Blönduósbær

Ársreikningur 2020

Blönduósbær
Hnjúkabyggð 33
540 Blönduós

Kt. 470169-1769

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.200,1 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.117,8 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 120,0 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 115,3 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 769,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 909,2 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2020 í skýringu 19.

Ársreikningur Blönduósbæjar fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Blönduósi, 11/5. 2021.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Blönduósbæjar fyrir árið 2020 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Blönduósi, 27/6. 2021.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Blönduósbæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Blönduósbæjar fyrir árið 2020, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2020 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, 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 gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

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

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

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

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Akureyri, 27. 5 2021.

KPMG ehf.

Arnar Árnason

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	A og B hluti Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...	4	598.161	601.083	577.745	587.991	601.083	566.916
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	315.385	287.410	337.464	315.385	287.410	337.464
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	204.262	212.464	227.291	296.732	304.541	328.175
		1.117.808	1.100.957	1.142.500	1.200.108	1.193.034	1.232.555
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	658.598	624.893	587.701	689.315	651.391	606.904
Annar rekstrarkostnaður		491.005	536.574	479.548	500.531	562.569	496.733
		1.149.603	1.161.467	1.067.249	1.189.846	1.213.960	1.103.638
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		(31.795)	(60.510)	75.251	10.261	(20.926)	128.918
Afskriftir	8	(44.897)	(44.641)	(40.859)	(67.658)	(66.943)	(61.091)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(76.692)	(105.151)	34.391	(57.397)	(87.869)	67.827
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(38.620)	(28.726)	(23.286)	(62.575)	(51.856)	(44.573)
Rekstrarniðurstaða	13	(115.311)	(133.877)	11.106	(119.972)	(139.725)	23.254

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2020	A hluti 2019	A og B hluti 2020	A og B hluti 2019
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		1.595.915	1.453.110	1.852.490	1.714.027
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur		81.520	81.065	250.903	253.196
Vélar, áhöld og tæki		17.374	17.175	25.627	23.804
	8	1.694.809	1.551.351	2.129.020	1.991.027
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	169.547	169.547	165.329	165.329
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	12.006	12.506	12.006	12.506
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	98.464	111.741	0	0
		280.017	293.794	177.335	177.835
Fastafjármunir		1.974.826	1.845.145	2.306.356	2.168.862
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	109.322	59.783	109.337	59.798
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		68.547	185.564	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	500	500	500	500
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	17.175	15.867	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	20.842	22.029	20.978	22.029
Handbært fé		4.308	31.490	6.296	33.658
Veltufjármunir		220.694	315.233	137.111	115.984
Eignir samtals		2.195.521	2.160.377	2.443.467	2.284.847

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2020	A hluti 2019	A og B hluti 2020	A og B hluti 2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	909.202	971.715	769.010	836.184
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	309.347	281.348	309.347	281.348
		309.347	281.348	309.347	281.348
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	722.756	682.253	1.109.513	926.127
		722.756	682.253	1.109.513	926.127
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		2.887	0	2.887	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		21.410	0	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	93.913	84.211	110.159	95.084
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	7.315	6.156	7.315	6.156
Aðrar skammtímaskuldir		128.691	134.695	135.236	139.949
		254.216	225.061	255.597	241.188
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.286.319	1.188.662	1.674.457	1.448.663
Eigið fé og skuldir samtals		2.195.521	2.160.377	2.443.467	2.284.847
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2020	A hluti Áætlun 2020 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2019	A og B hluti Ársreikningur 2020	A og B hluti Áætlun 2020 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(115.311)	(133.877)	11.106	(119.972)	(139.725)	23.254
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	44.897	44.641	40.859	67.658	66.943	61.091
Verðbætur langtímaliða	6	25.179	19.133	17.493	38.575	31.466	27.869
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(11.261)	(11.500)	0	(11.199)	(11.500)	(19.295)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	33.507	20.900	28.114	33.507	20.900	28.114
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri		(22.990)	(60.703)	97.573	8.569	(31.916)	121.033
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	10	500	500	500	500	500	500
Óinnheimtar tekjur, breyting		(49.539)	0	32.728	(49.539)	0	32.714
Skammtímakröfur, breyting		1.187	0	6.163	1.051	0	6.187
Skammtímaskuldir, breyting		(6.004)	0	30.328	(4.582)	0	28.869
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(4.349)	(4.100)	(5.716)	(4.349)	(4.100)	(5.716)
Samtals		(58.205)	(3.600)	64.002	(56.920)	(3.600)	62.554
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri		(81.195)	(64.303)	161.576	(48.350)	(35.516)	183.587
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(136.581)	(107.600)	(134.889)	(154.015)	(135.915)	(193.548)
Söluverð rekstrarfjármuna		12.285	12.500	55.000	12.360	12.500	79.000
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	11	16.081	16.134	14.978	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(108.215)	(78.966)	(64.911)	(141.655)	(123.415)	(114.548)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		2.887	(10.000)	(40.911)	2.757	(10.000)	(41.041)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		138.427	122.760	(51.724)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	110.000	110.000	110.828	260.000	260.000	110.828
Afborganir langtímalána	15	(89.086)	(85.158)	(84.072)	(100.113)	(96.738)	(109.122)
Fjármögnunarhreyfingar		162.228	137.602	(65.879)	162.643	153.262	(39.335)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(27.182)	(5.667)	30.786	(27.361)	(5.669)	29.704
Handbært fé í ársbyrjun		31.490	18.057	704	33.658	18.307	3.954
Handbært fé í árslok		4.308	12.390	31.490	6.296	12.638	33.658

