Grímsnes- og Grafningshreppur

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit **bls.**

Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra 2
Áritun óháðs endurskoðanda .... 3 - 4
Rekstrarreikningur 5
Efnahagsreikningur .... 6 - 7
Sjóðstreymi 8
Skýringar .... 9 - 23

Grímsnes- og Grafningshreppur
kennitala: 590698-2109
Borg, 805 Selfoss

Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem sjálfstæðar einingar.

Rekstur sveitarfélagsins var með svipuðu móti í ár og síðastliðið ár. Heildarvelta sveitarfélagsins á árinu 2020 samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta nam 1.144,8 mkr. og er 37,8 mkr. yfir áætlun. Skatttekjur sveitarfélagsins samtals námu 812 mkr. sem er í tak við áætlun. Samtals námu rekstrartekjur A hluta 971,3 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir 951,2 mkr.

Það er álit sveitarstjórnar að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu sveitarfélagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun, komi fram í ársreikningnum.

Rekstrarniðurstaða A hluta er tap að fjárhæð 36,6 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir hagnaði að fjárhæð 35,2 mkr. Rekstrarniðurstaða samantekinna reikningsskila sveitarfélagsins er tap að fjárhæð 32 mkr. og er afkoman 48,5 mkr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

Íbúafjöldi Grímsnes- og Grafningshrepps 1. desember 2019 var 504 en var 497 þann 1. desember 2020. Íbúum fækkaði um 7.

Covid-19 faraldurinn sem nú geisar hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif hans s.s. vegna óvissu um hve lengi hann muni vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Það liggur fyrir að áhrif hans á rekstur sveitarfélagsins eru töluverð m.a. vegna aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 16.

Sveitarstjórn Grímsnes- og Grafningshrepps ásamt sveitarstjóra, staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana þess fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Borg, 14. maí 2021

Sveitarstjórn

Ása Valdís Árnadóttir

Smári B. Kolbeinsson

Bjarni Þorkelsson

Björn Kristinn Pálmarsson

Sveitarstjóri

Ingibjörg Harðardóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Grímsnes- og Grafningshrepps.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grímsnes- og Grafningshrepps fyrir árið 2020, að undanskilinni skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2020, efnahag þess 31. desember 2020 og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Ársreikningurinn innifelur

- Skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra.
- Rekstrarreikning fyrir árið 2020.
- Efnahagsreikning þann 31. desember 2020.
- Yfirlit yfir sjóðstreymi fyrir árið 2020.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda.

Óhæði

Við erum óháð Grímsnes- og Grafningshreppi samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

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

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Sveitarstjórn og sveitarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra sem lá fyrir við áritun okkar.
Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra og við staðfestum hana ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

Sveitarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

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

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

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

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

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

Borg, 14. maí 2021

PricewaterhouseCoopers ehf.

Ólafur Gestsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti 2020	Sveitarsjóður A-hluti Fjárh.áætl.	Sveitarsjóður A-hluti 2019	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2020	Samantekin reikningsskil A og B hluti Fjárh.áætl.	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2019
Tekjur	2						
Skatttekjur		812.988	813.086	784.035	811.985	811.950	783.073
Framlög jöfnunarsjóðs		0	0	64.830	0	0	64.830
Aðrar tekjur		158.358	138.105	151.699	332.791	295.037	325.073
		971.346	951.191	1.000.564	1.144.776	1.106.987	1.172.976
Gjöld							
Laun og launatengd gjöld	3	433.267	426.156	375.415	463.172	452.064	389.459
Lífeyrissjóðurinn Brú	3,13	1.634	1.633	1.634	1.706	1.706	1.706
Annar rekstrarkostnaður		517.630	462.359	456.092	594.675	533.144	514.110
		952.531	890.148	833.141	1.059.553	986.914	905.274
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		18.815	61.043	167.423	85.224	120.073	267.702
Afskriftir	6	(44.552)	(42.181)	(43.941)	(72.931)	(73.855)	(68.675)
Niðurstaða án fjármagnsliða		(25.737)	18.862	123.482	12.292	46.218	199.027
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4	(10.837)	16.359	(10.367)	(44.301)	(29.742)	(43.278)
Niðurstaða fyrir óreglulega liði		(36.574)	35.221	113.114	(32.008)	16.476	155.749
Jöfnunarsjóður / dómsmál	15	0	0	451.678	0	0	451.678
Rekstrarniðurstaða	5	(36.574)	35.221	564.792	(32.008)	16.476	607.426

