

Kaldrananeshreppur

Ársreikningur
2020

Kaldrananeshreppur
Holtagötu 4
520 Drangsnæs

Kt.680169-0719

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og oddvita

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 160,8 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 140,8 millj. kr.

Álagningahlutfall útsvar var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningahlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% sem er lögbundið hlutfall, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,4% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 21,4 millj.kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 18,4 millj.kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 312,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 326,4 millj. kr.

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

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

Drangsnæs, 25/6 2021.

Oddviti:



Ársreikningur Kaldrananeshrepps fyrir árið 2020 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Drangsnæs, 4/7' 2021.

Sveitarstjórn:

Halldór Lógi Friðgeirsson
Margrét Ólöf Bjarnadóttir
Bjarni Þórin
Eira H. Reynisdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Kaldrananeshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Kaldrananeshrepps 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, sjóðstreymisýfirlit, 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 oddvita á ársreikningnum

Sveitarstjórn og oddviti 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 oddvita að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Sveitarstjórn og oddviti 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Sauðárkrókur, 4. 7. 2021

KPMG ehf.

Haraldur Örn Reynisson
Kristján Jónsson

Rekstrarreikningur ársins 2020

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	78.798	74.119	74.727	78.136	73.449	74.102
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	27.284	37.000	32.786	27.284	37.000	32.786
Aðrar tekjur	4	34.698	23.021	24.445	55.402	53.925	44.048
		140.780	134.140	131.958	160.822	164.374	150.936
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	71.237	62.317	75.077	74.999	64.320	78.206
Annar rekstrarkostnaður		45.031	51.774	45.775	54.076	72.849	55.737
		116.268	114.091	120.852	129.075	137.169	133.943
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		24.512	20.049	11.105	31.748	27.205	16.992
Afskriftir	8	(4.910)	(5.865)	(5.173)	(8.354)	(9.519)	(7.810)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		19.601	14.184	5.932	23.393	17.686	9.182
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(1.163)	(292)	716	(1.466)	(414)	175
Tekjuskattur	12	0	0	0	(502)	0	(785)
Rekstrarniðurstaða	14	18.438	13.892	6.649	21.425	17.272	8.573

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2020	2019	2020	2019	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir	8	118.906	154.755	119.051	154.900
	Hafnar- og veitumannvirki	8	5.180	5.395	49.198	50.948
	Áhöld og tæki	8	263	425	8.394	2.249
			124.348	160.575	176.642	208.097
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	76.753	70.148	76.753	70.148
	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10	4.767	4.966	4.767	4.966
	Skatteign	12	0	0	723	1.225
			81.520	75.114	82.243	76.339
	Fastafjármunir		205.868	235.689	258.885	284.436
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	13	8.817	7.042	12.118	10.494
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		78.399	70.845	0	0
	Aðrar skammtímakröfur		6.145	3.442	7.758	5.499
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki		0	4.282	0	0
	Næsta árs gjaldf.v.Brúar lífeyrissjóðs	10	198	198	198	198
	Handbært fé	3k	64.351	17.849	64.351	17.849
	Veltufjármunir		157.910	103.660	84.426	34.041
	Eignir samtals		363.779	339.348	343.311	318.477

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2020	2019	2020	2019	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	326.418	305.862	312.216	288.673
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	11.534	5.203	11.534	5.203
		11.534	5.203	11.534	5.203
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		6.640	4.577	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	1.857	3.503	1.857	3.503
Aðrar skammtímaskuldir		17.328	20.202	17.703	21.098
		25.826	28.283	19.560	24.601
Skuldir og skuldbindingar samtals		37.360	33.486	31.094	29.804
Eigið fé og skuldir samtals		363.779	339.348	343.311	318.477