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Blönduósbær er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 957 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hnjúkabyggð 33 Blönduósi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Blönduósbæjar árið 2020 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Rekstrarfjármunir

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 álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 15 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2020. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

m. Langtímaskuldir

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

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	507.176	493.950	500.357	507.176	493.950	500.357
Fasteignaskattur	90.985	107.133	77.387	80.814	107.133	66.558
	598.161	601.083	577.745	587.991	601.083	566.916
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar	13.191	18.500	28.385	13.191	18.500	28.385
Framlag vegna fasteignaskatts	50.303	46.370	54.074	50.303	46.370	54.074
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	126.772	98.723	133.983	126.772	98.723	133.983
Framlag vegna grunnskóla	110.120	109.017	108.682	110.120	109.017	108.682
Önnur framlög	15.000	14.800	12.340	15.000	14.800	12.340
	315.385	287.410	337.464	315.385	287.410	337.464
Skatttekjur samtals	913.546	888.493	915.209	903.376	888.493	904.380
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	204.262	212.464	227.291	296.732	304.541	328.175
Rekstrartekjur samtals	1.117.808	1.100.957	1.142.500	1.200.108	1.193.034	1.232.555

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	499.197	481.559	452.856	523.221	503.112	468.977
Launatengd gjöld	125.395	113.534	106.231	132.088	118.479	109.313
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	500	500	500	500	500	500
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	33.507	29.300	28.114	33.507	29.300	28.114
Laun og launatengd gjöld samtals	658.598	624.893	587.701	689.315	651.391	606.904

	2020	2019
Ársverk	74	70
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	24.022	23.853

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur	6.717	10.542	7.449	1.232	5.071	3.597
Arður af eignarhlutum	6.980	16.809	13.662	6.980	16.809	13.662
Vaxtagjöld	(27.137)	(36.945)	(26.903)	(32.212)	(42.270)	(33.962)
Verðbætur	(25.179)	(19.132)	(17.493)	(38.575)	(31.466)	(27.869)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(38.620)	(28.726)	(23.286)	(62.575)	(51.856)	(44.573)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	954.103	912.608	950.503
Félagsþjónusta	(101.824)	(101.353)	(86.300)
Heilbrigðismál	(2.256)	(2.254)	(2.198)
Fræðslu- og uppeldismál	(539.872)	(539.922)	(470.533)
Menningarmál	(29.974)	(28.023)	(31.017)
Æskulýðs- og íþróttamál	(204.937)	(196.365)	(185.059)
Brunamál og almannavarnir	(36.907)	(37.409)	(29.849)
Hreinlætismál	(14.951)	(14.092)	(15.990)
Skipulags- og byggingarmál	(23.053)	(27.625)	(21.480)
Umferðar- og samgöngumál	(31.993)	(32.626)	(26.782)
Umhverfismál	(21.119)	(22.004)	(20.965)
Atvinnumál	(19.855)	(22.012)	(20.477)
Sameiginlegur kostnaður	(84.607)	(86.864)	(86.063)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(34.006)	(29.800)	(28.614)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	28.707	37.782	38.586
Aðalsjóður samtals	(162.545)	(189.959)	(36.240)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	47.234	56.082	47.346
A hluti samtals	(115.311)	(133.877)	11.106
B hluta fyrirtæki:			
Blönduósveitur	(4.989)	(2.526)	(1.719)
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	(3.001)	(3.230)	(3.008)
Félagslegar íbúðir	776	(1.222)	14.280
Hafnarsjóður	(447)	1.130	(414)
Innri færslur A og B hluta	3.001	0	3.008
A og B hluti samtals	(119.972)	(139.725)	23.254