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti 2020	Sveitarsjóður A-hluti 2019	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2020	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2019
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir og lóðir		994.240	1.000.706	1.008.423	1.015.732
Veitukerfi, gatnakerfi og gámaplön		140.750	77.984	552.031	450.651
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki		29.451	10.491	33.300	15.928
		1.164.442	1.089.181	1.593.754	1.482.311
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	7	36.160	36.160	36.160	36.160
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	8	37.808	56.706	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	39.257	40.890	40.982	42.688
		113.225	133.757	77.142	78.848
Fastafjármunir samtals		1.277.666	1.222.938	1.670.897	1.561.159
Veltufjármunir					
Óinnheimtar tekjur	9	61.460	61.165	87.817	87.337
Næsta árs afb. eigin fyrirtækja	8	20.877	19.793	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	1.634	1.634	1.706	1.706
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		564.157	550.637	0	0
Aðrar skammtímakröfur	9	41.187	3.500	41.187	3.500
Handbært fé		485.534	642.449	497.425	689.499
		1.174.849	1.279.177	628.135	782.041
Eignir samtals		2.452.515	2.502.114	2.299.032	2.343.199

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

		Sveitarsjóður A-hluti		Samantekin reikningsskil A og B hluti	
Eigið fé og skuldir	Skýr.	2020	2019	2020	2019
Eigið fé					
Eigið fé	10	1.673.479	1.710.053	1.325.040	1.357.048
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	11	658.186	677.897	793.186	816.079
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		24.897	30.099	74.157	72.737
Næsta árs afb. langtímaskulda	11	43.371	40.752	51.117	48.200
Aðrar skammtímaskuldir		52.582	43.313	55.531	49.135
		120.850	114.164	180.806	170.072
Skuldir samtals		779.036	792.061	973.992	986.151
Eigið fé og skuldir samtals		2.452.515	2.502.114	2.299.032	2.343.199

Aðrar upplýsingar 12-17

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2020

	Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	2020	Fjárh.áætl.	2019	2020	Fjárh.áætl.	2019
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veitufé frá rekstri:						
Rekstrarafkoma ársins	(36.574)	35.221	564.792	(32.008)	16.476	607.426
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	44.552	42.181	43.941	72.931	73.855	68.675
Verðbætur	21.580	2.815	16.716	28.876	22.543	23.120
Söluhagnaður eigna	(743)	0	0	(743)	0	0
Óreglulegar tekjur	0	0	(451.678)	0	0	(451.678)
	28.815	80.217	173.772	69.056	112.874	247.544
Breyting rekstrart. eigna- og skuldaliða:						
Óinnheimtar tekjur	(295)	0	(24.978)	(481)	0	(20.009)
Aðrar skammtímakröfur	(37.687)	0	(1.121)	(37.687)	0	(1.121)
Skammtímaskuldir	4.067	0	20.928	7.816	0	21.385
	(33.916)	0	(5.170)	(30.352)	0	255
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	(5.100)	80.217	168.601	38.704	112.874	247.799
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(121.671)	(133.000)	(72.108)	(186.232)	(213.600)	(115.005)
Söluverð rekstrarfjármuna	2.600	0	3.500	2.600	0	3.500
Langtímakröfur, breyting	1.634	1.705	1.634	1.706	1.776	1.706
Langtímakr. eigin stofnanir, breyting	20.484	20.779	18.941	0	0	0
	(96.953)	(110.516)	(48.033)	(181.926)	(211.824)	(109.800)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(41.341)	(41.823)	(39.101)	(48.851)	(51.623)	(48.456)
Eigin fyrirtæki, breyting	(13.520)	(37.889)	(14.876)	0	0	0
Óreglulegar tekjur	0	0	451.678	0	0	451.678
	(54.861)	(79.712)	397.700	(48.851)	(51.623)	403.221
Breyting á handbæru fé	(156.915)	(110.011)	518.268	(192.074)	(150.573)	541.221
Handbært fé í ársbyrjun	642.449	587.444	124.181	689.499	618.277	148.278
Handbært fé í árslok	485.534	477.433	642.449	497.425	467.704	689.499

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

1.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Til sveitarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð og þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu Grímsnes- og Grafningshrepps, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru félagslegar íbúðir, fráveita, vatnsveita og hitaveita.

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

1.2 Samantekinn ársreikningur

Ársreikningur sveitarsjóðs (A hluta) og samstæðu (A og B hluta) er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningum einstakra fyrirtækja og stofnana en öllum innbyrðis viðskiptum, inneignum og skuldum er eytt.

1.3 Innlausn tekna

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

Sala vöru og þjónustu er færð til tekna í rekstrarreikningi að frádregnum afslætti og virðisaukaskatti. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma.

