

Fjarðabyggð

Ársreikningur 2019

Fjarðabyggð  
Hafnargötu 2  
730 Fjarðabyggð

Kt. 470698-2099

# Efnisyfirlit

---

|   |    |
|---|----|
| Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar .....  | 3  |
| Áritun óháðs endurskoðanda .....  | 4  |
| Rekstrarreikningur .....  | 6  |
| Efnahagsreikningur .....  | 7  |
| Sjóðstreymisyfirlit .....   | 9  |
| Skýringar .....   | 10 |
| Óendurskoðuð fylgiskjöl:<br>Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar ..... | 31 |

## Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 8.511 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.257 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,5% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 580 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 67 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 5.872 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 977 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði talsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 22.

Sveitarfélagið birtir yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2019 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reyðarfirði, 16. apríl 2020

Bæjarstjóri:



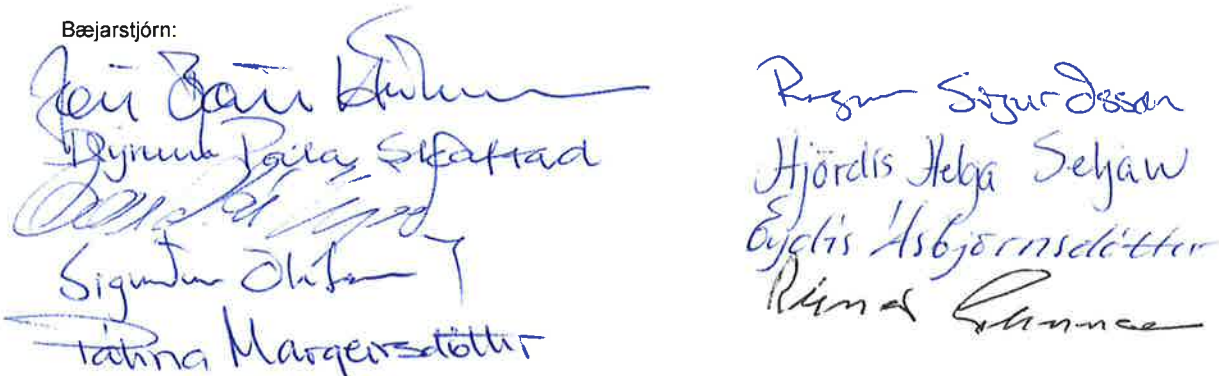
Bæjarráð:

  
Dýnna Þóra Sveinbjörnsdóttir  
Eydis Ásbjörnsdóttir

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

Reyðarfirði, 7. maí 2020

Bæjarstjórn:

  
Dýnna Þóra Sveinbjörnsdóttir  
Sigrún Ólafsson  
Tahna Margrétardóttir  
Ragnr Sögurðsson  
Hjördís Helga Seljau  
Eydis Ásbjörnsdóttir  
Rinnur Gunnarsson

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bæjarstjórnar Fjarðabyggðar.

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjarðabyggðar fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

### Grundvöllur álits

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

### Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

### Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningssskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 reikningssskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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 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 bæjarstjórn og bæjarráð 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.

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

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn og bæjarráð um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

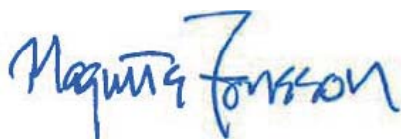
### **Staðfesting vegna annarra ákvæða laga**

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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.

Magnús Jónsson, endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Reyðarfirði, 7. maí 2020

**KPMG ehf.**



## Rekstrarreikningur ársins 2019

| Skýr.  | A hluti       |                      |                       | A og B hluti          |                       |                       |
|--|---------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | Ársreikningur | Áætlun 2019          | Ársreikningur         | Ársreikningur         | Áætlun 2019           | Ársreikningur         |
|  | 2019          | með viðaukum         | 2018                  | 2019                  | með viðaukum          | 2018                  |
| <b>Rekstrartekjur</b>  |               |                      |                       |                       |                       |                       |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                             | 4             | 4.022.225            | 3.889.517             | 3.792.082             | 4.001.833             | 3.774.153             |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                  | 4             | 1.384.853            | 1.292.405             | 1.256.131             | 1.384.853             | 1.256.131             |
| Aðrar tekjur .....   | 4             | 823.972              | 903.408               | 898.838               | 3.091.927             | 3.125.856             |
|  |               | <u>6.231.050</u>     | <u>6.085.329</u>      | <u>5.947.052</u>      | <u>8.470.780</u>      | <u>8.156.141</u>      |
| <b>Rekstrargjöld</b>   |               |                      |                       |                       |                       |                       |
| Laun og launatengd gjöld .....                               | 5             | 3.406.991            | 3.344.829             | 3.195.278             | 4.101.207             | 3.885.718             |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting .....                         | 15            | 207.993              | 205.831               | 260.911               | 215.612               | 270.482               |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                |               | 1.960.169            | 1.861.166             | 1.756.242             | 2.598.445             | 2.380.513             |
|  |               | <u>5.575.152</u>     | <u>5.411.826</u>      | <u>5.212.432</u>      | <u>7.006.264</u>      | <u>6.536.713</u>      |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....                    |               | 655.898              | 673.503               | 734.620               | 1.464.516             | 1.619.428             |
| Afskriftir og virðisrýrnun .....                             | 8             | ( 265.597 )          | ( 254.457 )           | ( 253.889 )           | ( 550.996 )           | ( 524.918 )           |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ..... |               | 390.301              | 419.046               | 480.731               | 913.520               | 1.094.511             |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....                     | 6             | ( 323.749 )          | ( 262.526 )           | ( 277.724 )           | ( 333.963 )           | ( 364.700 )           |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélögum .....                         | 9             | 0                    | 0                     | 0                     | 25.788                | 27.857                |
| Tekjuskattur .....   | 10            | 0                    | 0                     | 0                     | ( 25.791 )            | ( 18.756 )            |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                              | <b>14</b>     | <u><u>66.552</u></u> | <u><u>156.520</u></u> | <u><u>203.007</u></u> | <u><u>579.554</u></u> | <u><u>738.911</u></u> |

# Efnahagsreikningur

| <b>Eignir</b>                                |         |                   |                  |                   |                   |
|--|---------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Skýr.  | A hluti |                   | A og B hluti     |                   |                   |
|  | 2019    | 2018              | 2019             | 2018              |                   |
| <b>Fastafjármunir</b>                        |         |                   |                  |                   |                   |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:                |         |                   |                  |                   |                   |
| Fasteignir og lóðir .....                    | 8       | 7.395.221         | 6.828.794        | 7.735.922         | 7.232.603         |
| Veitur, hafnir og gatnakerfi .....           | 8       | 623.619           | 542.554          | 5.342.138         | 4.911.182         |
| Vélar, áhöld og tæki .....                   | 8       | 145.543           | 115.792          | 199.663           | 168.032           |
| Leigðar eignir .....                         | 8       | 31.320            | 50.179           | 32.217            | 54.718            |
|  |         | <u>8.195.703</u>  | <u>7.537.319</u> | <u>13.309.940</u> | <u>12.366.536</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:           |         |                   |                  |                   |                   |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ..... | 9       | 471.630           | 499.610          | 584.953           | 570.218           |
| Tekjuskattseign .....                        | 10      | 0                 | 0                | 7.578             | 11.268            |
| Langtímakröfur .....                         | 11      | 6.041             | 6.476            | 6.041             | 6.476             |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....            | 12      | 264.140           | 274.854          | 305.619           | 317.989           |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....       | 11      | 201.197           | 210.996          | ( 0 )             | 0                 |
|  |         | <u>943.008</u>    | <u>991.936</u>   | <u>904.191</u>    | <u>905.952</u>    |
| <b>Fastafjármunir</b>                        |         | <u>9.138.711</u>  | <u>8.529.255</u> | <u>14.214.131</u> | <u>13.272.488</u> |
| <b>Veltufjármunir</b>                        |         |                   |                  |                   |                   |
| Birgðir .....                                |         | 0                 | 0                | 9.728             | 8.582             |
| Skammtímakröfur:                             |         |                   |                  |                   |                   |
| Óinnheimtar tekjur .....                     | 13      | 539.899           | 478.860          | 792.164           | 792.826           |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....      |         | 168.284           | 97.228           | 0                 | 0                 |
| Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....   | 11      | 15.434            | 14.366           | 0                 | 0                 |
| Næsta árs afborgarnir langtímakrafna .....   | 11      | 643               | 629              | 643               | 629               |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....            | 12      | 10.554            | 10.395           | 12.211            | 12.052            |
| Aðrar skammtímakröfur .....                  |         | 45.262            | 43.746           | 51.925            | 51.798            |
| Handbært fé .....                            | 3I      | 119.717           | 354.248          | 132.265           | 369.788           |
| <b>Veltufjármunir</b>                        |         | <u>899.792</u>    | <u>999.472</u>   | <u>998.937</u>    | <u>1.235.676</u>  |
| <b>Eignir samtals</b>                        |         | <u>10.038.503</u> | <u>9.528.727</u> | <u>15.213.068</u> | <u>14.508.164</u> |