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2020	2.190.511	105.211	48.584	2.344.306
Afskrifað áður	(737.401)	(24.145)	(31.409)	(792.955)
Bókfært verð 1.1.2020	1.453.110	81.065	17.175	1.551.351
Viðbót á árinu	127.304	4.663	4.614	136.581
Endurmat lóða og lendna	52.798	0	0	52.798
Afskrifað á árinu	(36.272)	(4.208)	(4.416)	(44.897)
Bókfært verð 31.12.2020	1.595.915	81.520	17.374	1.694.809
Heildarverð 31.12.2020	2.369.589	109.874	53.198	2.532.661
Afskrifað samtals	(773.674)	(28.354)	(35.824)	(837.852)
Bókfært verð 31.12.2020	1.595.915	81.520	17.374	1.694.809
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

A og B hluti:	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2020	2.652.308	768.516	69.003	3.489.827
Afskrifað áður	(938.281)	(515.320)	(45.199)	(1.498.800)
Bókfært verð 1.1.2020	1.714.027	253.196	23.804	1.991.027
Viðbót á árinu	135.044	11.332	7.638	154.015
Selt og fært út á árinu	(1.024)	0	(137)	(1.161)
Endurmat lóða og lendna	52.798	0	0	52.798
Afskrifað á árinu	(48.355)	(13.625)	(5.678)	(67.658)
Bókfært verð 31.12.2020	1.852.490	250.903	25.627	2.129.020
Heildarverð 31.12.2020	2.839.126	779.848	76.504	3.695.478
Afskrifað samtals	(986.636)	(528.945)	(50.877)	(1.566.458)
Bókfært verð 31.12.2020	1.852.490	250.903	25.627	2.129.020
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum
A hluti	136.581	107.600
B hluti:		
Blönduósveitur	9.693	13.000
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	982	10.000
Félagslegar íbúðir	6.759	5.315
Samtals A og B hluti	154.015	135.915

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	2.597.041	4.241.491
Fasteignamat	726.050	1.264.333
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	600.686	687.519
Vátryggingaverðmæti hafna		473.058
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		960.101

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
Ámundakinn ehf	11,2%	11,2%	36.210	36.210
Félagsheimilið Blönduósi ehf	99,7%		44.972	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,5%	1,5%	129.872	129.872
Matgæði ehf	65,8%	65,8%	2.000	2.000
			213.055	168.082
Niðurfærsla eignarhluta			(43.508)	(2.753)
Eignarhlutir í félögum samtals			169.547	165.329

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2021 er færður meðal veltufjármuna en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	13.006	13.006
Gjaldfært á árinu	(500)	(500)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	12.506	12.506
Næsta árs afborganir	(500)	(500)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	12.006	12.006

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	500	500
Árið 2022	500	500
Árið 2023	500	500
Árið 2024	500	500
Árið 2025	500	500
Síðar	10.008	10.008
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	12.506	12.506

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	127.608	0
Afborgun á árinu	(16.081)	0
Verðbætur	4.112	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	115.639	0
Næsta árs afborganir	(17.175)	0
Langtímakröfur samtals	98.464	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	17.175	0
Árið 2022	17.964	0
Árið 2023	18.790	0
Árið 2024	19.653	0
Árið 2025	20.556	0
Síðar	21.501	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	115.639	0

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur	45.007	45.007
Óinnheimtar aðrar tekjur	64.315	64.330
Óinnheimtar tekjur í árslok	109.322	109.337