1.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

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

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

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

Skýringar

1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af stofnverði. Afskriftatími eignaflokka er eftirfarandi:

Fasteignir og lóðir	25 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi og gámaplön	25 ár
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	5-15 ár

Afskriftir eru reiknaðar hlutfallslega innan ársins.

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Hagnaður eða tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarniðurstöðu. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna varanlega rekstrarfjármuni eru eignfærð á þeim tíma sem það tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í rekstrarreikningi.

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

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Á hverjum reikningsskiladegi er yfirfarið hvort gangvirði þessara eigna hafi vikið verulega frá bókfærðu verði þeirra. Sé um verulegt frávik að ræða eru þær endurmetnar. Í þessu samhengi er frávik talið verulegt ef það nemur 5% eða meira frá bókfærðu verði. Verðmatsbreytingar vegna þessa endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

1.6 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum eru færð á kostnaðarverði.

1.7 Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

1.8 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

1.9 Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar

1.10 Tekjuskattsinneign

Með lögum um skattskyldu orkufyrirtækja nr. 50/2005 er kveðið á um að orkufyrirtæki sem höfðu verið undanþegin tekjuskatti skuli vera skattskyld frá og með árinu 2006. Hitaveita sveitarfélagsins er hluti B-hluta ársreiknings samstæðu sveitarfélagsins og gilda framangreind lög um þá starfsemi.

Verulegur taprekstur hefur verið á hitaveitu sveitarfélagsins undanfarin ár og er ekki sjáanlegur viðsnúningur á rekstrinum í 3ja ára áætlun sveitarfélagsins. Vegna verulegrar óvissu um nýtingu tekjuskattsinneignarinnar sem er tilkomin vegna taprekstrarins er inneignin ekki færð í reikningsskilin.

1.11 Verðtryggðar eignir og skuldir

Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2021. Áfallnar verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

1.12 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

1.13 Breytingar á samanburðartölum

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

Skýringar

2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2020	Áætlun	2020	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvör	234.070	224.953	234.070	224.953
Fasteignaskattar	574.991	584.210	573.988	583.074
Lóðarleiga	3.927	3.923	3.927	3.923
	812.988	813.086	811.985	811.950
Skatttekjur samtals	812.988	813.086	811.985	811.950
Aðrar tekjur	158.358	138.105	332.791	295.037
Rekstrartekjur samtals	971.346	951.191	1.144.776	1.106.987
Íbúafjöldi	497	514	497	514
Skatttekjur á íbúa	1.636	1.582	1.634	1.580

3. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2020	Áætlun	2020	Áætlun
Laun	352.477	348.446	377.053	369.903
Launatengd gjöld	80.790	77.710	86.120	82.234
Lífeyrissjóðurinn Brú	1.634	1.633	1.706	1.633
	434.901	427.789	464.878	453.770

Laun og launatengd gjöld sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 44,9 mkr. á árinu 2020.

Stöðugildi í árslok 2020 voru 37,9.

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2020	Áætlun	2020	Áætlun
Vaxtatekjur	35.987	57.079	14.000	20.704
Vaxtagjöld og verðbætur	(46.825)	(40.720)	(58.301)	(50.446)
	(10.837)	16.359	(44.301)	(29.742)

5. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	829.149	829.149	823.468
Félagsþjónusta	54.530	4.253	(50.277)	(61.172)
Heilbrigðismál	53	0	(53)	(40)
Fræðslu- og uppeldismál	443.490	55.671	(387.819)	(369.042)
Menningarmál	32.681	5.956	(26.725)	(27.090)
Æskulýðs- og íþróttamál	123.214	18.665	(104.550)	(97.651)
Brunamál og almannavarnir	41.309	213	(41.097)	(40.840)
Hreinlætismál	89.250	78.794	(10.456)	(1.753)
Skipulags- og byggingarmál	70.441	22.655	(47.786)	(52.871)
Umferðar- og samgöngumál	51.457	0	(51.457)	(46.682)
Umhverfismál	8.958	3.941	(5.018)	(7.737)
Atvinnumál	17.212	3.149	(14.063)	(7.792)
Sameiginlegur kostnaður	155.144	5.296	(149.848)	(122.614)
Lífeyrissjóðurinn Brú	1.634	0	(1.634)	(1.633)
Fjármagnsliðir	5.058	50.622	45.564	82.565
Millifærslur í aðalsjóði	(48.077)	(48.077)	0	0
Aðalsjóður samtals	1.046.354	1.030.286	(16.068)	69.115
Eignasjóður	119.720	105.759	(13.961)	(25.605)
Þjónustumiðstöð	24.288	17.743	(6.546)	(8.288)
Millifærslur í A hluta	(131.820)	(131.820)	0	0
Sveitarsjóður samtals	1.058.542	1.021.968	(36.574)	35.221
Félagslegar íbúðir	7.058	3.173	(3.885)	(3.118)
Fráveita	40.418	40.177	(241)	(3.750)
Hitaveita	80.701	76.472	(4.228)	(26.013)
Vatnsveita	49.191	62.111	12.920	14.136
Millifærslur í B hluta	(8.504)	(8.504)	0	0
Sjóðir í B-hluta samtals	168.864	173.430	4.566	(18.745)
Samantekið samtals	1.227.406	1.195.398	(32.008)	16.476