Skuldbindingar
utan efnahagsreiknings

17

Sjóðstreymisyfirlit árið 2020

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	18.438	13.892	6.649	21.425	17.272	8.573
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	4.910	5.865	5.173	8.354	9.519	7.810
Verðbætur		90	418	61	245	472	268
Söluhagnaður		(6.769)	12.500	0	(6.769)	12.500	0
Tekjuskattseign, breyting	12	0	0	0	502	0	785
Veltufé frá rekstri		16.669	32.675	11.883	23.757	39.763	17.436
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(1.775)	0	(2.797)	(1.623)	0	(3.184)
Skammtímaþrú, lækkun, breyting		(2.703)	0	43	(2.259)	0	(1.279)
Skammtímaskuldir, breyting		(2.874)	0	5.605	(3.395)	0	4.837
Tekjuskattur til greiðslu		0	0	0	0	0	0
Fyrirframgreiðsla vegna Brú uppgjör	10	198	198	198	198	198	198
Samtals		(7.153)	198	3.050	(7.079)	198	572
Handbært fé frá rekstri		9.516	32.873	14.933	16.678	39.961	18.008
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(47.296)	(35.000)	(30.735)	(55.512)	(43.000)	(50.305)
Söluverð rekstrarfjármuna		87.500	25.000	0	87.500	25.000	0
Eignarhlutur breyting		(6.605)	0	0	(6.605)	0	0
Langtímaþrú á eigin ft, breyting.....		4.437	4.334	4.098	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		38.036	(5.666)	(26.637)	25.383	(18.000)	(50.305)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(5.491)	(5.246)	(20.593)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		8.667	0	0	8.667	0	0
Afborganir langtímalána	15	(4.226)	(4.612)	(3.469)	(4.226)	(4.612)	(3.469)
Fjármögnunarhreyfingar		(1.050)	(9.858)	(24.062)	4.441	(4.612)	(3.469)
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé		46.502	17.349	(35.767)	46.501	17.349	(35.767)
Handbært fé í ársbyrjun		17.849	46.247	53.616	17.849	46.247	53.616
Handbært fé í árslok		64.351	63.596	17.849	64.351	63.596	17.849

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Kaldrananeshreppur er sveitarfélag á Ströndum og var fjöldi íbúa þess 110 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Holtagötu, Drangsnesi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðureikningur Kaldrananeshrepps árið 2020 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, sjóðstreymisyfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta

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 Hafnarsjóður, Vatnsveita og Hitaveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald 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 kaupna á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu 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 eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	6 - 7 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

h. Tekjuskattsinneign

Tekjuskattur Hitaveitu Kaldrananeshrepps af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjorsdegi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjorsdegi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

i. Langtímakröfur

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

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

I. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 17.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Ekki voru samþykktir viðaukar við fjárhagsáætlun á árinu.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti			
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	72.575	68.100	69.013	72.575	68.100	69.013
Fasteignaskattur.....	5.416	5.219	4.961	4.755	4.549	4.335
Lóðarleiga.....	806	800	754	806	800	754
	<u>78.798</u>	<u>74.119</u>	<u>74.727</u>	<u>78.136</u>	<u>73.449</u>	<u>74.102</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts	10.328	12.000	11.034	10.328	12.000	11.034
Framlög vegna grunnskóla.....	3.071	5.000	3.992	3.071	5.000	3.992
Útgjaldajöfnunarframlag.....	13.885	20.000	17.760	13.885	20.000	17.760
	<u>27.284</u>	<u>37.000</u>	<u>32.786</u>	<u>27.284</u>	<u>37.000</u>	<u>32.786</u>
Skatttekjur samtals	<u>106.082</u>	<u>111.119</u>	<u>107.513</u>	<u>105.421</u>	<u>110.449</u>	<u>106.887</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	34.698	23.021	24.445	55.402	53.925	44.048
	<u>34.698</u>	<u>23.021</u>	<u>24.445</u>	<u>55.402</u>	<u>53.925</u>	<u>44.048</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>140.780</u>	<u>134.140</u>	<u>131.958</u>	<u>160.822</u>	<u>164.374</u>	<u>150.935</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	57.872	50.846	60.703	61.004	52.516	63.314
Launatengd gjöld	13.167	11.273	14.176	13.796	11.606	14.694
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs..	198	198	198	198	198	198
Laun og launatengd gjöld samtals ..	<u>71.237</u>	<u>62.317</u>	<u>75.077</u>	<u>74.999</u>	<u>64.320</u>	<u>78.206</u>
				2020	2019	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				10	10	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				9	10	
Ársverk.....				8	9	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				11.856	11.896	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur og verðbætur.....	67	375	650	156	403	701
Arður af eignarhlutum.....	0	240	240	0	240	240
Vaxtagjöld og verðbætur	(1.585)	(1.057)	(758)	(1.622)	(1.057)	(765)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	355	150	585	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(1.163)	(292)	716	(1.466)	(414)	175

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	109.508	113.900	110.330
Félagsþjónusta	(2.793)	(5.430)	(3.865)
Heilbrigðismál	(163)	(45)	(149)
Fræðslu- og uppeldismál	(43.629)	(41.610)	(54.258)
Menningarmál	(720)	(1.060)	(852)
Æskulýðs- og íþróttamál	(23.376)	(16.899)	(17.987)
Brunamál og almannavarnir	(1.803)	(1.645)	(2.424)
Hreinlætismál	700	1.083	1.183
Skipulags- og byggingarmál	(2.089)	(1.250)	(2.485)
Umferðar- og samgöngumál	(1.496)	(1.708)	(2.614)
Umhverfismál	(1.659)	(1.539)	(1.964)
Atvinnumál	(101)	0	45
Sameiginlegur kostnaður	(24.612)	(19.346)	(22.305)
Framlag vegna A deildar Brúar	(198)	(198)	(198)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.683	1.849	3.361
Aðalsjóður samtals	9.249	26.102	5.818
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	9.189	(12.210)	831
A hluti samtals	18.438	13.892	6.649
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	(588)	151	(818)
Vatnsveita	1.980	705	2.201
Hitaveita	1.594	2.524	541
A og B hluti samtals	21.425	17.272	8.573

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2020	277.462	5.395	2.626	285.483
Afskrifað áður	(122.707)	0	(2.201)	(124.908)
Bókfært verð 1.1.2020	154.755	5.395	425	160.574
Viðbót á árinu	47.296	0	0	47.296
Endurmat lóða og lendna	2.118	0	0	2.118
Selt á árinu	(80.731)	0	0	(80.731)
Afskrifað á árinu	(4.532)	(216)	(162)	(4.910)
Bókfært verð 31.12.2020	118.906	5.180	263	124.348
Samtals heildarverð 31.12.2020	246.145	5.395	2.626	8.021
Afskrifað samtals	(127.239)	(216)	(2.363)	(2.579)
Bókfært verð 31.12.2020	118.906	5.180	263	124.348
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	4%	15%	

	Fasteignir og lóðir	Gatna,hafnar og veitu- mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2020	278.907	117.720	9.251	405.878
Afskrifað áður	(124.007)	(66.772)	(7.002)	(197.781)
Bókfært verð 1.1. 2020	154.900	50.948	2.249	208.098
Viðbót á árinu	47.296	1.644	6.571	55.512
Endurmat lóða og lendna	2.118	0	0	2.118
Selt á árinu	(80.731)	0	0	(80.731)
Afskrifað á árinu	(4.532)	(3.395)	(427)	(8.354)
Bókfært verð 31.12.2020	119.051	49.198	8.394	176.642
Samtals heildarverð 31.12.2020	247.590	119.364	15.822	382.777
Afskrifað samtals	(128.539)	(70.167)	(7.429)	(206.135)
Bókfært verð 31.12 2020	119.051	49.198	8.394	176.642
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	0 - 4%	15%	

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af eru endurmetnar í árslok 2020 til samræmis við álit reikningsskilnefndar sveitarfélaga nr.2/2016.

Skýringar, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum reksrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020	Mismunur frá áætlun
A hluti			
Fasteignir:			
Holtagata 6-8	38.630	35.000	(3.630)
Borgargata 2	8.667	0	(8.667)
	<u>47.297</u>	<u>35.000</u>	<u>(12.297)</u>
A hluti samtals	<u>47.297</u>	<u>35.000</u>	<u>(12.297)</u>
B hluti			
Hafnarsjóður			
Bryggjukrani	6.571	8.000	1.429
	<u>6.571</u>	<u>8.000</u>	<u>1.429</u>
Hitaveita			
Ljósleiðari, framkvæmdakostnaður	14.542	0	(14.542)
Ljósleiðari, styrkir og framlög	(12.898)	0	12.898
	<u>1.644</u>	<u>0</u>	<u>(1.644)</u>
Samtals A og B hluti	<u>55.512</u>	<u>43.000</u>	<u>(12.512)</u>

b. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B
Brunabótamat fasteigna	493.780	497.839
Fasteignamat	159.908	163.546
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	263.775	309.285
Váttryggingaverðmæti hafna		303.831
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		179.583

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Fiskvinnslan Drangur ehf.	37,74%	37,74%	14.352	14.352
Strandaskel ehf.	17,94%	17,94%	3.000	3.000
Laugarhóll ehf.	53,56%	53,56%	17.036	17.036
Útgerðarfélagið Skúli ehf.	47,70%	47,70%	37.500	37.500
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	18,10%	18,10%	2.409	2.409
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,06%	0,06%	4.956	4.956
			<u>79.253</u>	<u>79.253</u>
Niðurfærsla eignahluta			(2.500)	(2.500)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>76.753</u>	<u>76.753</u>

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjör við Brú lífeyrissjóð 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 uppgjörins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	5.165	5.165
Gjaldfært á árinu	(198)	(198)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	4.966	4.966
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	198	198
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	4.767	4.767
Samtals í efnahagsreikningi	4.966	4.966
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð	4.512	4.512
Framlag í varúðarsjóð	454	454
	4.966	4.966

11. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki:

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	4.282
Afborganir langtímakrafna á árinu	(4.437)
Verðbætur	155
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0
Næsta árs afborganir	0
Langtímakröfur í árslok	0
Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:	
Árið 2020	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0

Skýringar, frh.:

12. Tekjuskattsinneign

Hitaveita Drangsnæs er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsdegi, nú 37,6%

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

	A og B hluti
Tekjuskattsinneign í ársbyrjun	1.225
Reiknaður tekjuskattur	(502)
Tekjuskattur til greiðslu	0
Tekjuskattsinneign í árslok færð til eignar	<u>723</u>

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	633
Yfirfæranlegt skattalegt tap	90
	<u>723</u>

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild	8.422	8.422
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna	(4.230)	(4.230)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu	<u>4.192</u>	<u>4.192</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	4.995	8.986
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(370)	(1.060)
Óinnheimtar aðrar tekjur í árslok	<u>4.625</u>	<u>7.926</u>
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>8.817</u>	<u>12.118</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.410	310	1.720	690	2.410
Niðurfærsla, breyting á árinu	2.820	60	2.880	0	2.880
Niðurfærsla í árslok	<u>4.230</u>	<u>370</u>	<u>4.600</u>	<u>690</u>	<u>5.290</u>

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020	305.862	288.673
Endurmat lóða og lendna	2.118	2.118
Rekstrarniðurstaða ársins	18.438	21.425
Eigið fé 31.12.2020	<u>326.418</u>	<u>312.216</u>

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	0	8.706	8.706
Tekin ný langtímalán	8.667	0	8.667
Afborganir af lánum	(667)	(3.559)	(4.226)
Verðbætur	0	244	244
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	8.000	5.391	13.391
Næsta árs afborganir	(667)	(1.190)	(1.857)
	7.333	4.201	11.534

A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun	0	8.706	8.706
Tekin ný langtímalán	8.667	0	8.667
Afborganir af lánum	(667)	(3.559)	(4.226)
Verðbætur	0	244	244
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	8.000	5.391	13.391
Næsta árs afborganir	(667)	(1.190)	(1.857)
	7.333	4.201	11.534

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	667	1.190	1.857
Árið 2022	667	1.190	1.857
Árið 2023	667	667	1.334
Árið 2024	667	562	1.229
Árið 2025	667	562	1.229
Síðar	4.665	1.220	5.885
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	8.000	5.391	13.391

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	363.778	37.360	326.418
Hafnarsjóður	100%	21.030	71.238	(50.209)
Vatnsveita	100%	10.874	0	10.874
Hitaveita	100%	32.668	7.535	25.132
Millifærslur, innbyrðis staða		(85.039)	(85.039)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2020		343.311	31.094	312.216

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Fjórðungssamband Vestfirðinga
Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks
Félagsþjónusta Stranda og Reykhólahrepps
Héraðsnefnd Strandasýslu

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. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mögum 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 líkur.

Áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins fólust meðal annars í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, frestun innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk þess sem aukning var á útgjöldum á ýmsum sviðum. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta inn á árið 2021 og mögulega til næstu ára en það er mat stjórnenda að greiðsluhæfi sveitarfélagsins sé óskert.

Skýringar, frh.:

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.....	20.276	24.822	3.383	17.376	19.390	28.800
Skuldaviðmið, skv. Reglugerð **.....	*	*	*	*	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,9 %	17,4 %	8,4 %	3,4 %	0,6 %	19,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,4 %	13,1 %	5,0 %	(0,2%)	(2,5%)	16,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	24,4 %	11,8 %	9,0 %	4,3 %	1,7 %	20,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	26,1 %	33,6 %	23,3 %	0,0 %	0,5 %	0,0 %
Skuldahlutfall.....	29,3 %	26,5 %	25,4 %	32,5 %	29,5 %	18,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,38	0,69	0,44	1,68	2,24	0,26
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	7,08	3,94	3,43	1,59	0,90	4,50
Veltufjárhluftall	5,27	6,11	3,67	4,12	3,81	6,06
Eiginfjárhluftall	89,2 %	89,7 %	90,1 %	88,6 %	89,5 %	92,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	50,8 %	51,6 %	52,3 %	50,9 %	44,7 %	39,8 %
Fasteignaskattur	3,9 %	3,8 %	3,8 %	3,8 %	3,2 %	3,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	27,6 %	19,4 %	24,8 %	22,7 %	32,0 %	35,7 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,5 %	0,5 %
Skatttekjur samtals.....	82,8 %	75,4 %	81,5 %	78,0 %	80,5 %	78,9 %
Aðrar tekjur	17,2 %	24,6 %	18,5 %	22,0 %	19,5 %	21,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(46,5%)	(50,6%)	(56,9%)	(62,3%)	(62,4%)	(47,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,6%)	(32,0%)	(34,7%)	(34,3%)	(37,0%)	(33,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,9 %	17,4 %	8,4 %	3,4 %	0,6 %	19,4 %
Afskriftir	(4,4%)	(3,5%)	(3,9%)	(4,5%)	(4,3%)	(4,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,2%)	(0,8%)	0,5 %	0,9 %	1,2 %	0,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,4 %	13,1 %	5,0 %	(0,2%)	(2,5%)	16,3 %

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, veltufjármunir umfram skuldir

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.010	964	986	895	873	944
Aðrar tekjur	209	315	224	252	212	252
Laun og launatengd gjöld	(567)	(648)	(689)	(715)	(677)	(569)
Annar rekstrarkostnaður.....	(471)	(409)	(420)	(393)	(401)	(396)
Afskriftir.....	(53)	(45)	(47)	(51)	(47)	(48)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(3)	(11)	7	10	13	11
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	126	168	61	(3)	(28)	195
Efnahagur:						
Eignir	3.319	3.307	3.113	3.268	3.040	3.041
Eigið fé	2.962	2.967	2.806	2.895	2.720	2.825
Skuldir og skuldbindingar	357	340	307	373	320	216
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	297	152	109	49	18	242
Handbært fé frá rekstri.....	299	87	137	71	17	282
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	110	110	109	103	109	106

Skýringar, frh.:

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.....	28.132	32.286	11.207	16.076	16.032	19.638
Skuldaviðmið, skv. Reglugerð **.....	*	*	*	*	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,6 %	19,7 %	11,1 %	8,7 %	7,4 %	14,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,5 %	13,3 %	5,6 %	1,7 %	0,3 %	9,7 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	24,2 %	14,8 %	11,4 %	9,2 %	7,9 %	14,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	26,2 %	34,5 %	32,8 %	3,9 %	(0,0%)	0,0 %
Skuldahlutfall.....	18,8 %	19,3 %	19,5 %	20,9 %	17,2 %	15,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,31	0,49	0,30	0,69	0,41	0,32
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	8,62	5,62	5,03	3,89	4,88	3,57
Veltufjárhluftall	4,07	4,32	1,38	3,32	3,17	3,35
Eiginfjárhluftall	91,0 %	90,9 %	90,6 %	90,8 %	92,1 %	92,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,4 %	45,1 %	45,1 %	44,7 %	38,6 %	36,5 %
Fasteignaskattur	2,8 %	3,0 %	2,8 %	2,9 %	2,3 %	2,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	22,5 %	17,0 %	21,4 %	19,9 %	27,6 %	32,7 %
Lóðarleiga.....	0,5 %	0,5 %	0,5 %	0,5 %	0,4 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.....	67,2 %	65,6 %	69,8 %	68,1 %	69,0 %	71,7 %
Aðrar tekjur	32,8 %	34,4 %	30,2 %	31,9 %	31,0 %	28,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(39,1%)	(46,6%)	(51,1%)	(57,0%)	(55,3%)	(46,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(44,3%)	(33,6%)	(37,9%)	(34,3%)	(37,3%)	(39,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,6 %	19,7 %	11,1 %	8,7 %	7,4 %	14,5 %
Afskriftir	(5,8%)	(5,2%)	(5,1%)	(5,9%)	(5,8%)	(5,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,3%)	(0,9%)	0,1 %	0,1 %	0,4 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	(0,3%)	(0,5%)	(1,3%)	(1,7%)	1,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,5 %	13,3 %	5,6 %	1,7 %	0,3 %	9,7 %

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, veltufjármunir umfram skuldir

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Rekstur:						
Skatttekjur	1.004	958	981	889	867	937
Aðrar tekjur	490	504	425	417	390	369
Laun og launatengd gjöld	(585)	(682)	(717)	(744)	(695)	(603)
Annar rekstrarkostnaður	(662)	(492)	(532)	(447)	(468)	(514)
Afskriftir	(87)	(76)	(72)	(77)	(73)	(75)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4)	(13)	2	2	5	0
Rekstrarniðurstaða	157	199	86	39	25	114
Efnahagur:						
Eignir	3.115	3.121	2.922	2.983	2.737	2.786
Eigið fé	2.834	2.838	2.648	2.710	2.521	2.589
Skuldir og skuldbindingar	282	283	273	273	216	197
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	361	216	160	120	99	192
Handbært fé frá rekstri	363	152	165	127	91	241
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	110	110	109	103	109	106

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	2020	Hlutfall af skatt.	2019	Hlutfall af skatt.	2018	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	109.508	100,0%	110.330	100,0%	94.632	100,0%
Félagsþjónusta	(2.793)	(2,6%)	(3.865)	(3,5%)	(3.065)	(3,2%)
Heilbrigðismál	(163)	(0,1%)	(149)	(0,1%)	(217)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(43.629)	(39,8%)	(54.258)	(49,2%)	(53.248)	(56,3%)
Menningarmál	(720)	(0,7%)	(852)	(0,8%)	(766)	(0,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(23.376)	(21,3%)	(17.987)	(16,3%)	(18.092)	(19,1%)
Brunamál og almannavarnir	(1.803)	(1,6%)	(2.424)	(2,2%)	(1.690)	(1,8%)
Hreinlætismál	700	0,6%	1.183	1,1%	(103)	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(2.089)	(1,9%)	(2.485)	(2,3%)	(1.609)	(1,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(1.496)	(1,4%)	(2.614)	(2,4%)	(1.596)	(1,7%)
Umhverfismál	(1.659)	(1,5%)	(1.964)	(1,8%)	(1.401)	(1,5%)
Atvinnumál	(101)	(0,1%)	45	0,0%	(382)	(0,4%)
Sameiginlegur kostnaður	(24.612)	(22,5%)	(22.305)	(20,2%)	(21.985)	(23,2%)
Framlag til A deildar Brúar	(198)	(0,2%)	(198)	(0,2%)	(198)	(0,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.683	1,5%	3.361	3,0%	4.291	4,5%
Aðalsjóður samtals	9.249	8,4%	5.818	5,3%	(5.428)	(5,7%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	9.189	8,4%	831	0,8%	5.164	5,5%
A hluti samtals	18.438	16,8%	6.649	6,0%	(263)	(0,3%)

Skýringar, frh.:

21. 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.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	74.119	0	74.119	73.449	0	73.449
Framlög Jöfnunarsjóðs	37.000	0	37.000	37.000	0	37.000
Aðrar tekjur	23.021	0	23.021	53.925	0	53.925
	<u>134.140</u>	<u>0</u>	<u>134.140</u>	<u>164.374</u>	<u>0</u>	<u>164.374</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	62.317	0	62.317	64.320	0	64.320
Annar rekstrarkostnaður	51.774	0	51.774	72.849	0	72.849
	<u>114.091</u>	<u>0</u>	<u>114.091</u>	<u>137.169</u>	<u>0</u>	<u>137.169</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	20.049	0	20.049	27.205	0	27.205
Afskriftir	(5.865)	0	(5.865)	(9.519)	0	(9.519)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	14.184	0	14.184	17.686	0	17.686
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(292)	0	(292)	(414)	0	(414)
Söluhagnaður	0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>13.892</u>	<u>0</u>	<u>13.892</u>	<u>17.272</u>	<u>0</u>	<u>17.272</u>

Skýringar, frh.:

21. 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.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	13.892	0	13.892	17.272	0	17.272
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	5.865	0	5.865	9.519	0	9.519
Verðbætur	418	0	418	472	0	472
Söluhagnaður	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500
Tekjuskattseign, breyting	0	0	0	0	0	0
Veltufé frá rekstri	32.675	0	32.675	39.763	0	39.763
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Fyrirframgreiðsla v.Brú uppgjör	198	0	198	198	0	198
Samtals	198	0	198	198	0	198
Handbært fé frá rekstri	32.873	0	32.873	39.961	0	39.961
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(35.000)	0	(35.000)	(43.000)	0	(43.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	25.000	0	25.000	25.000	0	25.000
Langtímakröfur, breyting	0	0	0	0	0	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	4.334	0	4.334	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(5.666)	0	(5.666)	(18.000)	0	(18.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(5.246)	0	(5.246)	0	0	0
Tekin ný langtímalána	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána	(4.612)	0	(4.612)	(4.612)	0	(4.612)
Langtímask. við eigin fyrirtæki	0	0	0			
Fjármögnunarhreyfingar	(9.858)	0	(9.858)	(4.612)	0	(4.612)
Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	17.349	0	17.349	17.349	0	17.349
Handbært fé í ársbyrjun.....	46.247	0	46.247	46.247	0	46.247
Handbært fé í árslok.....	63.596	0	63.596	63.596	0	63.596