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	82.030	21.294
Afskrifað á árinu	(235)	(235)
Niðurfærsla, breyting á árinu	0	(3.001)
Niðurfærsla í árslok	81.795	18.058

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020	971.715	836.184
Endurmat lóða og lendna	52.798	52.798
Rekstrarniðurstaða ársins	(115.311)	(119.972)
Eigið fé 31.12.2020	909.202	769.010

14. 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:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	287.504	287.504
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(4.349)	(4.349)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	33.507	33.507
Lífeyrisskuldbinding í árslok	316.662	316.662
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(7.315)	(7.315)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	309.347	309.347

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021 - 2025	43.103	43.103
Árin 2026 - 2030	55.559	55.559
Árin 2031 - 2035	65.308	65.308
Síðar	152.692	152.692
	316.662	316.662

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	
	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	766.463	1.021.211
Tekin ný lán	110.000	260.000
Afborganir af lánum	(89.086)	(100.113)
Verðbætur	29.291	38.575
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	816.669	1.219.672
Næsta árs afborganir	(93.913)	(110.159)
Langtímaskuldir í árslok	722.756	1.109.513

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	93.913	110.159
Árið 2022	97.249	113.720
Árið 2023	100.728	117.407
Árið 2024	73.010	89.905
Árið 2025	43.283	60.398
Síðar	408.486	728.082
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	816.669	1.219.672

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 151,3 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 188,6 millj. kr. í árslok 2020. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 1.013,4 millj. kr. í árslok 2020.

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	651.699	509.380	142.320
Eignasjóður	100,0%	1.704.515	937.633	766.882
Innri færslur A hluta		(160.694)	(160.694)	0
A hluti samtals		2.195.521	1.286.319	909.202
Blönduósveitur	100,0%	247.434	332.000	(84.567)
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	99,7%	43.810	107.547	(63.737)
Félagslegar íbúðir	100,0%	15.174	0	15.174
Hafnarsjóður	100,0%	151.344	217.925	(66.581)
Innri færslur A og B hluta		(209.815)	(269.333)	59.519
Samtals		2.443.467	1.674.457	769.010

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Brunavarnir Austur-Húnvetninga
Byggðasamlag um menningar- og atvinnumál b.s.
Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnvetninga b.s.
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra
Norðurá bs.
Samtök sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Tónlistarskóli Austur-Húnvetninga

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

18. Tengdir aðilar

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

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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Önnur mál

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir hefur 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 lýkur. Áhrif á rekstur sveitarfélagsins eru umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert.

20. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	(124.349)	(105.783)	7.740	4	(37.357)	(28.528)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	67,7 %	80,6 %	62,4 %	71,9 %	76,9 %	89,2 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir (neikvæð)	(5,5%)	(2,8%)	6,6 %	6,2 %	5,0 %	6,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(12,2%)	(10,3%)	1,0 %	(0,2%)	(0,2%)	0,4 %
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri	(5,5%)	(2,1%)	8,5 %	7,0 %	7,1 %	8,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	9,8 %	12,2 %	11,8 %	21,6 %	3,2 %	2,4 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	108,8 %	115,1 %	104,0 %	114,2 %	97,7 %	106,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	(11,40)	(31,44)	6,99	9,33	7,20	6,07
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	(0,68)	(0,25)	1,09	0,83	0,82	1,03
Veltufjárhlutfall	1,29	0,87	1,40	1,19	1,30	1,05
Eiginfjárhlutfall	42,1%	41,4%	45,0%	44,7%	49,5%	47,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	44,9 %	45,4 %	43,8 %	47,3 %	46,8 %	46,3 %
Fasteignaskattur	9,7 %	8,1 %	6,8 %	6,8 %	6,8 %	7,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	26,1 %	28,2 %	29,5 %	28,4 %	28,5 %	28,3 %
Skatttekjur samtals	80,7 %	81,7 %	80,1 %	82,4 %	82,1 %	81,5 %
Aðrar tekjur	19,3 %	18,3 %	19,9 %	17,6 %	17,9 %	18,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,8%)	(58,9%)	(51,4%)	(53,9%)	(54,3%)	(51,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(48,7%)	(43,9%)	(42,0%)	(39,9%)	(40,6%)	(42,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	(5,5%)	(2,8%)	6,6 %	6,2 %	5,0 %	6,0 %
Afskriftir	(4,1%)	(4,0%)	(3,6%)	(3,9%)	(3,9%)	(4,0%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2,6%)	(3,5%)	(2,0%)	(2,5%)	(1,4%)	(1,6%)
Rekstrarniðurstaða	(12,2%)	(10,3%)	1,0 %	(0,2%)	(0,2%)	0,4 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	928	955	972	871	834	794
Aðrar tekjur	222	213	241	186	182	180
Laun og launatengd gjöld	(653)	(688)	(624)	(570)	(552)	(499)
Annar rekstrarkostnaður	(561)	(513)	(509)	(422)	(413)	(416)
Afskriftir	(47)	(47)	(43)	(41)	(39)	(39)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(30)	(40)	(25)	(26)	(14)	(16)
Rekstrarniðurstaða	(140)	(120)	12	(2)	(2)	4
Efnahagur:						
Eignir	2.162	2.294	2.293	2.183	1.966	1.984
Eigið fé	910	950	1.032	975	974	949
Skuldir og skuldbindingar	1.251	1.344	1.262	1.208	993	1.035
Sjóðstreymi:						
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri	(63)	(24)	104	74	72	86
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri	(67)	(85)	172	39	81	36
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	112	143	143	229	33	24
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	957	957	942	935	892	876