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra sem reiknaðar eru sem fastur hundraðshluti, greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og gámaplön	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Sveitarsjóður:				
Bókfært verð 1/1	1.000.706	77.984	10.491	1.089.181
Viðbót á árinu	26.404	72.074	23.193	121.671
Selt á árinu	(1.500)	0	(357)	(1.857)
Afskrifað á árinu	(31.369)	(9.308)	(3.875)	(44.552)
Bókfært verð 31/12	994.240	140.750	29.451	1.164.442

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	Samtals
Samantekið:				
Bókfært verð 1/1	1.015.732	450.651	15.928	1.482.311
Viðbót á árinu	26.404	136.635	23.193	186.232
Selt á árinu	(1.500)	0	(357)	(1.857)
Afskrifað á árinu	(32.213)	(35.255)	(5.463)	(72.931)
Bókfært verð 31/12	1.008.423	552.031	33.300	1.593.754

Vátryggingaverðmæti, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna sveitarsjóðs og B hluta stofnana, greinist þannig í árslok:

	Fasteignamat	Vátrygginga-verðmæti	Bókfært verð
Sveitarsjóður:			
Skólahúsnæði	231.620	710.638	385.591
Íþróttamannvirki	178.150	547.954	194.127
Stjórnsýsluhús	25.300	79.088	22.632
Félagsheimilið Borg	84.110	259.852	22.014
Þjónustuhúsnæði	15.057	34.431	16.359
Skálar	20.549	65.803	5.536
Gatnakerfi og gámaplön	0	0	140.750
Leigulóðir	188.106	0	74.808
Lóðir og lendur	155.002	266.544	173.321
Golfvöllur	70.415	0	99.853
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	0	69.415	29.451
Samtals sveitarsjóður	968.309	2.033.727	1.164.442

Skýringar

	Fasteignamat	Vátrygginga-verðmæti	Bókfært verð
B-hluta stofnanir:			
Íbúðarhúsnæði	68.950	100.147	14.182
Veitukerfi	0	4.549.069	411.281
Aðrir rekstrarfjármunir	0	0	3.849
Samtals B-hluta stofnanir	68.950	4.649.216	429.313
Samantekið samtals	1.037.259	6.682.943	1.593.754

Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga hafa tilteknar eignir sveitarfélagsins verið gjaldfærðar og því ekki færðar í efnahagsreikning.

Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

Stjórnsýsluhús	12.341
Kerhólsskóli	29.180
Íþróttamannvirki	10.541
Áhaldahús	9.898
Félagsheimili	17.354
Veitur	17.225
	96.539

7. Eignarhlutir í félögum

Bókfært verð eignarhluta í öðrum félögum greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eignarhlutar í félögum:		
Sláturfélag Suðurlands	202	202
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	19.755	19.755
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	676	676
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	2.704	2.704
Vottunarstofan Tún ehf	74	74
Háskólasamfélag Suðurlands ehf	2.140	2.140
Rangárbakkar Hestamiðstöð Suðurlands	339	339
Eignarhlutar í byggðasamlögum:		
Atvinnuþróunarsjóður Suðurlands	3.480	3.480
Uxahryggir ehf	500	500
Norðurvegur ehf	500	500
Stofnsjóður SS	1	1
Laugarás	5.682	5.682
Sorpstöð Suðurlands	107	107
	36.160	36.160

Skýringar

8. Langtímakröfur

	Sveitarsjóður	Samantekið
Skuldabréf á eigin fyrirtæki	58.685	0
Næsta árs afborganir	(20.877)	0
	37.808	0

Afborganir af verðbréfaeign greinast þannig á næstu ár:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Árið 2021	20.877	0
Árið 2022	21.817	0
Árið 2023	14.614	0
Árið 2024	1.377	0
	58.685	0

