834
Önnur framlög.............................	467	0	1.459	467	0	1.459
	119.047	116.459	142.534	119.047	116.459	142.534
Skatttekjur samtals	549.557	553.882	535.456	547.501	553.150	534.492
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.................................	144.439	82.774	84.853	163.423	103.821	122.302
Rekstrartekjur samtals.................	693.996	636.656	620.310	710.924	656.971	656.794

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	247.243	245.581	210.939	247.243	245.581	210.939
Launatengd gjöld	54.771	53.260	49.505	54.771	53.260	49.505
Annar starfsmannakostn..............	62	1.804	1.116	62	1.804	1.116
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.......	1.111	4.689	1.111	1.111	4.689	1.111
	303.187	305.334	262.671	303.187	305.334	262.671
Breyting á lífeyrisskuldbindingu....	527	5	488	527	5	488
Laun og launat. gjöld samtals	303.714	305.338	263.159	303.714	305.338	263.159

	2019	2018
Fjöldi starfsmanna í árslok..	47	45
Fjöldi stöðugilda í árslok...	36	35
Ársverk..	34	32
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar..	21.951	19.486

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur.............	1.662	4.303	538	1.662	4.303	538
Arður af eignarhlutum..................	1.631	0	1.478	1.631	0	1.478
Vaxtagjöld og verðbætur	(10.843)	(11.498)	(13.100)	(10.843)	(11.498)	(14.393)
Vextir frá eigin fyrirtækjum...........	5.968	3.401	2.475	0	0	0
Fjárm.tekjur og fjármagnsgj.	(1.582)	(3.794)	(8.608)	(7.550)	(7.195)	(12.377)

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 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	562.538	561.218	544.550
Félagsþjónusta	(26.605)	(28.797)	(28.443)
Heilbrigðismál	(817)	(569)	(529)
Fræðslu- og uppeldismál	(243.492)	(244.124)	(228.412)
Menningarmál	(20.827)	(21.638)	(20.384)
Æskulýðs- og íþróttamál	(88.909)	(80.996)	(78.794)
Brunamál og almannavarnir	(15.269)	(15.356)	(7.080)
Hreinlætismál	(20.652)	(6.347)	(3.572)
Skipulags- og byggingarmál	(32.020)	(30.677)	(26.558)
Umferðar- og samgöngumál	(6.840)	(6.649)	(6.595)
Umhverfismál	(3.664)	(5.215)	(4.283)
Atvinnumál	(40.732)	(35.389)	(25.062)
Sameiginlegur kostnaður	(67.456)	(69.435)	(67.115)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1.638)	(4.694)	(1.599)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	11.767	11.438	5.679
Aðalsjóður samtals	5.384	22.771	51.804
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(10.803)	16.911	3.057
A hluti samtals	(5.419)	39.682	54.861
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(3.736)	(4.372)	(1.593)
Leiguíbúðir	515	(1.519)	23.215
Íbúðir aldraðra	1.093	1.144	161
Fráveita	5.161	1.936	4.382
A og B hluti samtals	(2.386)	36.869	81.027

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	727.325	54.223	24.325	805.873
Afskrifað áður	(395.776)	(7.589)	(9.610)	(412.975)
Bókfært verð 1.1.2019	331.549	46.634	14.715	392.898
Viðbót á árinu	84.954	22.723	5.642	113.319
Afskrifað á árinu	(14.042)	(1.788)	(4.842)	(20.672)
Bókfært verð 31.12.2019	402.461	67.569	15.515	485.545
Heildarverð 31.12.2019	812.279	76.946	29.967	919.192
Afskrifað samtals	(409.818)	(9.377)	(14.452)	(433.647)
Bókfært verð 31.12.2019	402.461	67.569	15.515	485.545
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	15 - 20%	

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2019	923.472	80.863	63.727	1.068.062
Afskrifað áður	(519.280)	(30.741)	(49.012)	(599.033)
Bókfært verð 1.1.2019	404.192	50.122	14.715	469.029
Viðbót á árinu	84.954	22.723	5.642	113.319
Afskrifað á árinu	(15.921)	(2.337)	(4.842)	(23.100)
Bókfært verð 31.12.2019	473.225	70.507	15.515	559.248
Heildarverð 31.12.2019	1.008.426	103.586	69.369	1.181.381
Afskrifað samtals	(535.201)	(33.078)	(53.854)	(622.133)
Bókfært verð 31.12.2019	473.225	70.507	15.515	559.248
Afskriftahlutföll	2,5 - 4%	4%	15 - 20%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2019 greinist þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir og önnur mannvirki:		
Leikskólinn Kæribær	5.370	4.830
Grunnskóli	33.612	46.000
Grunnskóli, íþróttamiðstöð, bílastæði	45.972	46.000
Miklafell, hesthús	0	1.500
Ljósleiðari	0	7.040
	84.954	105.370
Gatnakerfi og gámasvæði:		
Gámasvæði	6.165	10.500
Gatnaframkvæmdir	16.557	16.500
	22.723	27.000
Áhöld og tæki:		
Liðléttingur og sláttuvél	5.642	5.642
Jólaskraut	0	2.500
Slökkvilið	0	5.000
	5.642	13.142
A hluti samtals	113.319	145.512
Samtals A og B hluti	113.319	145.512

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Fasteignamat og vátryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2019:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat	722.228	903.018
Brunabótamat fasteigna	2.802.758	3.154.708
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	201.396	2.011.396
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	193.265

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
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga			3.216	3.216
Kirkjubæjarstofa, stofnframlag	54,62%	54,62%	2.500	2.500
Katla jarðvangur ses	8,90%	8,90%	250	250
Errósetur			10	10
Landskerfi bókasafna hf.	0,11%	0,11%	152	152
Vottunarstofan Tún hf.	0,42%	0,42%	48	48
Eldvilji ehf.	21,72%	21,72%	2.172	2.172
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	0,14%	0,14%	105	105
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,38%	0,38%	33.752	33.752
Háskólafélag Suðurlands ehf.	2,81%	2,81%	1.979	1.979
Náttúrustofa Suðausturlands ses.	50,00%	50,00%	500	500
Eignarhaldsfélag Suðurlands A-bréf	0,72%	0,72%	662	662
Eignarhaldsfélag Suðurlands B-bréf	1,23%	1,23%	2.650	2.650
			47.997	47.997

10. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	94.570
Afborgun langtímakrafna á árinu	(8.160)
Verðbætur	2.526
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	88.935
Næsta árs afborganir	(4.698)
	84.238

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	4.698
Árið 2021	4.909
Árið 2022	5.130
Árið 2023	5.361
Árið 2024	5.602
Síðar	63.236
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	88.935

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	30.028	30.028
Gjaldfært á árinu	(1.111)	(1.111)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	28.917	28.917

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	1.111	1.111
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	27.806	27.806
Samtals í efnahagsreikningi	28.917	28.917

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Framlag í lífeyrisaukasjóð	26.227	26.227
Framlag í varúðarsjóð	2.690	2.690
	28.917	28.917

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	38.870	38.870
Óinnheimtar aðrar tekjur	18.574	18.574
Óinnheimtar tekjur í árslok	57.444	57.444

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	45.781	45.781
Afskrifað á árinu	484	484
Niðurfærsla, breyting á árinu	9.834	9.834
Niðurfærsla í árslok	56.100	56.100

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2019	528.410	525.388
Rekstrarniðurstaða ársins	(5.419)	(2.386)
Eigið fé í árslok	522.991	523.002

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er byggð á útreikningum tryggingastærðfræðings. Breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2019 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	8.112	8.112
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(75)	(75)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	527	527
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019	8.563	8.563

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2020-2024	637	637
Árin 2025-2029	996	996
Árin 2030-2034	1.577	1.577
Síðar	5.353	5.353
	8.563	8.563

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	174.328	174.328
Afborganir af lánum	(17.332)	(17.332)
Verðbætur	4.417	4.417
	161.413	161.413
Næsta árs afborganir	(16.910)	(16.910)
Langtímaskuldir í árslok	144.503	144.503

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	16.910	16.910
Árið 2021	17.353	17.353
Árið 2022	14.749	14.749
Árið 2023	12.165	12.165
Árið 2024	10.245	10.245
Síðar	89.990	89.990
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	161.413	161.413

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 161,4 millj. kr. í árslok 2019

16. 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%	781.339	258.347	522.991
Félagslegar íbúðir	100%	10.205	37.687	(27.482)
Leiguíbúðir	100%	56.581	37.138	19.444
Íbúðir aldraðra	100%	4.942	22.123	(17.180)
Fráveita	100%	25.230	0	25.230
Millifærslur, innbyrðis staða		(120.203)	(120.203)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		758.094	235.092	523.002

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni

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

Bergrisinn bs.
Félags- og skólaþjónusta Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs.
Hula bs.
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands
Héraðsnefnd Vestur-Skaftafellssýslu, undir héraðsnefndina heyra:
- Byggðasafnið í Skógum
- Héraðsskjalasafnið í Skógum

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

Klausturhólar

Sveitarfélagið hefur staðið að byggingu hjúkrunar- og dvalarheimilisins Klausturhóla og er það fært til eignar í efnahagsreikningi sveitarfélagsins. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir stofnunina.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánsins nema 128,6 millj. kr. í árslok 2019.

18. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Atburður eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði veruleg meðal annars vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun innheimtu 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 30,0 millj. kr. lánalínu og er staða yfirdráttar nú 26,9 millj. kr. Þar sem skuldahlutfall sveitarfélagsins er tiltölulega lágt, getur sveitarfélagið kallað eftir auknu lánsfjármagni með skömmum fyrirvara komi til tímabundinna greiðsluerfiðleika. Það er ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og fyrirséð að gera þarf breytingar á henni.

20. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.........	142.293	97.192	167.872	117.163	97.557	80.508
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*................	0,0%	12,9%	0,0%	6,2%	9,0%	20,9%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	9,9 %	2,4 %	12,8 %	11,8 %	17,8 %	7,2 %
Rekstrarniðurstaða	6,2 %	(0,8%)	8,8 %	8,6 %	13,9 %	1,0 %
Veltufé frá rekstri	10,0 %	2,5 %	12,4 %	11,7 %	17,7 %	6,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	22,9 %	16,3 %	5,5 %	7,6 %	3,7 %	0,0 %
Skuldahlutfall...	36,5 %	37,2 %	40,1 %	40,9 %	47,6 %	52,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	2,28	8,18	2,04	2,06	1,76	6,09
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga......	4,07	1,04	4,50	4,20	4,84	1,58
Veltufjárhlutfall	3,10	1,29	2,65	3,18	3,49	3,61
Eiginfjárhlutfall	67,0 %	66,9 %	68,0 %	67,7 %	65,6 %	62,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	56,4 %	50,0 %	51,3 %	51,1 %	50,1 %	49,3 %
Fasteignaskattur	12,3 %	12,0 %	12,1 %	10,6 %	11,4 %	12,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..........................	18,3 %	17,2 %	23,0 %	19,5 %	23,5 %	25,6 %
Skatttekjur samtals................................	87,0 %	79,2 %	86,3 %	81,2 %	85,0 %	87,0 %
Aðrar tekjur	13,0 %	20,8 %	13,7 %	18,8 %	15,0 %	13,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,0%)	(43,8%)	(42,4%)	(42,2%)	(40,5%)	(45,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(42,1%)	(53,8%)	(44,7%)	(46,0%)	(41,6%)	(47,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	9,9 %	2,4 %	12,8 %	11,8 %	17,8 %	7,2 %
Afskriftir	(3,1%)	(3,0%)	(2,6%)	(2,5%)	(2,8%)	(4,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,6%)	(0,2%)	(1,4%)	(0,7%)	(1,1%)	(1,9%)
Rekstrarniðurstaða	6,2 %	(0,8%)	8,8 %	8,6 %	13,9 %	1,0 %

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

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	942	878	914	795	834	741
Aðrar tekjur	141	231	145	184	147	111
Laun og launatengd gjöld	(519)	(485)	(449)	(413)	(398)	(391)
Annar rekstrarkostnaður	(456)	(597)	(473)	(451)	(408)	(400)
Afskriftir	(33)	(33)	(28)	(24)	(28)	(36)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(6)	(3)	(15)	(7)	(11)	(16)
Rekstrarniðurstaða	67	(9)	94	85	137	9
Efnahagur:						
Eignir	1.397	1.248	1.326	1.240	1.357	1.212
Eigið fé	935	835	902	840	891	762
Skuldir og skuldbindingar	395	413	424	401	467	449
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	108	28	131	114	173	55
Handbært fé frá rekstri	108	5	59	133	179	91
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	588	626	586	564	478	473

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:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður........	171.141	131.886	203.500	129.679	122.750	92.907
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*..............	3,3%	11,1%	0,0%	14,4%	20,4%	36,3%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	10,1 %	4,0 %	16,9 %	13,3 %	19,2 %	8,9 %
Rekstrarniðurstaða	5,6 %	(0,3%)	12,3 %	9,4 %	14,4 %	1,7 %
Veltufé frá rekstri	9,7 %	3,6 %	12,8 %	12,8 %	18,6 %	7,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.........	22,1 %	15,9 %	12,3 %	7,4 %	3,6 %	0,0 %
Skuldahlutfall..	33,0 %	33,1 %	35,3 %	44,6 %	52,7 %	60,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,27	5,63	1,87	2,34	2,04	6,10
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	4,08	1,52	4,91	4,43	4,95	1,84
Veltufjárhlutfall	2,51	1,50	3,17	3,21	3,37	3,00
Eiginfjárhlutfall	67,6 %	69,0 %	69,4 %	63,8 %	60,6 %	56,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	54,7 %	48,8 %	48,4 %	49,8 %	48,8 %	47,7 %
Fasteignaskattur	11,8 %	11,5 %	11,2 %	10,1 %	10,9 %	11,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..........................	17,7 %	16,7 %	21,7 %	19,0 %	22,9 %	24,8 %
Skatttekjur samtals...............................	84,2 %	77,0 %	81,4 %	79,0 %	82,6 %	84,0 %
Aðrar tekjur	15,8 %	23,0 %	18,6 %	21,0 %	17,4 %	16,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(46,5%)	(42,7%)	(40,1%)	(41,0%)	(39,2%)	(44,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(43,4%)	(53,3%)	(43,0%)	(45,6%)	(41,4%)	(46,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	10,1 %	4,0 %	16,9 %	13,3 %	19,2 %	8,9 %
Afskriftir	(3,4%)	(3,2%)	(2,7%)	(2,8%)	(3,1%)	(4,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,1%)	(1,1%)	(1,9%)	(1,1%)	(1,7%)	(2,6%)
Rekstrarniðurstaða	5,6 %	(0,3%)	12,3 %	9,4 %	14,4 %	1,7 %

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

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2019	**2019**	**2018**	**2017**	**2016**	**2015**
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	941	875	912	794	832	739
Aðrar tekjur	177	261	209	211	176	140
Laun og launatengd gjöld	(519)	(485)	(449)	(413)	(398)	(388)
Annar rekstrarkostnaður	(485)	(605)	(482)	(458)	(417)	(410)
Afskriftir	(38)	(37)	(30)	(28)	(31)	(40)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(12)	(12)	(21)	(11)	(17)	(23)
Rekstrarniðurstaða	63	(4)	138	93	142	15
Efnahagur:						
Eignir	1.376	1.211	1.293	1.236	1.349	1.212
Eigið fé	931	835	897	788	818	681
Skuldir og skuldbindingar	368	376	396	448	531	531
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	108	41	143	129	188	68
Handbært fé frá rekstri	108	17	72	147	193	104
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	588	626	586	564	478	473

20. Lykiltölur, frh.

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

	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	562.538	100,0%	544.550	100,0%	457.323	100,0%
Félagsþjónusta	(26.605)	4,7%	(28.443)	5,2%	(26.828)	5,9%
Heilbrigðismál	(817)	0,1%	(529)	0,1%	(765)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(243.492)	43,3%	(228.412)	41,9%	(208.296)	45,5%
Menningarmál	(20.827)	3,7%	(20.384)	3,7%	(19.826)	4,3%
Æskulýðs- og íþróttamál	(88.909)	15,8%	(78.794)	14,5%	(67.453)	14,7%
Brunamál og almannavarnir	(15.269)	2,7%	(7.080)	1,3%	(6.749)	1,5%
Hreinlætismál	(20.652)	3,7%	(3.572)	0,7%	(6.143)	1,3%
Skipulags- og byggingarmál	(32.020)	5,7%	(26.558)	4,9%	(9.286)	2,0%
Umferðar- og samgöngumál	(6.840)	1,2%	(6.595)	1,2%	(5.941)	1,3%
Umhverfismál	(3.664)	0,7%	(4.283)	0,8%	(2.679)	0,6%
Atvinnumál	(40.732)	7,2%	(25.062)	4,6%	(20.187)	4,4%
Sameiginlegur kostnaður	(67.456)	12,0%	(67.115)	12,3%	(59.669)	13,0%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1.638)	0,3%	(1.599)	0,3%	(11.580)	2,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	11.767	(2,1%)	5.679	(1,0%)	7.432	(1,6%)
Aðalsjóður samtals	5.384		51.804		19.352	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(10.803)	1,9%	3.057	(0,6%)	28.396	(6,2%)
A hluti samtals	(5.419)	1,0%	54.861	(10,1%)	47.750	(10,4%)

21. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	402.857	34.566	437.423	402.125	34.566	436.691
Framlög Jöfnunarsjóðs	113.842	2.617	116.459	113.842	2.617	116.459
Aðrar tekjur	101.227	(18.453)	82.774	122.274	(18.453)	103.821
	617.926	18.730	636.656	638.241	18.730	656.971
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	302.839	2.499	305.338	302.839	2.499	305.338
Annar rekstrarkostnaður	257.099	11.119	268.218	276.847	8.119	284.966
	559.939	13.618	573.557	579.686	10.619	590.305
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	57.987	5.112	63.099	58.555	8.111	66.666
Afskriftir	(19.623)	0	(19.623)	(22.602)	0	(22.602)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og (fjármagnsgjalda)	38.364	5.112	43.476	35.953	8.112	44.065
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3.794)	0	(3.794)	(7.195)	0	(7.195)
Rekstrarniðurstaða	34.570	5.112	39.682	28.758	8.112	36.869

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	34.570	5.112	39.682	28.758	8.112	36.869
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	(19.623)	39.246	19.623	(22.602)	45.204	22.602
Verðbætur	4.201	0	4.201	4.253	0	4.253
Söluhagnaður rekstrarfjárm.	(15.900)	15.900	0	(15.900)	15.900	0
Veltufé frá rekstri	3.248	60.259	63.506	(5.491)	69.215	63.724
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	3.248	60.259	63.506	(5.491)	69.215	63.724
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(103.500)	(42.012)	(145.512)	(103.500)	(42.012)	(145.512)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	20.000	(20.000)	0	20.000	(20.000)	0
Langtímakröfur, breyting.................	330	0	330	330	0	330
Langtímakr. á eigin ft. breyting........	3.630	0	3.630	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(79.540)	(62.012)	(141.552)	(83.170)	(62.012)	(145.182)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting..........	(6.412)	3.000	(3.412)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(15.605)	0	(15.605)	(15.605)	0	(15.605)
Fjármögnunarhreyfingar	(22.017)	3.000	(19.017)	(15.605)	0	(15.605)
Breyting á handb. fé......................	(98.309)	1.247	(97.063)	(104.266)	7.203	(97.063)
Handbært fé í ársbyrjun................	149.013	0	149.013	149.013	0	149.013
Handbært fé í árslok.....................	50.704	1.247	51.950	44.747	7.203	51.950