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	(117.323)	(97.570)	44.746	75.444	42.251	32.179
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	100,6 %	114,4 %	95,1 %	106,0 %	104,1 %	112,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir (neikvæð)	(1,8%)	0,9 %	10,5 %	10,0 %	11,0 %	14,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(11,7%)	(10,0%)	1,9 %	(0,1%)	2,2 %	5,5 %
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri	(2,7%)	0,7 %	9,8 %	8,4 %	8,9 %	9,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	11,4 %	12,8 %	15,7 %	22,0 %	5,6 %	6,2 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	122,8 %	139,5 %	117,5 %	131,4 %	117,9 %	125,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	(29,35)	129,47	7,65	10,00	8,28	8,34
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	(0,32)	0,08	1,05	0,89	0,71	1,11
Veltufjárhlutfall	0,41	0,54	0,48	0,51	0,52	0,50
Eiginfjárhlutfall	33,3%	31,5%	36,6%	35,2%	37,9%	34,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,4 %	42,3 %	40,6 %	43,6 %	42,4 %	40,2 %
Fasteignaskattur	9,0 %	6,7 %	5,4 %	5,4 %	5,3 %	5,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	24,1 %	26,3 %	27,4 %	26,2 %	25,8 %	24,6 %
Skatttekjur samtals	74,5 %	75,3 %	73,4 %	75,2 %	73,5 %	69,9 %
Aðrar tekjur	25,5 %	24,7 %	26,6 %	24,8 %	26,5 %	30,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,6%)	(57,4%)	(49,2%)	(51,8%)	(51,4%)	(46,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(47,2%)	(41,7%)	(40,3%)	(38,2%)	(37,5%)	(38,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	(1,8%)	0,9 %	10,5 %	10,0 %	11,0 %	14,7 %
Afskriftir	(5,6%)	(5,6%)	(5,0%)	(5,4%)	(5,6%)	(5,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4,3%)	(5,2%)	(3,6%)	(4,6%)	(3,2%)	(3,7%)
Tekjuskattur	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða	(11,7%)	(10,0%)	1,9 %	(0,1%)	2,2 %	5,5 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	928	944	960	862	824	784
Aðrar tekjur	318	310	348	285	297	338
Laun og launatengd gjöld	(681)	(720)	(644)	(594)	(577)	(523)
Annar rekstrarkostnaður	(588)	(523)	(527)	(438)	(421)	(434)
Afskriftir	(70)	(71)	(65)	(62)	(63)	(62)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(54)	(65)	(47)	(53)	(36)	(42)
Rekstrarniðurstaða	(146)	(125)	25	(1)	25	62
Efnahagur:						
Eignir	2.294	2.553	2.426	2.324	2.129	2.164
Eigið fé	763	804	888	817	807	752
Skuldir og skuldbindingar	1.531	1.750	1.538	1.507	1.322	1.412
Sjóðstreymi:						
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri	(33)	9	128	97	100	105
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri	(37)	(51)	195	59	115	432
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	142	161	205	252	63	70
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	957	957	942	935	892	876