9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra tekna, annarra viðskiptakrafna og skammtímakrafna greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Afskriftareikningur í ársbyrjun	7.805	10.710
Breyting afskriftaframlags á árinu	3.204	3.317
Afskriftareikningur í árslok	11.009	14.027

10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eigið fé 1/1	1.710.053	1.357.048
Rekstrarniðurstaða ársins	(36.574)	(32.008)
Eigið fé 31/12	1.673.479	1.325.040

11. Langtímaskuldir

	Staða 1.1. 2020	Afborganir	Verðbætur	Eftirstöðvar 31.12.2020
Sveitarsjóður:				
Verðtryggð lán	718.649	(41.341)	24.250	701.557
Samantekið:				
Verðtryggð lán	864.279	(48.851)	28.876	844.304

Skýringar

11. Langtímaskuldir, framhald

Yfirlit um langtímaskuldir:	Sveitarsjóður	Samantekið
Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 3,12%	701.557	844.304
Næsta árs afborganir	(43.371)	(51.117)
	658.186	793.186

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	43.371	51.117
Árið 2022	44.602	52.388
Árið 2023	45.867	53.695
Árið 2024	47.169	55.040
Árið 2025	48.508	56.424
Síðar	472.041	575.639
Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir	701.557	844.304

12. 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%	2.452.515	779.036	1.673.479
Félagslegar íbúðir	100%	14.182	57.990	(43.808)
Fráveita	100%	138.022	216.406	(78.384)
Hitaveita	100%	179.582	473.769	(294.186)
Vatnsveita	100%	137.572	69.633	67.939
Millifærslur, innbyrðis staða		(622.843)	(622.843)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2020		2.299.032	973.992	1.325.040

13. Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

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

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

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði (nr. 792/2017) við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjörs.

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Grímsnes- og Grafningshrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Skýringar

13. Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar, framhald

Framlög vegna Lífeyrisaukasjóðs og Varúðarsjóðs vegna uppgjörsins eru eignfræð sem fyrirframgreiddur kostnaður. Krafan er gjaldfærð á 20 árum vegna Varúðarsjóðs og 30 árum vegna Lífeyrisaukasjóðs og er gjaldfærsla ársins alls 1,7 mkr. færð í rekstur meðal launa og tengdra gjald.

Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Fyrirframgreiddur kostnaður	39.257	40.982
Næsta árs gjaldfærsla , færð meðal veltufjármuna	1.634	1.706
Fyrirframgreiddur kostnaður alls	40.890	42.688

Samkvæmt breytingu á reglugerð nr. 502/2012 er heimilt að draga umrædda fyrirframgreiðslu frá við útreikning á skuldaviðmiði frá og með árinu 2018.

14. Aðrar upplýsingar

Ábyrgðarskuldbinding

Sveitarfélagið ber ábyrgð á láni sem Héraðsnefnd Árnesinga bs. tók til að fjármagna viðbyggingu við Fjölbrautaskóla Suðurlands. Eftirstöðvar lánsins í árslok 2020 voru um 273,5 mkr. Lánið er á nafni Hérðasnefndar og greiða aðildarsveitarfélög það niður með framlögum til nefndarinnar.

Sveitarfélagið ber ábyrgð á lánum sem Brunavarnir Árnessýslu tóku vegna fjárfestinga til slökkvistarfa. Eftirstöðvar þeirra í árslok 2020 voru 397,4 mkr. Lánin eru á nafni Brunavarna Árnessýslu og greiða aðildarsveitarfélögin þau niður með framlögum.

Sveitarfélagið ber einnig ábyrgð á lánum sem Byggðasafn-, Héraðsskjalasafn-, Listasafn- og Tónlistarskóli Árnesinga tóku vegna uppgreiðslu á skuldum þeirra við Brú lífeyrssjóð. Eftirstöðvar þeirra í árslok 2020 voru 278 mkr.