## 31. desember 2019

### Eigið fé og skuldir

|   | Skýr. | A hluti           |                  | A og B hluti      |                   |
|---|-------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|   |       | 2019              | 2018             | 2019              | 2018              |
| <b>Eigið fé</b>                           |       |                   |                  |                   |                   |
| Eiginfjárreikningur .....                 | 14    | 976.915           | 781.888          | 5.872.047         | 5.164.017         |
| <b>Skuldbindingar</b>                     |       |                   |                  |                   |                   |
| Lífeyrisskuldbinding .....                | 15    | 2.445.070         | 2.316.658        | 2.596.550         | 2.466.088         |
| Tekjuskattsskuldbinding .....             | 10    | 0                 | 0                | 3.336             | 157               |
| Aðrar skuldbindingar .....                | 16    | 4.785             | 9.579            | 4.785             | 9.579             |
|   |       | <u>2.449.854</u>  | <u>2.326.237</u> | <u>2.604.670</u>  | <u>2.475.824</u>  |
| <b>Langtímaskuldir</b>                    |       |                   |                  |                   |                   |
| Skuldir við lánastofnanir .....           | 17    | 3.263.655         | 3.379.526        | 5.028.039         | 5.323.989         |
| Leiguskuldir .....                        | 18    | 31.874            | 40.061           | 31.874            | 42.667            |
|   |       | <u>3.295.530</u>  | <u>3.419.587</u> | <u>5.059.913</u>  | <u>5.366.657</u>  |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                   |       |                   |                  |                   |                   |
| Skuldir við lánastofnanir .....           |       | 0                 | 0                | 9.827             | 4.527             |
| Skuldir við eigin fyrirtæki .....         |       | 1.989.397         | 1.820.673        | 0                 | 0                 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | 17    | 361.257           | 327.473          | 541.255           | 488.149           |
| Næsta árs afborganir leiguskulda .....    | 18    | 9.308             | 28.218           | 11.972            | 38.212            |
| Aðrar skammtímaskuldir .....              |       | 956.242           | 824.651          | 1.113.384         | 970.778           |
|   |       | <u>3.316.204</u>  | <u>3.001.015</u> | <u>1.676.437</u>  | <u>1.501.666</u>  |
| Skuldir og skuldbindingar samtals         |       | <u>9.061.588</u>  | <u>8.746.839</u> | <u>9.341.021</u>  | <u>9.344.147</u>  |
| <br>                                      |       |                   |                  |                   |                   |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>        |       | <u>10.038.503</u> | <u>9.528.727</u> | <u>15.213.068</u> | <u>14.508.164</u> |

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings ..... 20



## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

|   | Skýr. | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|---|-------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|   |       | Ársreikningur<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2018 | Ársreikningur<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2018 |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                             |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Rekstrarniðurstaða .....                              | 14    | 66.552                | 156.520                     | 203.007               | 579.554               | 447.710                     | 738.911               |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:      |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Afskriftir og virðisrýrnun .....                      | 8     | 265.597               | 254.457                     | 253.889               | 550.996               | 542.732                     | 524.918               |
| Verðbætur og gengismunur .....                        |       | 76.391                | 79.784                      | 66.118                | 120.945               | 140.667                     | 121.914               |
| Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna .....               |       | ( 18.492 )            | 0                           | ( 45 )                | ( 55.010 )            | ( 4.000 )                   | ( 5.891 )             |
| Niðurfærsla eignarhluta .....                         |       | 27.980                | 0                           | 0                     | 0                     | 0                           | ( 27.857 )            |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélagum .....                  |       | 0                     | 0                           | 0                     | ( 25.788 )            | 0                           | 0                     |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....                  | 15    | 207.993               | 205.831                     | 260.911               | 215.612               | 223.262                     | 270.482               |
| Tekjuskattur, breyting .....                          |       | 0                     | 0                           | 0                     | 6.869                 | 0                           | 13.707                |
| Veltufé frá rekstri                                   |       | 626.021               | 696.593                     | 783.880               | 1.393.178             | 1.350.370                   | 1.636.184             |
| <b>Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:</b> |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting .....           | 12    | 10.554                | 0                           | ( 285.249 )           | 12.211                | 0                           | ( 330.042 )           |
| Birgðir, breyting .....                               |       | 0                     | 0                           | 0                     | ( 1.145 )             | 0                           | 924                   |
| Óinnheimtar tekjur, breyting .....                    |       | ( 61.039 )            | 0                           | ( 37.644 )            | 662                   | 0                           | ( 155.802 )           |
| Aðrar skammtímakröfur, breyting .....                 |       | ( 1.516 )             | 0                           | 4.242                 | ( 128 )               | 0                           | 2.216                 |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                      |       | 131.608               | 0                           | ( 142.903 )           | 142.606               | 0                           | ( 93.730 )            |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar .....          | 15    | ( 79.581 )            | ( 79.319 )                  | ( 76.032 )            | ( 85.151 )            | ( 85.894 )                  | ( 81.512 )            |
| Samtals   |       | 26                    | ( 79.319 )                  | ( 537.586 )           | 69.055                | ( 85.894 )                  | ( 657.944 )           |
| Handbært fé frá rekstri                               |       | 626.047               | 617.274                     | 246.296               | 1.462.233             | 1.264.476                   | 978.240               |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                        |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....                 | 8     | ( 823.869 )           | ( 731.350 )                 | ( 440.873 )           | ( 1.438.529 )         | ( 1.345.517 )               | ( 762.412 )           |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....                       |       | 46.838                | 63.000                      | 275                   | 127.615               | 77.000                      | 7.275                 |
| Eignarhlutir í félagum, breyting .....                |       | 0                     | 0                           | 261                   | 11.053                | 0                           | 368                   |
| Langtímakröfur, breyting .....                        |       | 643                   | 763                         | ( 6.737 )             | 643                   | 864                         | ( 6.737 )             |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....       |       | 14.563                | 14.837                      | 17.166                | 0                     | 0                           | 0                     |
| Fjárfestingarhreyfingar                               |       | ( 761.826 )           | ( 652.750 )                 | ( 429.908 )           | ( 1.299.218 )         | ( 1.267.653 )               | ( 761.505 )           |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                         |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting .....             |       | 0                     | 0                           | 0                     | 5.300                 | 0                           | ( 1.810 )             |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting             |       | 97.669                | ( 152.949 )                 | 263.744               | ( 0 )                 | 0                           | 0                     |
| Tekin ný langtímalán .....                            | 17    | 169.104               | 162.400                     | 342.303               | 169.104               | 162.400                     | 385.894               |
| Nýjar leiguskuldir .....                              | 18    | 0                     | 0                           | 14.645                | 0                     | 0                           | 14.645                |
| Afborganir langtímalána .....                         | 17    | ( 332.510 )           | ( 380.817 )                 | ( 313.542 )           | ( 531.932 )           | ( 566.066 )                 | ( 479.564 )           |
| Afborganir leiguskulda .....                          | 18    | ( 28.220 )            | 0                           | ( 22.939 )            | ( 38.215 )            | 0                           | ( 32.024 )            |
| Aðrar skuldbindingar, breyting .....                  | 16    | ( 4.794 )             | 0                           | ( 1.495 )             | ( 4.794 )             | 0                           | ( 1.495 )             |
| Fjármögnunarhreyfingar                                |       | ( 98.752 )            | ( 371.366 )                 | 282.716               | ( 400.538 )           | ( 403.666 )                 | ( 114.354 )           |
| <b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé .....</b>            |       | ( 234.531 )           | ( 406.842 )                 | 99.104                | ( 237.523 )           | ( 406.842 )                 | 102.381               |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>                  |       | 354.248               | 383.780                     | 255.144               | 369.788               | 383.780                     | 267.407               |
| <b>Handbært fé (óleyst fjárför) í árslok .....</b>    |       | 119.717               | ( 23.062 )                  | 354.248               | 132.265               | ( 23.062 )                  | 369.788               |

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjarðabyggð er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 5.073 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnargötu 2 á Reyðarfirði.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. 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 Rafveita Reyðarfjarðar, Hitaveita Fjarðabyggðar, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Hafnarsjóður Fjarðabyggðar, Hjúkrunarheimili Fjarðabyggðar (Huldahlíð og Uppsalir) og Sorpstöð.

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 lækunar 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.

## Skýringar, frh.:

### 3. Mikilvægar reikningsskilaðferðir, frh.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| Fasteignir .....           | 25-50 ár |
| Hafnarmannvirki .....      | 25 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.

#### f. Afskriftir leigðra eigna

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

|                  |          |
|------------------|----------|
| Fasteignir ..... | 15-25 ár |
|------------------|----------|

#### g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Hlutadeildarfélög 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 hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta.