20. Lykiltölur, frh.

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

	2020	%	2019	%	2018	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	954.103	100,0%	950.503	100,0%	847.460	100,0%
Félagsþjónusta	(101.824)	10,7%	(86.300)	9,1%	(75.633)	8,9%
Heilbrigðismál	(2.256)	0,2%	(2.198)	0,2%	(2.130)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(539.872)	56,6%	(470.533)	49,5%	(430.123)	50,8%
Menningarmál	(29.974)	3,1%	(31.017)	3,3%	(26.175)	3,1%
Æskulýðs- og íþróttamál	(204.937)	21,5%	(185.059)	19,5%	(179.653)	21,2%
Brunamál og almannavarnir	(36.907)	3,9%	(29.849)	3,1%	(16.405)	1,9%
Hreinlætismál	(14.951)	1,6%	(15.990)	1,7%	(13.200)	1,6%
Skipulags- og byggingarmál	(23.053)	2,4%	(21.480)	2,3%	(14.067)	1,7%
Umferðar- og samgöngumál	(31.993)	3,4%	(26.782)	2,8%	(21.492)	2,5%
Umhverfismál	(21.119)	2,2%	(20.965)	2,2%	(18.545)	2,2%
Atvinnumál	(19.855)	2,1%	(20.477)	2,2%	(19.607)	2,3%
Sameiginlegur kostnaður	(84.607)	8,9%	(86.063)	9,1%	(100.970)	11,9%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(34.006)	3,6%	(28.614)	3,0%	(15.774)	1,9%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	28.707	(3,0%)	38.586	(4,1%)	37.941	(4,5%)
Aðalsjóður samtals	(162.545)	(17,0%)	(36.240)	(3,8%)	(48.374)	(5,7%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	47.234	(5,0%)	47.346	(5,0%)	46.796	(5,5%)
A hluti samtals	(115.311)	(12,1%)	11.106	1,2%	(1.578)	(0,2%)

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2020 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 2020 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	629.748	(28.665)	601.083	629.748	(28.665)	601.083
Framlög Jöfnunarsjóðs	332.540	(45.130)	287.410	332.540	(45.130)	287.410
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	204.747	7.717	212.464	325.775	(21.234)	304.541
	1.167.035	(66.078)	1.100.957	1.288.063	(95.029)	1.193.034
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	582.938	41.955	624.893	609.436	41.955	651.391
Annar rekstrarkostnaður	521.752	14.822	536.574	547.935	14.634	562.569
	1.104.690	56.777	1.161.467	1.157.371	56.589	1.213.960
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	62.345	(122.855)	(60.510)	130.692	(151.618)	(20.926)
Afskriftir	(44.651)	10	(44.641)	(66.827)	(116)	(66.943)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	17.694	(122.845)	(105.151)	63.865	(151.734)	(87.869)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(28.726)	0	(28.726)	(49.779)	(2.077)	(51.856)
Rekstrarniðurstaða	(11.032)	(122.845)	(133.877)	14.086	(153.811)	(139.725)

21. Samanburður fjárhagssáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2020 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 2020 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(11.032)	(122.845)	(133.877)	14.086	(153.811)	(139.725)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	44.651	(10)	44.641	66.827	116	66.943
Verðbætur langtímaliða	19.133	0	19.133	29.441	2.025	31.466
Hagnaður af sölu fastafjárm.	0	(11.500)	(11.500)	(35.000)	23.500	(11.500)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	20.900	0	20.900	20.900	0	20.900
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	73.652	(134.355)	(60.703)	96.254	(128.170)	(31.916)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	500	0	500	500	0	500
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(4.100)	0	(4.100)	(4.100)	0	(4.100)
	(3.600)	0	(3.600)	(3.600)	0	(3.600)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	70.052	(134.355)	(64.303)	92.654	(128.170)	(35.516)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(107.600)	0	(107.600)	(135.915)	0	(135.915)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	12.500	12.500	45.000	(32.500)	12.500
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting	16.134	0	16.134	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(91.466)	12.500	(78.966)	(90.915)	(32.500)	(123.415)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting	(10.000)	0	(10.000)	(10.000)	0	(10.000)
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(8.632)	131.392	122.760	0	0	0
Tekin ný langtímalán	110.000	0	110.000	110.000	150.000	260.000
Afborganir langtímalána	(85.158)	0	(85.158)	(116.945)	20.207	(96.738)
Fjármögnunarhreyfingar	6.210	131.392	137.602	(16.945)	170.207	153.262
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(15.204)	9.537	(5.667)	(15.206)	9.537	(5.669)
Handbært fé í ársbyrjun	18.057	0	·18.057	18.307	0	18.307
Handbært fé í árslok	2.853	9.537	12.390	3.101	9.537	12.638