Önnur atriði

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

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

Skýringar

15. Jöfnunarsjóður / dómsmálið

Með lögum nr. 139/2012 var gerð breyting á 18. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga sem fólst í því að bætt var við 3. málslið í greinina og þar mælt fyrir um að í reglugerð væri heimilt að kveða á um að þau sveitarfélög sem hefðu heildarskatttekjur af útsvari og fasteignaskatti sem teldist verulega umfram landsmeðaltal skyldu ekki njóta tiltekinna framlaga úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga. Þágildandi reglugerð um Jöfnunarsjóð sveitarfélaga nr. 960/2010 var svo breytt á grundvelli framangreindrar heimildar með reglugerð nr. 1226/2012. Var þar mælt fyrir um nýja grein í stofnreglugerðinni en samkvæmt henni skyldu framlög til þeirra sveitarfélaga þar sem heildarskatttekjur væru að minnsta kosti 50% umfram landsmeðaltal, það er útsvar og fasteignaskattur á hvern íbúa miðað við fullnýtingu þeirra tekjustofna, falla niður. Grímsnes- og Grafningshreppur var eitt þeirra fimm sveitarfélaga sem sættu niðurfellingu jöfnunarframlaga af þessum sökum. Höfðaði sveitarfélagið mál á hendur íslenska ríkinu og krafðist greiðslu sem svaraði til þeirrar fjárhæðar sem hann hefði fengið á árunum 2013 til 2016 ef ekki hefði komið til ákvörðun ráðherra um niðurfellingu greiðslnanna. Í dómi Hæstaréttar kom fram að í skýringum í greinargerð frumvarps til stjórnarskipunarlaga nr. 97/1995 með reglu þeirri er varð 2. mgr. 78. gr. kæmi fram að tilgangur hennar væri að taka af skarið um að ákvörðun um tekjustofna sveitarfélaga ætti undir löggjafarvaldið og þar með ekki undir framkvæmdarvaldið. Í ljósi stjórnskipulegrar stöðu sveitarfélaga og fyrirmæla 2. mgr. 78. gr. yrði lagaáskilnaðarregla ákvæðisins ekki túlkuð á annan veg en þann, að ekki væri heimilt að fella niður tekjustofna sveitarfélaga í heild eða að hluta nema með lögum. Yrði það því ekki gert með reglugerð. Auk þess mælti ákvæði 3. málsliðar 18. gr. laga nr. 4/1995 í fyrsta lagi fyrir um heimild ráðherra til þess að ákveða hvort fella skyldi niður jöfnunarframlög eða ekki og í öðru lagi til þess að ákveða hvað telja bæri verulega umfram landsmeðaltal. Hefði ráðherra því verið falið ákvörðunarvald um hvort skerða skyldi tekjustofna sveitarfélaga eða ekki andstætt því sem beinlínis væri tekið fram í lögskýringargögnum með 2. mgr. 78. gr. stjórnarskrárinnar. Þá var talið ljóst að ráðherra væri ekki bundinn af ráðagerð í greinargerð frumvarps þess, sem síðar varð að lögum nr. 139/2012, um að 50% teldist verulega umfram landsmeðaltal. Var því talið að framsal löggjafans í 3. málslið 18. gr. laga nr. 4/1995 á heimild til að fella niður framangreinda tekjustofna til sveitarfélagsins hefði farið í bága við lagaáskilnaðarreglu 2. mgr. 78. gr. stjórnarskrárinnar. Var krafa Grímsnes- og Grafningshrepps því tekin til greina.

Með lögum nr. 157/2019 var gerð breyting á lögum nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga sem fólst í því að þau sveitarfélög sem hefðu heildarskatttekjur af útsvari og fasteignaskatti sem teldist verulega umfram landsmeðaltal skyldu ekki njóta tiltekinna framlaga úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga. Þar af leiðandi eru engar tekjur frá Jöfnunarsjóði á árinu 2020.

16. Atburðir eftir lok reikningsárs

Covid-19 faraldurinn sem nú geisar hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif hans s.s. vegna óvissu um hve lengi hann muni vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Á Íslandi felast áhrifin í því að atvinnulífið hefur dregist mikið saman, nær engir ferðamenn hafa komið til landsins og margar atvinnugreinar eiga í verulegum erfiðleikum vegna ástandsins. Það liggur fyrir að framangreint ástand hefur haft töluverð áhrif á rekstur Grímsnes- og Grafningshrepps á árinu 2020. Áhrifin fólust m.a. í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, frestun innheimtu fasteignagjalda og auk þessa var aukning á útgjöldum á mörgum sviðum. Ljóst er að áhrifa faraldursins muni gæta áfram á árinu 2021. Það er hins vegar mat sveitarstjórnar að greiðsluhæfi sveitarfélagsins sé ekki skert og til að mæta skammtíma áhrifum í sjóðsflæði á sveitarfélagið næga fjármuni. Það liggur hins vegar fyrir að forsendur fjárhagsáætlunar ársins 2020 breyttust töluvert og var gerður viðauki við fjárhagsáætlun til að mæta einhverjum þessara áhrifa. Áhrifunum var ekki hægt að mæta að öllu leiti með viðaukum þar sem þeir skulu gerðir fyrirfram. Reynt var að taka tillit til þessara áhrifa við gerð fjárhagáætlunar ársins 2021.

Skýringar

17. Lykiltölur

Lykiltölur fyrir A-hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
Ýmsar lykiltölur	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).........	6,4%	1,9%	16,7%	16,1%	10,6%	8,2%
Rekstrarniðurstaða.........	3,7%	-3,8%	56,4%	9,4%	4,5%	1,8%
Veltufé frá rekstri.........	8,4%	3,0%	17,4%	16,3%	11,3%	10,9%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.........	14,0%	12,3%	6,9%	-0,7%	14,7%	1,9%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.........	78,9%	80,2%	79,2%	86,4%	105,6%	108,4%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár).........	8,2	22,8	3,9	4,7	7,3	8,6
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.........	1,9	0,7	4,4	3,8	2,7	2,4
Veltufjárhlutfall.........	13,4	9,7	11,2	7,9	3,5	6,0
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla.........	3,7%	-3,8%	56,4%	9,4%	4,5%	1,8%
Skuldaviðmið.........	-49,6%	-32,3%	-41,4%	13,2%	46,7%	37,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar.........	23,6%	24,1%	22,1%	22,5%	24,8%	23,8%
Fasteignaskattur.........	61,4%	59,2%	55,9%	56,0%	54,9%	54,6%
Framlög Jöfnunarsjóðs.........	0,0%	0,0%	6,5%	0,0%	0,0%	0,0%
Lóðarleiga.........	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
Skatttekjur samtals.........	85,5%	83,7%	84,8%	78,9%	80,1%	78,8%
Aðrar tekjur.........	14,5%	16,3%	15,2%	21,1%	19,9%	21,2%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld.........	44,8%	44,8%	37,7%	36,8%	40,0%	41,4%
Annar rekstrarkostnaður.........	48,6%	53,3%	45,6%	47,0%	46,2%	50,5%
Framlegð (EBITDA).........	6,4%	1,9%	16,7%	16,1%	10,6%	8,2%
Afskriftir.........	4,4%	4,6%	4,4%	4,7%	5,5%	6,0%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).........	-1,7%	1,1%	1,0%	2,0%	0,5%	0,4%
Óreglulegir liðir.........	0,0%	0,0%	45,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða.........	3,7%	-3,8%	56,4%	9,4%	4,5%	1,8%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur.........	1.582	1.636	1.684	1.502	1.310	1.183
Aðrar tekjur.........	269	319	301	402	326	317
Laun og launatengd gjöld.........	(829)	(872)	(745)	(700)	(654)	(620)
Annar rekstrarkostnaður.........	(900)	(1.042)	(905)	(895)	(756)	(757)
Afskriftir.........	(82)	(90)	(87)	(89)	(91)	(90)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).........	32	(22)	(21)	(38)	(9)	(6)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði.........	72	(70)	228	183	125	26
Óreglulegir liðir.........	0	0	896	0	0	0
Rekstrarniðurstaða.........	72	(70)	1.124	183	125	26
Efnahagur:						
Eignir.........	4.907	4.935	4.965	4.026	3.958	3.799
Eigið fé.........	3.447	3.367	3.393	2.381	2.231	2.173
Skuldir og skuldbindingar.........	1.460	1.567	1.572	1.645	1.727	1.626
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.........	156	58	345	310	185	164
Handbært fé frá rekstri.........	156	(10)	335	161	378	168
Fjarfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.........	259	240	136	(12)	241	28
Íbúafjöldi.........	514	497	504	481	472	465
Breyting frá fyrra ári%.........		-1,4%	6,8%	1,9%	2,8%	1,3%

Skýringar

17. Lykiltölur, framhald

Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:	Áætlun með viðaukum			Ársreikningar		
Ýmsar lykiltölur	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA)	10,8%	7,4%	22,8%	21,5%	18,4%	12,6%
Rekstrarniðurstaða	1,5%	-2,8%	51,8%	10,2%	7,0%	-1,0%
Veltufé frá rekstri	10,2%	6,0%	21,1%	17,6%	13,6%	11,0%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	19,1%	16,0%	9,5%	-1,2%	10,7%	12,7%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall	84,8%	85,1%	84,1%	91,7%	111,4%	129,1%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár)	7,0	11,5	3,3	4,4	6,3	9,6
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb	2,2	1,4	5,1	3,0	1,9	2,1
Veltufjárhlutfall	3,8	3,5	4,6	1,5	0,6	0,7
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla	1,5%	-2,8%	51,8%	10,2%	7,0%	-1,0%
Skuldaviðmið	42,2%	42,4%	28,3%	80,9%	111,4%	129,1%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	20,3%	20,4%	18,8%	19,1%	20,6%	20,7%
Fasteignaskattur	52,7%	50,1%	47,6%	47,4%	45,6%	47,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs	0,0%	0,0%	5,5%	0,0%	0,0%	0,0%
Lóðarleiga	0,4%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,4%
Skatttekjur samtals	73,3%	70,9%	72,3%	66,8%	66,5%	68,4%
Aðrar tekjur	26,7%	29,1%	27,7%	33,2%	33,5%	31,6%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	40,8%	40,5%	33,2%	32,2%	34,4%	37,2%
Annar rekstrarkostnaður	48,2%	51,9%	43,8%	46,1%	44,5%	50,2%
Framlegð (EBITDA)	10,8%	7,4%	22,8%	21,5%	18,4%	12,6%
Afskriftir	6,7%	6,4%	5,9%	6,3%	7,4%	8,2%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,7%	3,9%	3,7%	5,0%	4,0%	5,4%
Óreglulegir liðir	0,0%	0,0%	38,5%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	1,5%	-2,8%	51,8%	10,2%	7,0%	-1,0%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.580	1.634	1.682	1.500	1.308	1.180
Aðrar tekjur	574	670	645	746	659	544
Laun og launatengd gjöld	(880)	(932)	(773)	(724)	(677)	(641)
Annar rekstrarkostnaður	(1.037)	(1.197)	(1.020)	(1.036)	(875)	(866)
Afskriftir	(144)	(147)	(136)	(141)	(146)	(142)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(58)	(89)	(86)	(112)	(78)	(92)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði	35	(61)	312	232	190	(17)
Óvenjulegir liðir	0	0	896	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	35	(61)	1.209	232	190	(17)
Efnahagur:						
Eignir	4.447	4.626	4.649	3.617	3.534	3.433
Eigið fé	2.621	2.666	2.693	1.558	1.342	1.207
Skuldir og skuldbindingar	1.826	1.960	1.957	2.058	2.192	2.227
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	220	139	491	395	267	190
Handbært fé frá rekstri	220	78	492	225	457	268
Fjarfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	412	366	218	68	211	219
Íbúafjöldi	514	497	504	481	472	465
Breyting frá fyrra ári%		-1,4%	6,8%	1,9%	2,8%	1,3%

Skýringar

Samanburður rekstraráætlana

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.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur	813.086	0	813.086	811.950	0	811.950
Aðrar tekjur	138.105	0	138.105	295.037	0	295.037
	951.191	0	951.191	1.106.987	0	1.106.987
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	418.389	9.400	427.789	444.370	9.400	453.770
Annar rekstrarkostnaður	417.011	45.349	462.359	487.796	45.349	533.144
	835.400	54.749	890.148	932.166	54.749	986.914
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	115.791	(54.749)	61.043	174.821	(54.749)	120.073
Afskriftir	(42.181)	0	(42.181)	(73.855)	0	(73.855)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	73.610	(54.749)	18.862	100.966	(54.749)	46.218
Fjármagnsliðir	16.359	0	16.359	(29.742)	0	(29.742)
Rekstrarniðurstaða	89.969	(54.749)	35.221	71.224	(54.749)	16.476

Skýringar

Samanburður sjóðstreymisáætlana

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.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	89.969	(54.749)	35.221	71.224	(54.748)	16.476
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	42.181	0	42.181	73.855	0	73.855
Verðbætur	2.815	0	2.815	22.543	0	22.543
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	134.965	(54.749)	80.217	167.622	(54.748)	112.874
Breytingar á skammtímaliðum	0	0	0	0	0	0
Handb.fé frá rekstri (til rekstrar)	134.965	(54.749)	80.217	167.622	(54.748)	112.874
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(98.000)	(35.000)	(133.000)	(168.600)	(45.000)	(213.600)
Langtímakröfur, breyting	1.705	0	1.705	1.776	0	1.776
Langtímakr. eigin stofnanir, br.	20.779	0	20.779	0	0	0
	(75.516)	(35.000)	(110.516)	(166.824)	(45.000)	(211.824)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(41.823)	0	(41.823)	(51.623)	0	(51.623)
Eigin fyrirtæki, breyting	(37.889)	0	(37.889)	0	0	0
	(79.712)	0	(79.712)	(51.623)	0	(51.623)
Breyting á handbæru fé	(20.263)	(89.749)	(110.011)	(50.825)	(99.748)	(150.573)
Handbært fé í ársbyrjun	587.444	0	587.444	618.277	0	618.277
Handbært fé í árslok	567.181	(89.749)	477.433	567.452	(99.748)	467.704