#### h. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjorsdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### i. Langtímakröfur

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

#### j. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

#### k. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

#### l. 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.

#### m. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta ársgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

#### o. Langtímaskuldir

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

#### p. Leiguskuldir

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

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

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

#### q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 20.

#### r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti 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 25.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|                                    | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                    | Ársreikningur<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2018 | Ársreikningur<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2018 |
| <b>Útsvar og fasteignaskattar:</b> |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Útsvar .....                       | 3.174.084             | 3.045.829                   | 3.009.673             | 3.174.084             | 3.045.829                   | 3.009.673             |
| Fasteignaskattur .....             | 760.516               | 760.143                     | 704.788               | 740.124               | 740.468                     | 686.860               |
| Lóðarleiga .....                   | 87.624                | 83.545                      | 77.621                | 87.624                | 83.545                      | 77.621                |
|                                    | 4.022.225             | 3.889.517                   | 3.792.082             | 4.001.833             | 3.869.841                   | 3.774.153             |
| <b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>      |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Fasteignaskattsframlag .....       | 303.041               | 288.175                     | 279.242               | 303.041               | 288.175                     | 279.242               |
| Útgjaldajöfnunarframlag.....       | 268.334               | 237.894                     | 263.581               | 268.334               | 237.894                     | 263.581               |
| Framlög vegna fræðslumála.....     | 531.348               | 530.600                     | 451.362               | 531.348               | 530.600                     | 451.362               |
| Vegna málefna fatlaðs fólks.....   | 108.016               | 133.560                     | 113.636               | 108.016               | 133.560                     | 113.636               |
| Framlög til sameiningarverkefna... | 174.116               | 102.176                     | 148.310               | 174.116               | 102.176                     | 148.310               |
|                                    | 1.384.853             | 1.292.405                   | 1.256.131             | 1.384.853             | 1.292.405                   | 1.256.131             |
| Skatttekjur samtals.....           | 5.407.079             | 5.181.922                   | 5.048.213             | 5.386.687             | 5.162.247                   | 5.030.284             |
| <b>Aðrar tekjur:</b>               |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Aðrar tekjur.....                  | 823.972               | 903.408                     | 898.838               | 3.084.093             | 3.091.927                   | 3.125.856             |
| Rekstrartekjur samtals .....       | 6.231.050             | 6.085.329                   | 5.947.052             | 8.470.780             | 8.254.173                   | 8.156.141             |

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|  | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|  | Ársreikningur<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2018 | Ársreikningur<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2018 |
| Laun .....                             | 2.758.672             | 2.702.612                   | 2.573.326             | 3.319.798             | 3.391.514                   | 3.133.809             |
| Launatengd gjöld .....                 | 614.028               | 619.423                     | 579.497               | 741.855               | 674.328                     | 703.569               |
| Framlög vegna uppgjörs                 |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....     | 10.554                | 0                           | 10.554                | 12.211                | 0                           | 12.211                |
| Annar starfsmannakostnaður.....        | 23.737                | 22.795                      | 31.901                | 27.343                | 24.410                      | 36.129                |
| Laun og launatengd gjöld samtals ..... | 3.406.991             | 3.344.829                   | 3.195.278             | 4.101.207             | 4.090.252                   | 3.885.718             |

|  | 2019   | 2018   |
|--|--------|--------|
| Fjöldi starfsmanna í árslok.....                           | 502    | 495    |
| Fjöldi stöðugilda í árslok.....                            | 410    | 409    |
| Ársverk.....   | 420    | 403    |
| Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar..... | 79.081 | 83.734 |

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

|  | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|  | Ársreikningur<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2018 | Ársreikningur<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2018 |
| Vaxtatekjur og verðbætur .....                     | 17.975                | 4.726                       | 17.592                | 16.095                | 6.651                       | 18.137                |
| Arður af eignarhlutum.....                         | 17.797                | 15.105                      | 16.118                | 17.797                | 15.105                      | 16.118                |
| Vaxtagjöld og verðbætur.....                       | ( 96.272 )            | ( 87.742 )                  | ( 110.135 )           | ( 367.845 )           | ( 373.708 )                 | ( 406.079 )           |
| Gengismunur .....                                  | 5                     | 0                           | 7.142                 | ( 9 )                 | 0                           | 7.125                 |
| Vextir frá eigin fyrirtækjum .....                 | ( 235.273 )           | ( 194.615 )                 | ( 208.180 )           | ( 0 )                 | ( 0 )                       | ( 0 )                 |
| Niðurfærsla eignarhluta.....                       | ( 27.980 )            | 0                           | ( 261 )               | 0                     | 0                           | 0                     |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) samtals..... | ( 323.749 )           | ( 262.526 )                 | ( 277.724 )           | ( 333.963 )           | ( 351.953 )                 | ( 364.700 )           |

## 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<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2018 |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>Aðalsjóður:</b>  |                       |                             |                       |
| Skatttekjur .....   | 5.518.917             | 5.288.680                   | 5.145.135             |
| Félagsþjónusta .....  | ( 602.405 )           | ( 546.488 )                 | ( 454.046 )           |
| Heilbrigðismál .....  | ( 18.936 )            | ( 18.803 )                  | ( 53.557 )            |
| Fræðslu- og uppeldismál .....   | ( 2.778.687 )         | ( 2.766.718 )               | ( 2.607.873 )         |
| Meningarmál .....   | ( 235.571 )           | ( 227.789 )                 | ( 217.797 )           |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....   | ( 792.439 )           | ( 756.506 )                 | ( 752.031 )           |
| Brunamál og almannavarnir .....                                       | ( 224.501 )           | ( 206.215 )                 | ( 191.251 )           |
| Hreinlætismál .....   | ( 11.959 )            | ( 8.043 )                   | ( 10.255 )            |
| Skipulags- og byggingarmál .....                                      | ( 39.260 )            | ( 53.053 )                  | ( 51.511 )            |
| Umferðar- og samgöngumál .....  | ( 331.975 )           | ( 291.031 )                 | ( 282.701 )           |
| Umhverfismál .....  | ( 254.360 )           | ( 198.642 )                 | ( 185.401 )           |
| Atvinnumál .....  | ( 156.614 )           | ( 132.387 )                 | ( 72.452 )            |
| Sameiginlegur kostnaður .....   | ( 257.889 )           | ( 247.923 )                 | ( 272.461 )           |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar ..... | ( 207.993 )           | ( 205.831 )                 | ( 260.911 )           |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....                                | 28.098                | 35.530                      | 51.402                |
| Aðalsjóður samtals .....  | ( 365.574 )           | ( 335.217 )                 | ( 215.710 )           |
| <b>A hluta stofnanir:</b>   |                       |                             |                       |
| Eignasjóður .....   | 338.580               | 387.666                     | 340.592               |
| Eignarhaldsfélagið Hraun ehf .....                                    | 93.546                | 104.071                     | 99.099                |
| Innri færslur .....   | 0                     | 0                           | ( 20.974 )            |
| A hluti samtals .....   | 66.552                | 156.520                     | 203.007               |
| <b>B hluta fyrirtæki:</b>   |                       |                             |                       |
| Hitaveita Fjarðabyggðar .....   | 20.744                | 25.388                      | 17.836                |
| Rafveita Reyðarfjarðar .....  | 22.023                | 15.764                      | 15.579                |
| Fráveita .....  | 56.168                | 36.729                      | 45.335                |
| Vatnsveita .....  | 68.212                | 66.593                      | 40.309                |
| Hafnarsjóður Fjarðarbyggðar .....                                     | 322.506               | 185.914                     | 417.903               |
| Félagslegar íbúðir .....  | 35.136                | ( 18.352 )                  | ( 4.597 )             |
| Hjúkrunarheimili .....  | ( 29.121 )            | ( 29.189 )                  | ( 261 )               |
| Sorpstöð .....  | ( 24.072 )            | 8.342                       | ( 15.454 )            |
| Innri færslur .....   | 41.407                | 0                           | 19.256                |
| A og B hluti .....  | 579.554               | 447.710                     | 738.911               |

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                                   | Fasteignir<br>og lóðir | Gatnakerfi                      | Vélar, áhöld<br>og tæki | Leigðar<br>eignir | Samtals       |
|-----------------------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------|
| <b>A hluti:</b>                   |                        |                                 |                         |                   |               |
| Heildarverð 1.1.2019.....         | 10.461.736             | 905.088                         | 376.517                 | 170.827           | 11.914.168    |
| Endurmat lóða og lendna .....     | 128.475                | 0                               | 0                       | 0                 | 128.475       |
| Keypt á árinu .....               | 652.030                | 117.314                         | 54.525                  | 0                 | 823.869       |
| Selt á árinu .....                | ( 64.389 )             | 0                               | ( 15.160 )              | 0                 | ( 79.549 )    |
| Heildarverð 31.12.2019.....       | 11.177.852             | 1.022.402                       | 415.882                 | 170.827           | 12.786.963    |
| Afskrifað 1.1.2019.....           | ( 3.632.942 )          | ( 362.535 )                     | ( 260.725 )             | ( 120.648 )       | ( 4.376.849 ) |
| Afskrift færð út .....            | 39.735                 | 0                               | 11.451                  | 0                 | 51.186        |
| Afskrifað á árinu .....           | ( 189.424 )            | ( 36.249 )                      | ( 21.065 )              | ( 18.859 )        | ( 265.597 )   |
| Afskrifað samtals 31.12.2019..... | ( 3.782.631 )          | ( 398.784 )                     | ( 270.339 )             | ( 139.507 )       | ( 4.591.260 ) |
| Bókfært verð 1.1.2019.....        | 6.828.794              | 542.554                         | 115.792                 | 50.179            | 7.537.319     |
| Bókfært verð 31.12.2019.....      | 7.395.221              | 623.619                         | 145.543                 | 31.320            | 8.195.703     |
| Afskriftarhlutföll.....           | 0-20%                  | 4%                              | 0-20%                   | 4-20%             |               |
|                                   | Fasteignir<br>og lóðir | Veitur, hafnir<br>og gatnakerfi | Vélar, áhöld<br>og tæki | Leigðar<br>eignir | Samtals       |
| <b>A og B hluti:</b>              |                        |                                 |                         |                   |               |
| Heildarverð 1.1.2019.....         | 11.439.000             | 9.575.565                       | 452.802                 | 223.924           | 21.691.291    |
| Endurmat lóða og lendna .....     | 128.475                | 0                               | 0                       | 0                 | 128.475       |
| Keypt á árinu .....               | 652.030                | 720.478                         | 66.021                  | 0                 | 1.438.529     |
| Selt á árinu .....                | ( 130.459 )            | 0                               | ( 22.336 )              | 0                 | ( 152.795 )   |
| Heildarverð 31.12.2019.....       | 12.089.046             | 10.296.043                      | 496.487                 | 223.924           | 23.105.500    |
| Afskrifað 1.1.2019.....           | ( 4.206.397 )          | ( 4.664.382 )                   | ( 284.770 )             | ( 169.206 )       | ( 9.324.755 ) |
| Afskrift færð út .....            | 62.595                 | 1.656                           | 15.939                  | 0                 | 80.189        |
| Afskrifað á árinu .....           | ( 209.322 )            | ( 291.180 )                     | ( 27.993 )              | ( 22.501 )        | ( 550.996 )   |
| Afskrifað samtals 31.12.2019..... | ( 4.353.124 )          | ( 4.953.906 )                   | ( 296.824 )             | ( 191.707 )       | ( 9.795.561 ) |
| Bókfært verð 1.1.2019.....        | 7.232.603              | 4.911.183                       | 168.032                 | 54.718            | 12.366.536    |
| Bókfært verð 31.12.2019.....      | 7.735.922              | 5.342.137                       | 199.663                 | 32.217            | 13.309.940    |
| Afskriftarhlutföll .....          | 0-20%                  | 0-20%                           | 0-20%                   | 4-20%             |               |

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

|   | Fjárfesting<br>2019 | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Mismunur<br>við áætlun |
|---|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| <b>A hluti:</b>   |                     |                             |                        |
| <b>Fasteignir og önnur mannvirki</b>                          |                     |                             |                        |
| Leikskólinn Lyngholt - stækkun .....                          | 227.172             | 205.500                     | 21.672                 |
| Skólamiðstöðin á Fáskrúðsfirði - endurnýjun.....              | 21.520              | 22.000                      | ( 480 )                |
| Nesskóli.....   | 8.700               | 6.950                       | 1.750                  |
| Stefánslaug Neskaupstað.....                                  | 5.046               | 0                           | 5.046                  |
| Samkomuhúsið á Stöðvarfirði.....                              | 5.938               | 15.000                      | ( 9.062 )              |
| Skólalúðvíkshúsið á Stöðvarfirði og flutningur leikskóla..... | 93.944              | 80.950                      | 12.994                 |
| Breiðdalssetur.....   | 0                   | 2.000                       | ( 2.000 )              |
| Gamla Lúðvíkshúsið - endurbygging.....                        | 18.481              | 0                           | 18.481                 |
| Skíðasvæðið í Oddskarði.....                                  | 17.675              | 14.000                      | 3.675                  |
| Íþróttahúsið á Eskifirði.....                                 | 6.014               | 6.000                       | 14                     |
| Eskifjarðarskóli.....   | 510                 | 1.950                       | ( 1.440 )              |
| Grunnskóli Reyðarfjarðar.....                                 | 2.833               | 1.950                       | 883                    |
| Gamli barnaskólinn á Eskifirði.....                           | 722                 | 0                           | 722                    |
| Egilsbúð Neskaupstað.....                                     | 13.219              | 12.000                      | 1.219                  |
| Strandgata 38-42 Eskjueignir.....                             | 41.909              | 40.150                      | 1.759                  |
| Búðareyri 2 - bæjarskrifstofa.....                            | 51.386              | 51.000                      | 386                    |
| Bleiksárhlið 56 - eignarhlutur Ríkissjóðs.....                | 20.000              | 20.000                      | 0                      |
| Egilsbraut 1 - eignarhlutur Sparisjóðs Austurlands.....       | 28.000              | 28.000                      | 0                      |
| Strandgata 39.....  | 45.646              | 45.000                      | 646                    |
| Sæberg 3 Breiðdalsvík - Borkjarnasafn.....                    | 11.943              | 0                           | 11.943                 |
| Strandgata 62.....  | 10.600              | 0                           | 10.600                 |
| Snjóflóðavarnir í Neskaupstað.....                            | 29.215              | 20.000                      | 9.215                  |
| Ofanflóðavarnir á Eskifirði.....                              | ( 4.484 )           | 2.000                       | ( 6.484 )              |
| Tækjamiðstöðin.....   | 54.525              | 61.900                      | ( 7.375 )              |
|   | <u>710.514</u>      | <u>636.350</u>              | <u>74.164</u>          |
| Gatnaframkvæmdir.....   | 100.389             | 78.000                      | 22.389                 |
| Gatnaframkvæmdir Breiðdalsvík.....                            | 47.793              | 47.000                      | 793                    |
| Gatnagerðargjöld.....   | ( 34.827 )          | ( 30.000 )                  | ( 4.827 )              |
|   | <u>113.355</u>      | <u>95.000</u>               | <u>18.355</u>          |
| A hluti samtals.....  | <u>823.869</u>      | <u>731.350</u>              | <u>92.519</u>          |
| <b>B hluti:</b>   |                     |                             |                        |
| Rafveita Reyðarfjarðar.....                                   | 9.600               | 5.000                       | 4.600                  |
| Hitaveita Fjarðabyggðar.....                                  | 9.147               | 16.667                      | ( 7.520 )              |
| Fráveita.....   | 43.575              | 40.000                      | 3.575                  |
| Vatnsveita.....   | 144.984             | 146.000                     | ( 1.016 )              |
| Hafnarsjóður Fjarðabyggðar.....                               | 407.354             | 406.500                     | 854                    |
| B hluti samtals.....  | <u>614.660</u>      | <u>614.167</u>              | <u>493</u>             |
| Samtals A og B hluti.....                                     | <u>1.438.529</u>    | <u>1.345.517</u>            | <u>93.012</u>          |

#### c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2019:

|  | A hluti    | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
| Brunabótamat fasteigna.....              | 18.970.542 | 21.310.113   |
| Fasteignamat.....                        | 5.959.204  | 6.927.476    |
| Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....   | 1.558.804  | 2.139.022    |
| Vátryggingaverðmæti skíðasvæðis.....     | 151.353    | 151.353      |
| Vátryggingaverðmæti hafna.....           | 0          | 12.799.584   |
| Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja..... | 0          | 4.607.870    |



## Skýringar, frh.:

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

|  | Eignarhlutur |              | Bókfært verð |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | A hluti      | A og B hluti | A hluti      | A og B hluti |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....                   | 3,4%         | 3,4%         | 296.154      | 296.154      |
| Sparisjóður Austurlands .....                        | 22,4%        | 22,4%        | 140.000      | 206.260      |
| Dvalarheimilið Hulduhlíð .....                       | -            | -            | 33.502       | 0            |
| Dvalarheimilið Uppsalar .....                        | -            | -            | 53.852       | 0            |
| Loðnuvinnslan .....                                  | 1,1%         | 1,1%         | 23.430       | 23.430       |
| Sorpniðstöð .....                                    | 100,0%       | -            | 6.800        | 0            |
| Fiskmarkaður Austurlands .....                       | -            | 36,8%        | -            | 57.269       |
| Aðrir eignarhlutir og stofnframlög .....             |              |              | 13.255       | 13.347       |
|  |              |              | 566.993      | 596.460      |
| Niðurfærsla eignarhluta .....                        |              |              | ( 95.363 )   | ( 11.507 )   |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals ..... |              |              | 471.630      | 584.953      |

Á árinu var stofnfjárframlög til Uppsala og Hulduhlíðar niðurfærð um 28,0 millj. kr. í A hluta.

Hlutdeild í afkomu Fiskmarkaðs Austurlands nam 13,4 millj. kr. á árinu 2019 og hlutdeild í afkomu Sparisjóðs Austurlands nam 12,4 millj. kr.

### 10. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Hitaveita Fjarðarbyggðar og Rafveita Reyðarfjarðar eru B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækin eru skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörstegi, nú 37,6%.

|   | A og B hluti |            |            |
|---|--------------|------------|------------|
|   | Rafveita     | Hitaveita  | Samtals    |
| (Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign í ársbyrjun ..... | ( 157 )      | 11.268     | 11.112     |
| Reiknaður tekjuskattur .....                                | ( 13.281 )   | ( 12.510 ) | ( 25.791 ) |
| Tekjuskattur til greiðslu .....                             | 10.102       | 8.820      | 18.922     |
| (Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign í árslok .....    | ( 3.336 )    | 7.578      | 4.243      |

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

|                                    |           |           |           |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir ..... | ( 1.660 ) | 1.948     | 288       |
| Leigðar eignir .....               | ( 169 )   | 0         | ( 169 )   |
| Birgðir .....                      | ( 17 )    | ( 116 )   | ( 133 )   |
| Skammtímakröfur .....              | ( 1.991 ) | ( 1.057 ) | ( 3.048 ) |
| Lífeyrisskuldbinding.....          | 0         | 6.803     | 6.803     |
| Leiguskuldir.....                  | 501       | 0         | 501       |
|                                    | ( 3.336 ) | 7.578     | 4.242     |

## Skýringar, frh.:

### 11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

| Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:          | Langtíma-                | Langtímakröfur |              |
|---|--------------------------|----------------|--------------|
|   | kröfur á eigin fyrirtæki | A hluti        | A og B hluti |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....                    | 225.362                  | 7.106          | 7.106        |
| Verðbætur.....  | 5.832                    | 221            | 221          |
| Afborgun langtímakrafna á árinu .....                     | ( 14.563 )               | ( 643 )        | ( 643 )      |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 216.631                  | 6.684          | 6.684        |
| Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....      | ( 15.434 )               | ( 643 )        | ( 643 )      |
|   | 201.197                  | 6.041          | 6.041        |

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

|   |         |       |       |
|---|---------|-------|-------|
| Árið 2020.....  | 15.434  | 643   | 643   |
| Árið 2021.....  | 16.162  | 643   | 643   |
| Árið 2022.....  | 16.891  | 643   | 643   |
| Árið 2023.....  | 17.652  | 643   | 643   |
| Árið 2024.....  | 18.447  | 643   | 643   |
| Afborgun síðar.....                                       | 132.045 | 3.470 | 3.470 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 216.631 | 6.684 | 6.684 |

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

### 12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2019 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

|  | A hluti    | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
| Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun..... | 285.249    | 330.042      |
| Gjaldfært á árinu.....                   | ( 10.554 ) | ( 12.211 )   |
| Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....    | 274.695    | 317.830      |

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..... | 10.554  | 12.211  |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....                 | 264.141 | 305.619 |
| Samtals í efnahagsreikningi.....                     | 274.695 | 317.830 |

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

|                                 |         |         |
|---------------------------------|---------|---------|
| Framlag í lífeyrisaukasjóð..... | 183.965 | 199.141 |
| Framlag í varúðarsjóð.....      | 18.859  | 20.415  |
|                                 | 202.824 | 219.556 |

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

## Skýringar, frh.:

### 13. Óinnheimtar tekjur

| Óinnheimtar tekjur greinast þannig:                      | A hluti     | A og B hluti |
|--|-------------|--------------|
| Óinnheimtar skatttekjur, heild.....                      | 474.246     | 474.246      |
| Niðurfærsla óinnheimtra skattækna.....                   | ( 138.624 ) | ( 138.624 )  |
| Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....  | 335.622     | 335.622      |
| Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....                     | 231.468     | 496.204      |
| Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....               | ( 27.191 )  | ( 39.661 )   |
| Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu..... | 204.277     | 456.543      |
| Óinnheimtar tekjur í árslok.....                         | 539.899     | 792.164      |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

|                                     | A hluti     |              |           | B hluti      |           | A og B hluti |  |
|-------------------------------------|-------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|--|
|                                     | Skatttekjur | Aðrar tekjur | Samtals   | Aðrar tekjur | Samtals   |              |  |
| Niðurfærsla í ársbyrjun.....        | 117.787     | 24.540       | 142.327   | 12.461       | 154.788   |              |  |
| Afskrifað á árinu .....             | 0           | ( 4.229 )    | ( 4.229 ) | ( 1.698 )    | ( 5.927 ) |              |  |
| Niðurfærsla, breyting á árinu ..... | 20.837      | 6.880        | 27.717    | 1.707        | 29.424    |              |  |
| Niðurfærsla í árslok .....          | 138.624     | 27.191       | 165.815   | 12.470       | 178.284   |              |  |

### 14. Eigið fé

| Yfirlit um eiginfjárreikning:   | A hluti | A og B hluti |
|---------------------------------|---------|--------------|
| Eigið fé 1.1.2019.....          | 781.888 | 5.164.017    |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | 66.552  | 579.554      |
| Endurmat lóða og lendna .....   | 128.475 | 128.475      |
| Eigið fé 31.12.2019.....        | 976.914 | 5.872.047    |

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

## Skýringar, frh.:

### 15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

|  | A hluti          | A og B hluti     |
|--|------------------|------------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....                                       | 2.316.659        | 2.466.088        |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....   | ( 79.581 )       | ( 85.151 )       |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....                                   | 207.993          | 215.612          |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....                                      | <u>2.445.070</u> | <u>2.596.549</u> |
| Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár: |                  |                  |
| Árið 2020-2024.....  | 640.198          | 674.873          |
| Árið 2025-2029.....  | 581.433          | 615.484          |
| Árið 2030-2034.....  | 467.723          | 497.108          |
| Síðar.....   | 755.716          | 809.084          |
|  | <u>2.445.070</u> | <u>2.596.549</u> |

### 16. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna erfðasjóðs Jóns Einarssonar. Samtals nam skuldbinding samantekins A og B hluta sveitarfélagsins 4,8 millj. kr. í árslok, og var öll í A hluta.

### 17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

|  | Óverðtryggð<br>lán | Verðtryggð<br>lán   | Samtals          |
|--|--------------------|---------------------|------------------|
| <b>A hluti:</b>  |                    |                     |                  |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun .....                          | 692.487            | 3.014.512           | 3.706.999        |
| Ný lán.....  | 100.000            | 69.104              | 169.104          |
| Afborganir af lánum .....                                  | ( 36.920 )         | ( 295.590 )         | ( 332.510 )      |
| Verðbætur og gengismunur .....                             | 0                  | 81.319              | 81.319           |
|  | <u>755.568</u>     | <u>2.869.345</u>    | <u>3.624.913</u> |
| Næsta árs afborgun .....                                   | ( 48.421 )         | ( 312.836 )         | ( 361.257 )      |
| Langtímaskuldir í árslok .....                             | <u>707.147</u>     | <u>2.556.509</u>    | <u>3.263.656</u> |
| <b>A og B hluti:</b>                                       |                    |                     |                  |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun .....                          | 1.262.098          | 4.550.040           | 5.812.138        |
| Ný lán.....  | 100.000            | 69.104              | 169.104          |
| Afborganir af lánum .....                                  | ( 55.796 )         | ( 476.136 )         | ( 531.932 )      |
| Verðbætur og gengismunur .....                             | 0                  | 119.983             | 119.983          |
|  | <u>1.306.302</u>   | <u>4.262.992</u>    | <u>5.569.294</u> |
| Næsta árs afborgun .....                                   | ( 68.319 )         | ( 472.935 )         | ( 541.254 )      |
| Langtímaskuldir í árslok .....                             | <u>1.237.983</u>   | <u>3.790.057</u>    | <u>5.028.040</u> |
| Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:  |                    |                     |                  |
|  | <b>A hluti</b>     | <b>A og B hluti</b> |                  |
| Árið 2020.....   | 361.257            | 541.255             |                  |
| Árið 2021.....   | 375.423            | 553.825             |                  |
| Árið 2022.....   | 386.747            | 569.729             |                  |
| Árið 2023.....   | 378.954            | 566.714             |                  |
| Árið 2024.....   | 199.164            | 282.689             |                  |
| Síðar .....  | 1.923.368          | 3.055.082           |                  |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | <u>3.624.913</u>   | <u>5.569.294</u>    |                  |

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 256,9 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 612,5 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 2.948 millj. kr. í árslok 2019.

## Skýringar, frh.:

### 18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar en voru sex í ársbyrjun. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvisítölu. Leigusamningar greinast þannig:

|   | A hluti        | A og B hluti        |
|---|----------------|---------------------|
| Leiguskuldir í ársbyrjun .....                                | 68.278         | 80.880              |
| Afborganir ársins .....                                       | ( 28.220 )     | ( 38.215 )          |
| Verðbætur .....   | 1.124          | 1.182               |
|   | 41.182         | 43.847              |
| Næsta árs afborgun .....                                      | ( 9.308 )      | ( 11.972 )          |
| Samtals langtímahluti leiguskulda .....                       | 31.874         | 31.874              |
| <b>Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:</b> | <b>A hluti</b> | <b>A og B hluti</b> |
| Árið 2020.....  | 9.308          | 11.972              |
| Árið 2021.....  | 2.530          | 2.530               |
| Árið 2022.....  | 2.646          | 2.646               |
| Árið 2023.....  | 2.768          | 2.768               |
| Árið 2024.....  | 2.895          | 2.895               |
| Síðar .....   | 21.035         | 21.035              |
| Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....       | 41.182         | 43.846              |

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

|   | Leigutími | Afvöxtunar-<br>stuðull | Bókfært verð |
|---|-----------|------------------------|--------------|
| <b>A hluti:</b>                         |           |                        |              |
| Minjavernd húsnæði .....                | 2018-2031 | 4,5%                   | 34.293       |
| Minjavernd sýning .....                 | 2015-2020 | 4,5%                   | 2.824        |
| Molinn Aðalsjóður .....                 | 2005-2020 | 6,4%                   | 4.064        |
|   |           |                        | 41.182       |
| <b>B hluti:</b>                         |           |                        |              |
| Molinn Rafveita Reyðarfjarðar .....     | 2005-2020 | 6,4%                   | 1.332        |
| Molinn Hafnarsjóður Fjarðabyggðar ..... | 2005-2020 | 6,4%                   | 1.332        |
|   |           |                        | 2.664        |
|   |           | A og B hluti           | 43.846       |

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

|                            | 2020   | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  | Síðar  | Samtals |
|----------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|--------|---------|
| <b>A hluti</b>             |        |       |       |       |       |        |         |
| Minjavernd sýning .....    | 2.846  | 0     | 0     | 0     | 0     | 0      | 2.846   |
| Minjavernd framlenging ... | 3.913  | 3.913 | 3.913 | 3.913 | 3.913 | 24.128 | 43.691  |
| Molinn Bæjarsjóður .....   | 4.337  | 0     | 0     | 0     | 0     | 0      | 4.337   |
| Samtals A hluti .....      | 11.095 | 3.913 | 3.913 | 3.913 | 3.913 | 24.128 | 50.874  |
| <b>B hluti</b>             |        |       |       |       |       |        |         |
| Molinn Rafveita .....      | 1.430  | 0     | 0     | 0     | 0     | 0      | 1.430   |
| Molinn Hafnarsjóður .....  | 1.430  | 0     | 0     | 0     | 0     | 0      | 1.430   |
| Samtals B hluti .....      | 2.859  | 0     | 0     | 0     | 0     | 0      | 2.859   |
| <b>A og B hluti</b>        |        |       |       |       |       |        |         |
| A og B hluti samtals.....  | 13.955 | 3.913 | 3.913 | 3.913 | 3.913 | 24.128 | 53.733  |

## Skýringar, frh.:

### 18. Leiguskuldir, frh.:

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

|  | A hluti | A og B hluti |
|--|---------|--------------|
| Afborganir til lækkunar á leiguskuld ..... | 28.220  | 38.215       |
| Vaxtagjöld .....                           | 2.564   | 3.059        |
| Lágmarksleigugreiðsla .....                | 30.784  | 41.275       |
| Rekstartkostnaður .....                    | 907     | 1.566        |
| Heildarleigugreiðslur .....                | 31.691  | 42.841       |

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

|  | Eignarhluti | Eignir        | Skuldir       | Eigið fé    |
|--|-------------|---------------|---------------|-------------|
| A-hluti .....                                | 100%        | 10.038.503    | 9.061.588     | 976.915     |
| Rafveita Reyðarfjarðar .....                 | 100%        | 307.204       | 48.876        | 258.328     |
| Hitaveita Fjarðabyggðar .....                | 100%        | 343.456       | 405.002       | ( 61.545 )  |
| Vatnsveita .....                             | 100%        | 658.903       | 608.251       | 50.653      |
| Fráveita .....                               | 100%        | 439.068       | 422.949       | 16.118      |
| Hafnarsjóður Fjarðabyggðar .....             | 100%        | 5.447.711     | 342.305       | 5.105.406   |
| Hjúkrunarheimili .....                       | Stofnfé     | 111.134       | 108.777       | 2.357       |
| Félagslegar íbúðir .....                     | 100%        | 257.012       | 672.808       | ( 415.797 ) |
| Sorpmiðstöð .....                            | 100%        | 28.902        | 119.657       | ( 90.755 )  |
| Millifærslur, innbyrðis staða .....          |             | ( 2.418.825 ) | ( 2.449.191 ) | 30.366      |
| Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok ..... |             | 15.213.068    | 9.341.021     | 5.872.047   |

### 20. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

#### Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Heilbrigðiseftirlit Austurlands bs.  
Héraðsskjalasafn Austurlands bs.  
Skólaskrifstofa Austurlands bs.  
Austurbrú ses.  
Samband sveitarfélaga á Austurlandi  
Vaxtarsamningur Austurlands  
Atvinnuþróunarsjóður Austurlands

### 21. Tengdir aðilar

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

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

### 22. Atburðir 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 talsverð 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 300 millj. kr. lánaðinu sem það hefur ekki enn dregið á. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að einhverju leyti brostnar og er nú unnið að breytingum á henni eftir því sem við á.

## Skýringar, frh.:

---

### 23. Önnur mál

#### Yfirdráttarheimild

Sveitarfélagið hefur samið við viðskiptabanka sinn um 300 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2019 var ónotuð og Hjúkrunarheimilið Uppsalar hefur samið við viðskiptabanka sinn um 12 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2019 höfðu 10 millj. kr. verið nýttar af.

#### Sala virkjana og raforkusölu

Í desember 2019 var skrifað undir samning við Orkusöluna um sölu á raforkusölu og raforkuframleiðslu Rafveitu Reyðarfjarðar fyrir 130 millj. kr. Kaupin eru háð samþykki Samkeppniseftirlitsins og er niðurstöðu þess að vænta á fyrri hluta ársins 2020.

#### Sala raforkudreifingar

Í janúar 2020 var skrifað undir samning við Rarik um sölu á dreifikerfi Rafveitu Reyðarfjarðar og tengdum eignum fyrir 440 millj. kr. Afhending eignanna fór fram 1. febrúar 2020.

#### Leigusamningur

Í mars 2020 var skrifað undir samning við Festi fasteignir ehf. um framlengingu á leigusamningi um húsnæðið að Hafnargötu 2, Reyðarfirði til 28. febrúar 2030. Heimilt er að segja upp leigusamningnum með 12 mánaða fyrirvara í marsmánuði 2022 og í marsmánuði 2025. Samningurinn er tengdur við vísitölu neysluverðs og eru leigugreiðslur 16,3 millj. kr. á ársgrundvelli.

## Skýringar, frh.:

### 24. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps árið 2018 eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2019, 2018 og 2017.

|  | Áætlun   | Ársreikningar |          |          |
|--|----------|---------------|----------|----------|
|  | 2019     | 2019          | 2018     | 2017     |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:</b>                          |          |               |          |          |
| Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður**                                    | 391.098  | 301.130       | -        | -        |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð*  | 105%     | 115%          | 111%     | 141%     |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>  |          |               |          |          |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                                 |          |               |          |          |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir                                    | 11,1 %   | 10,5 %        | 12,4 %   | 10,4 %   |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð)   | 2,6 %    | 1,1 %         | 3,4 %    | 0,6 %    |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar)                                     | 11,4 %   | 10,0 %        | 13,2 %   | 9,3 %    |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.                                   | 12,0 %   | 13,2 %        | 7,4 %    | 6,4 %    |
| Skuldahlutfall   | 140 %    | 145 %         | 147 %    | 158 %    |
| <b>Önnur hlutföll</b>  |          |               |          |          |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum        | 4,39     | 5,26          | 4,36     | 6,84     |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga | 1,51     | 1,74          | 2,33     | 1,19     |
| Veltufjárhlutfall  | 0,38     | 0,27          | 0,33     | 0,29     |
| Eiginfjárhlutfall  | 20,5 %   | 9,7 %         | 8,2 %    | 4,8 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                                 |          |               |          |          |
| Útvar  | 50,1 %   | 50,9 %        | 50,6 %   | 52,9 %   |
| Fasteignaskattur   | 12,5 %   | 12,2 %        | 11,9 %   | 12,7 %   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs  | 21,2 %   | 22,2 %        | 21,1 %   | 16,5 %   |
| Lóðarleiga   | 1,4 %    | 1,4 %         | 1,3 %    | 1,4 %    |
| Skatttekjur samtals  | 85,2 %   | 86,8 %        | 84,9 %   | 83,5 %   |
| Aðrar tekjur   | 14,8 %   | 13,2 %        | 15,1 %   | 16,5 %   |
| Rekstrartekjur samtals   | 100,0 %  | 100,0 %       | 100,0 %  | 100,0 %  |
| Laun og launatengd gjöld   | ( 55,0%) | ( 54,7%)      | ( 53,7%) | ( 57,4%) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun   | ( 3,4%)  | ( 3,3%)       | ( 4,4%)  | ( 2,5%)  |
| Annar rekstrarkostnaður  | ( 30,6%) | ( 31,5%)      | ( 29,5%) | ( 29,7%) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir                                    | 11,1 %   | 10,5 %        | 12,4 %   | 10,4 %   |
| Afskriftir   | ( 4,2%)  | ( 4,3%)       | ( 4,3%)  | ( 4,7%)  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld                                       | ( 4,3%)  | ( 5,2%)       | ( 4,7%)  | ( 5,2%)  |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélagum   | 0,0 %    | 0,0 %         | 0,0 %    | 0,0 %    |
| Tekjuskattur   | 0,0 %    | 0,0 %         | 0,0 %    | 0,0 %    |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð)   | 2,6 %    | 1,1 %         | 3,4 %    | 0,6 %    |

\* -útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

\*\* - rekstrarjöfnuður ársins 2019 miðast við rekstrarafkomu áruna 2019, 2018 og 2017 en árin 2018 og 2017 er ekki reiknaður þar sem ekki liggur fyrir rekstur þriggja ára fyrir sameinað sveitarfélag.



## Skýringar, frh.:

---

### 24. Lykiltölur, frh.:

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

|   | Áætlun  | Ársreikningar |         |         |
|---|---------|---------------|---------|---------|
|   | 2019    | 2019          | 2018    | 2017    |
| <b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>                    |         |               |         |         |
| <b>Rekstur:</b>                                     |         |               |         |         |
| Skatttekjur.....                                    | 1.021   | 1.066         | 993     | 886     |
| Aðrar tekjur .....                                  | 178     | 162           | 177     | 175     |
| Laun og launatengd gjöld .....                      | ( 659 ) | ( 672 )       | ( 629 ) | ( 608 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....                  | ( 41 )  | ( 41 )        | ( 51 )  | ( 26 )  |
| Annar rekstrarkostnaður.....                        | ( 367 ) | ( 386 )       | ( 346 ) | ( 315 ) |
| Afskriftir.....                                     | ( 50 )  | ( 52 )        | ( 50 )  | ( 49 )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....            | ( 52 )  | ( 64 )        | ( 55 )  | ( 55 )  |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....                 | 31      | 13            | 40      | 6       |
| <b>Efnahagur:</b>                                   |         |               |         |         |
| Eignir .....  | 2.116   | 1.979         | 1.875   | 1.757   |
| Eigið fé .....                                      | 433     | 193           | 154     | 84      |
| Skuldir og skuldbindingar .....                     | 1.683   | 1.786         | 1.721   | 1.673   |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                                 |         |               |         |         |
| Veltufé frá rekstri .....                           | 137     | 123           | 154     | 99      |
| Handbært fé frá rekstri.....                        | 122     | 123           | 48      | 108     |
| <b>Íbúafjöldi:</b>                                  |         |               |         |         |
| Íbúafjöldi sameinaðs sveitarfélags 1. desember..... | 5.073   | 5.073         | 5.082   | 4.963   |

## Skýringar, frh.:

### 24. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps árið 2018 eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2019, 2018 og 2017.

|   | Áætlun    | Ársreikningar |           |           |
|---|-----------|---------------|-----------|-----------|
|   | 2019      | 2019          | 2018      | 2017      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>                            |           |               |           |           |
| Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður**                                       | 1.692.592 | 1.824.436     | -         | -         |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð*   | 88%       | 85%           | 84%       | 114%      |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>   |           |               |           |           |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                                    |           |               |           |           |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir                                       | 16,3 %    | 17,3 %        | 19,9 %    | 18,7 %    |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð)  | 5,4 %     | 6,8 %         | 9,1 %     | 6,9 %     |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar)  | 16,4 %    | 16,4 %        | 20,1 %    | 15,3 %    |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.                                      | 16,3 %    | 17,0 %        | 9,3 %     | 13,7 %    |
| Skuldahlutfall  | 110 %     | 110 %         | 115 %     | 127 %     |
| <b>Önnur hlutföll</b>   |           |               |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við<br>veltufé frá rekstri mælt í árum        | 3,58      | 3,63          | 3,28      | 4,82      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við<br>afborganir skulda og skuldbindinga | 2,07      | 2,44          | 3,20      | 1,90      |
| Veltufjárhluftall   | 0,42      | 0,60          | 0,82      | 0,61      |
| Eiginfjárhluftall   | 42,1 %    | 38,6 %        | 35,6 %    | 31,6 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>                                    |           |               |           |           |
| Útsvar  | 36,9 %    | 37,5 %        | 36,9 %    | 38,2 %    |
| Fasteignaskattur  | 9,0 %     | 8,7 %         | 8,4 %     | 8,9 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs   | 15,7 %    | 16,3 %        | 15,4 %    | 11,9 %    |
| Lóðarleiga  | 1,0 %     | 1,0 %         | 1,0 %     | 1,0 %     |
| Skatttekjur samtals   | 62,5 %    | 63,6 %        | 61,7 %    | 60,0 %    |
| Aðrar tekjur  | 37,5 %    | 36,4 %        | 38,3 %    | 40,0 %    |
| Rekstrartekjur samtals  | 100,0 %   | 100,0 %       | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld  | ( 49,6% ) | ( 48,4% )     | ( 47,6% ) | ( 50,5% ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun  | ( 2,7% )  | ( 2,5% )      | ( 3,3% )  | 0,2 %     |
| Annar rekstrarkostnaður   | ( 31,5% ) | ( 31,7% )     | ( 29,2% ) | ( 31,0% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir                                       | 16,3 %    | 17,3 %        | 19,9 %    | 18,7 %    |
| Afskriftir  | ( 6,6% )  | ( 6,5% )      | ( 6,4% )  | ( 7,5% )  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld  | ( 4,3% )  | ( 3,9% )      | ( 4,5% )  | ( 4,2% )  |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélagum  | 0,0 %     | 0,3 %         | 0,3 %     | 0,2 %     |
| Tekjuskattur  | 0,0 %     | ( 0,3% )      | ( 0,2% )  | ( 0,2% )  |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð)  | 5,4 %     | 6,8 %         | 9,1 %     | 6,9 %     |

\* -útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

\*\* - rekstrarjöfnuður ársins 2019 miðast við rekstrarafkomu árunna 2019, 2018 og 2017 en árin 2018 og 2017 er ekki reiknaður þar sem ekki liggur fyrir rekstur þriggja ára fyrir sameinað sveitarfélag.

## Skýringar, frh.:

---

### 24. Lykiltölur, frh.:

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

|   | Áætlun  | Ársreikningar |         |         |
|---|---------|---------------|---------|---------|
|   | 2019    | 2019          | 2018    | 2017    |
| <b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>                    |         |               |         |         |
| <b>Rekstur:</b>                                     |         |               |         |         |
| Skatttekjur.....                                    | 1.018   | 1.062         | 990     | 918     |
| Aðrar tekjur .....                                  | 609     | 608           | 615     | 612     |
| Laun og launatengd gjöld .....                      | ( 806 ) | ( 808 )       | ( 765 ) | ( 773 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....                  | ( 44 )  | ( 43 )        | ( 53 )  | 3       |
| Annar rekstrarkostnaður.....                        | ( 512 ) | ( 530 )       | ( 468 ) | ( 474 ) |
| Afskriftir.....                                     | ( 107 ) | ( 109 )       | ( 103 ) | ( 115 ) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....            | ( 69 )  | ( 66 )        | ( 72 )  | ( 64 )  |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....                 | 88      | 114           | 144     | 106     |
| <b>Efnahagur:</b>                                   |         |               |         |         |
| Eignir .....  | 3.097   | 2.999         | 2.855   | 2.832   |
| Eigið fé .....                                      | 1.305   | 1.158         | 1.016   | 894     |
| Skuldir og skuldbindingar .....                     | 1.792   | 1.841         | 1.839   | 1.938   |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                                 |         |               |         |         |
| Veltufé frá rekstri .....                           | 266     | 275           | 322     | 234     |
| Handbært fé frá rekstri.....                        | 249     | 288           | 192     | 235     |
| <b>Íbúafjöldi:</b>                                  |         |               |         |         |
| Íbúafjöldi sameinaðs sveitarfélags 1. desember..... | 5.073   | 5.073         | 5.082   | 4.770   |

## Skýringar, frh.:

### 24. 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          | %         |
|--|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                     |               |           |               |           |               |           |
| Skatttekjur .....                      | 5.518.917     | 100,0%    | 5.145.135     | 100,0%    | 4.492.123     | 100,0%    |
| Félagsþjónusta .....                   | ( 602.405 )   | ( 10,9% ) | ( 454.046 )   | ( 8,8% )  | ( 438.172 )   | ( 9,8% )  |
| Heilbrigðismál .....                   | ( 18.936 )    | ( 0,3% )  | ( 53.557 )    | ( 1,0% )  | ( 18.566 )    | ( 0,4% )  |
| Fræðslu- og uppeldismál .....          | ( 2.778.687 ) | ( 50,3% ) | ( 2.607.873 ) | ( 50,7% ) | ( 2.413.212 ) | ( 53,7% ) |
| Menningarmál .....                     | ( 235.571 )   | ( 4,3% )  | ( 217.797 )   | ( 4,2% )  | ( 216.491 )   | ( 4,8% )  |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....          | ( 792.439 )   | ( 14,4% ) | ( 752.031 )   | ( 14,6% ) | ( 719.990 )   | ( 16,0% ) |
| Brunamál og almannavarnir .....        | ( 224.501 )   | ( 4,1% )  | ( 191.251 )   | ( 3,7% )  | ( 162.322 )   | ( 3,6% )  |
| Hreinlætismál .....                    | ( 11.959 )    | ( 0,2% )  | ( 10.255 )    | ( 0,2% )  | ( 9.775 )     | ( 0,2% )  |
| Skipulags- og byggingarmál .....       | ( 39.260 )    | ( 0,7% )  | ( 51.511 )    | ( 1,0% )  | ( 24.738 )    | ( 0,6% )  |
| Umferðar- og samgöngumál .....         | ( 331.975 )   | ( 6,0% )  | ( 282.701 )   | ( 5,5% )  | ( 263.798 )   | ( 5,9% )  |
| Umhverfismál .....                     | ( 254.360 )   | ( 4,6% )  | ( 185.401 )   | ( 3,6% )  | ( 136.168 )   | ( 3,0% )  |
| Atvinnumál .....                       | ( 156.614 )   | ( 2,8% )  | ( 72.452 )    | ( 1,4% )  | ( 34.835 )    | ( 0,8% )  |
| Sameiginlegur kostnaður .....          | ( 257.889 )   | ( 4,7% )  | ( 272.461 )   | ( 5,3% )  | ( 239.433 )   | ( 5,3% )  |
| Lífeyris.skuldb. og framlag Brú .....  | ( 207.993 )   | ( 3,8% )  | ( 260.911 )   | ( 5,1% )  | ( 258.188 )   | ( 5,7% )  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..... | 28.098        | 0,5%      | 51.402        | 1,0%      | 41.114        | 0,9%      |
| Aðalsjóður samtals                     | ( 365.574 )   | ( 6,6% )  | ( 215.710 )   | ( 4,2% )  | ( 402.451 )   | ( 9,0% )  |
| <b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>         |               |           |               |           |               |           |
| Eignasjóður .....                      | 338.580       | 6,1 %     | 340.592       | 6,6%      | 370.965       | 8,3%      |
| Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. ....     | 93.546        | 1,7 %     | 99.099        | 1,9%      | 63.057        | 1,4%      |
| Innri færslur .....                    | 0             | 0,0 %     | ( 20.974 )    | ( 0,4% )  | 0             | 0,0%      |
| A hluti samtals                        | 66.552        | 1,2 %     | 203.007       | 4,4 %     | 31.571        | 0,7 %     |

## Skýringar, frh.:

### 25. Samanburður fjárhagsáætlana

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

|   | A hluti                  |                        |                             | A og B hluti             |                        |                             |
|---|--------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
|   | Áætlun 2019<br>upphafleg | Viðaukar við<br>áætlun | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Áætlun 2019<br>upphafleg | Viðaukar við<br>áætlun | Áætlun 2019<br>með viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>   |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                                  | 3.889.517                | 0                      | 3.889.517                   | 3.869.842                | 0                      | 3.869.841                   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                       | 1.218.305                | 74.100                 | 1.292.405                   | 1.218.305                | 74.100                 | 1.292.405                   |
| Aðrar tekjur .....  | 890.391                  | 13.017                 | 903.408                     | 3.078.910                | 13.017                 | 3.091.927                   |
|   | <u>5.998.212</u>         | <u>87.117</u>          | <u>6.085.329</u>            | <u>8.167.056</u>         | <u>87.117</u>          | <u>8.254.173</u>            |
| <b>Rekstrargjöld</b>  |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Laun og launatengd gjöld .....                                    | 3.337.113                | 7.716                  | 3.344.829                   | 4.082.536                | 7.716                  | 4.090.252                   |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....                                | 205.831                  | 0                      | 205.831                     | 223.262                  | 0                      | 223.262                     |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                     | 1.667.175                | 193.991                | 1.861.166                   | 2.419.274                | 180.723                | 2.598.265                   |
|   | <u>5.210.119</u>         | <u>201.707</u>         | <u>5.411.826</u>            | <u>6.725.072</u>         | <u>188.439</u>         | <u>6.911.779</u>            |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ....                          | 788.093                  | ( 114.590 )            | 673.503                     | 1.441.984                | ( 101.322 )            | 1.342.394                   |
| Afskriftir .....  | ( 255.478 )              | 1.021                  | ( 254.457 )                 | ( 543.735 )              | 1.003                  | ( 542.732 )                 |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjalda ..... | 532.615                  | ( 113.569 )            | 419.046                     | 898.249                  | ( 100.319 )            | 799.663                     |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) .....                       | ( 278.457 )              | 15.931                 | ( 262.526 )                 | ( 367.884 )              | 15.931                 | ( 351.953 )                 |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                                   | <u>254.158</u>           | <u>( 97.638 )</u>      | <u>156.520</u>              | <u>530.365</u>           | <u>( 84.388 )</u>      | <u>447.710</u>              |

## Skýringar, frh.:

### 25. Samanburður fjárhagsáætlana

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             |                        |                             |
|---|--------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
|   | Áætlun 2019<br>upphafleg | Viðaukar við<br>áætlun | Áætlun 2019<br>með viðaukum | Áætlun 2019<br>upphafleg | Viðaukar við<br>áætlun | Áætlun 2019<br>með viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                                 |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Rekstrarniðurstaða .....                                  | 254.158                  | ( 97.638 )             | 156.520                     | 530.365                  | ( 82.655 )             | 447.710                     |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif<br>áhrif á fjárstreymi: |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Afskriftir .....  | 255.478                  | ( 1.021 )              | 254.457                     | 543.735                  | ( 1.003 )              | 542.732                     |
| Verðbætur og gengismunur .....                            | 79.785                   | ( 1 )                  | 79.784                      | 142.310                  | ( 1.643 )              | 140.667                     |
| Söluhagnaður rekstrarfjármuna .....                       | 0                        | 0                      | 0                           | ( 4.000 )                | 0                      | ( 4.000 )                   |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....                      | 190.157                  | 15.674                 | 205.831                     | 205.366                  | 17.896                 | 223.262                     |
| Veltufé frá rekstri                                       | 779.578                  | ( 82.985 )             | 696.593                     | 1.417.776                | ( 67.406 )             | 1.350.370                   |
| Breytingar á rekstrartengdum<br>eignum og skuldum:        |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Greitt vegna lífeyrissk.bindingar .....                   | ( 79.319 )               | 0                      | ( 79.319 )                  | ( 85.894 )               | 0                      | ( 85.894 )                  |
|   | ( 79.319 )               | 0                      | ( 79.319 )                  | ( 85.894 )               | 0                      | ( 85.894 )                  |
| Handbært fé frá rekstri                                   | 700.259                  | ( 82.985 )             | 617.274                     | 1.331.882                | ( 67.406 )             | 1.264.476                   |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                            |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrar-<br>fjármunum .....     | ( 369.900 )              | ( 361.450 )            | ( 731.350 )                 | ( 973.567 )              | ( 371.950 )            | ( 1.345.517 )               |
| Söluverð rekstrarfjármuna.....                            | 0                        | 63.000                 | 63.000                      | 14.000                   | 63.000                 | 77.000                      |
| Langtímakröfur, breyting.....                             | 763                      | 0                      | 763                         | 864                      | 0                      | 864                         |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki,<br>breyting.....        | 31.836                   | ( 16.999 )             | 14.837                      | 39.644                   | ( 39.644 )             | 0                           |
|   | ( 337.301 )              | ( 315.449 )            | ( 652.750 )                 | ( 919.059 )              | ( 348.594 )            | ( 1.267.653 )               |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                             |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Afborganir langtímalána .....                             | ( 380.817 )              | 0                      | ( 380.817 )                 | ( 566.065 )              | ( 1 )                  | ( 566.066 )                 |
| Tekin ný langtímalán.....                                 | 110.000                  | 52.400                 | 162.400                     | 110.000                  | 52.400                 | 162.400                     |
| Langtímaskuld við eigin fyrirtæki<br>breyting.....        | ( 16.972 )               | 16.972                 | 0                           | ( 39.644 )               | 39.644                 | 0                           |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja,<br>breyting.....         | ( 158.134 )              | 5.185                  | ( 152.949 )                 | 0                        | 0                      | 0                           |
|   | ( 445.923 )              | 74.557                 | ( 371.366 )                 | ( 495.709 )              | 92.043                 | ( 403.666 )                 |
| Lækkun á handbæru fé .....                                | ( 82.965 )               | ( 323.877 )            | ( 406.842 )                 | ( 82.886 )               | ( 323.957 )            | ( 406.843 )                 |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                             | 383.780                  | 0                      | 383.780                     | 384.359                  | ( 579 )                | 383.780                     |
| Handbært fé í árslok .....                                | 300.814                  | ( 323.877 )            | ( 23.062 )                  | 301.473                  | ( 324.536 )            | ( 23.063 )                  |

# Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

---

## Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 567/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnunum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnunum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 5 fulltrúar karlar og 4 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 16. nóvember 2018, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

## Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 12. apríl 2012, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.