Blönduósbær

Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit

Heiti fyrirtækis / verkefnis	Brunavarnir Austur-Húnvetninga	Byggðasamlag um menningar- og atv.-mál í A-Hún. bs.	Norðurá bs.	Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra	Tónlistarskóli Austur-Húnvetninga bs.	Samtök sveitar-félaga á Norður-landi vestra	Félags- og skóla-þjónusta Austur-Húnvetninga bs.
Reikningsskiladagur (uppgjörsár)	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Form rekstrar (félagaform/samstarf)	Stofnun sveitarfél.	Bs.	Bs.	Stofnun sveitarfél.	Bs.	Stofnun sveitarfél.	Bs.
Ábyrgð á rekstri og skuldum (hlutfall)	72,17%	50,55%	15,45%	10,18%	50,55%	12,91%	50,55%
Fjárhæð veittrar ábyrgðar:							
Fjárhagsupplýsingar (heildarfjárhæðir)							
Tekjur	40.901.970	35.066.688	224.429.686	51.977.610	54.028.758	250.288.474	224.823.000
Gjöld	-40.045.131	-34.094.357	-125.459.127	-48.119.781	-48.571.489	-247.733.335	-198.110.000
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-823.041	-59.495	-22.347.120	-100.765	-452.728	866.671	-4.023.000
Aðrir liðir						1.124.504	
Rekstrarniðurstaða	33.798	912.836	76.623.440	3.757.064	5.004.541	4.546.314	22.690.000
Fastafjármunir	25.906.304	106.552.447	627.203.447	2.584.333	22.691.722	5.434.288	152.685.000
Veltufjármunir	4.429.103	3.643.046	171.690.567	11.421.700	2.100.984	152.671.542	33.851.000
Eignir samtals	30.335.407	110.195.493	798.894.014	14.006.033	24.792.706	158.105.830	186.536.000
Eigið fé	11.539.204	108.331.639	440.122.134	10.846.387	19.855.127	90.756.783	96.380.000
Skuldbindingar						14.963.563	
Langtímaskuldir	13.340.580		265.321.541				62.170.000
Skammtímaskuldir	5.455.623	1.863.854	93.450.339	3.159.646	4.937.579	52.385.484	27.986.000
Skuldir og skuldbindingar samtals	18.796.203	1.863.854	358.771.880	3.159.646	4.937.579	67.349.047	90.156.000
Skuldir og eigið fé samtals	30.335.407	110.195.493	798.894.014	14.006.033	24.792.706	158.105.830	186.536.000
Veltufé frá rekstri	2.443.109	4.126.574	124.593.202	4.170.503	5.437.556	4.739.826	32.945.000
Handbært fé frá rekstri	3.113.767	-837.090	122.976.765	3.549.142	7.971.632	30.677.032	28.372.000
Fjárfestingarhreyfingar	-1.500.000	-9.123.505	-13.395.744	-2.490.000	-9.293.245	399.645	-20.544.000
Fjármögnunarhreyfingar	-848.242		-65.366.954				-3.617.000
Breyting á handbæru fé	765.525	-9.960.595	44.214.067	1.059.142	-1.321.613	31.076.677	4.211.000
Handbært fé í ársbyrjun	1.820.935	12.953.368	112.560.950	4.691.015	1.453.856	99.178.260	20.552.000
Handbært fé í árslok	2.586.460	2.992.773	156.775.017	5.750.157	132.243	130.254.937	24.763.000

Staðfest á fundi sveitarstjórnar 27/05 2021

Í sveitarstjórn: