Ársreikningur

Kjósarhrepps

2020

Efnisyfirlit

Bls.

Kjörnir fulltrúar:

Sveitarstjórn, nefndir og ráð 2

Áritanir:

Skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Kjósarhreppur - A og B hluti:

Rekstrarreikningur 2020 6

Efnahagsreikningur 31. desember 2020 .... 7 - 8

Yfirlit um sjóðstreymi 2020 9

Skýringar .... 10 - 19

Sveitarstjórn, nefndir og ráð

Sveitarstjórn:

Aðalstjórn:

Karl Magnús Kristjánsson (oddviti)
Þórarinn Jónsson (varaoddviti),
Regína Hansen Guðbjörnsdóttir (ritari)
Guðný G. Ívarsdóttir
Guðmundur Davíðsson

Endurskoðendur:

PricewaterhouseCoopers ehf.
Arna G. Tryggvadóttir, löggiltur endurskoðandi

Nefndir og ráð:

Samgöngu- og fjarskiptanefnd

Regína Hansen Guðbjörnsdóttir, Guðmundur P. Jakobsson, Guðmundur Davíðsson

Skipulags- og byggingarnefnd

Maríanna H. Helgadóttir, Magnús Kristmannsson, Elís Guðmundsson

Viðburða- og menningarmálanefnd

Einar Tönsberg, Guðný G. Ívarsdóttir, Guðbjörg Jóhannesdóttir

Rit- og útgáfunefnd

Karl Magnús Krisjánsson, Gunnar Kristjánsson

Félags-, æskulýðs- og jafnréttisnefnd

Regína Hansen Guðbjörnsdóttir, Sigurþór Ingi Sigurðsson, Guðný G. Ívarsdóttir

Umhverfisnefnd

Katrín Cýrusdóttir, Lárus Vilhjálmsson, Þorbjörg Skúladóttir

Kjörstjórn

Ólafur Helgi Ólafsson, Unnur Sigfúsdóttir, Karl Magnús Kristjánsson

Fulltrúi í heilbrigðisnefnd Kjósarsvæðis

Maríanna H. Helgadóttir

Fulltrúar í almannavarnarnefnd

Adam Finnsson, Karl Magnús Kristjánsson

Notendaráð Kjósahrepps og Mosfellsbæjar um málefni fatlaðs fólks

Regína Hansen Guðbjörnsdóttir, Sigurþór Ingi Sigurðsson

Stjórn Kjósarveitna ehf

Pétur Guðjónsson stjórnarformaður, Karl M Kristjánsson ritari,
Guðmundur Davíðsson, Sigurður Sigurgeirsson, Sigurður Ásgeirsson

Stjórn Leiðarljóss ehf

Karl Magnús Kristjánsson, Regína Hansen Guðbjörnsdóttir,
Rebekka Th. Kristjánsdóttir

Skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar

Ársreikningur Kjósarhrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins námu 399 millj.kr. samkvæmt ásreikningi fyrir A og B hluta en þar af námu rekstrartekjur A hluta 319 millj. kr.
Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 29,7 millj.kr. og í A hluta jákvæð um 42,8 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir afgangi upp á 16,4 millj.kr. fyrir A hluta og hagnaði 15,9 millj. kr. fyrir A og B hluta. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 331,3 millj.kr. samkvæmt efnahagsreikningi en eigið fé A hluta nam kr. 422,1 millj. kr.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 82,4 millj.kr. en í A hluta um 57,9 millj. kr. Stöðugildi hjá sveitarfélaginu voru um 4,4 í árslok.

Íbúum Kjósarhrepps fjölgaði um 5 á árinu 2020 eða um 2%. Þann 1. desember 2020 voru íbúar 250 en þann 1. desember 2019 voru þeir 245.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem enn gengur yfir hefur haft mikinn áhrif á mörgum sviðum um alla heim þar á meðal á efnahag. Enn er óvissa um endanleg áhrif faraldursins. Áhrif á rekstur sveitarfélagsin voru nokkur á síðasta ári en þó mun minni en áætlað var. Mestu munaði um 12,5% lækkun á fasteignagjöldum., sem voru samþykkt af sveitarstjórn til hagsbóta fyrir gjaldendur. Útsvar hækkaði frá upphaflegri fjárhagsáætlun en útgjaldahækkanir voru minnihháttar. Á móti kom fyrirgreiðsla til ráðninga námsfólks sem hreppurinn nýtti sér.
Með hliðsjón af ofansögðu er það mat sveitarstjórnar að Covid-19 heimsfaraldurinn muni ekki hafa veruleg áhrif á rekstur sveitarfélagsins á komandi ári.

Samkvæmt bestu vitneskju sveitarstjóra og sveitarstjórnar er ársreikningurinn saminn í samræmi við lög og gefur glögga mynd af eignum og skuldum, fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu A-hluta og samstæðunnar í heild, og að í skýrslu stjórnar komi fram þær upplýsingar sem krafist er.

Sveitarstjórn Kjósarhrepps og sveitarstjóri staðfesta hér með ársreikning Kjósarhrepps fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Kjósarhreppi, 12. maí 2021

Sveitarstjórn:

Oddviti

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Kjósarhrepps.

Álit
Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Kjósarhrepps fyrir árið 2020, að undanskilinni skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar.

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 hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta og innifelur
- Skýrslu og áritun oddvita og sveitarstjórnar.
- Rekstrarreikning fyrir árið 2020.
- Efnahagsreikning þann 31. desember 2020.
- Yfirlit yfir sjóðstreymi fyrir árið 2020.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar 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 sveitarfélaginu 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 nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar
Sveitarstjórn og oddviti bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar sem lá fyrir við áritun okkar.
Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til skýrslu og áritunar oddvita og sveitarstjórnar 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 skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar 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 oddvita á ársreikningnum
Sveitarstjórn og oddviti eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Sveitarstjórn og oddviti 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 félagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa félagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi félagsins. Stjórnendum félagsins 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 frh.

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 eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. 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 sveitafélagið 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 í innra eftirliti ef við á.

Reykjavík, 12. maí 2021.

PricewaterhouseCoopers ehf.

Arna G. Tryggvadóttir
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2020

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019	Samantekið A og B hluti Ársreikningur 2020	Áætlun 2020	Ársreikningur 2019
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		232.717	210.540	200.309	232.717	210.540	200.309
Framlög Jöfnunarsjóðs		22.963	22.517	17.067	22.963	22.517	17.067
Aðrar tekjur		63.495	41.410	46.084	143.322	106.011	155.862
	11	319.175	274.467	263.460	399.002	339.069	373.238
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	12	57.877	48.136	42.769	82.388	66.436	66.556
Annar rekstrarkostnaður	13	210.940	202.344	177.232	241.317	227.334	245.831
		268.817	250.480	220.001	323.705	293.770	312.387
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og fjármagnsliði		50.357	23.987	43.459	75.296	45.299	60.851
Afskriftir	4,5,16	(1.969)	(2.250)	(2.094)	(16.835)	(12.750)	(13.506)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	14	(5.636)	(5.327)	421	(28.725)	(16.594)	(22.560)
Rekstrarniðurstaða ársins		42.752	16.411	41.785	29.736	15.955	24.786

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2020	Sveitarsjóður A hluti 2019	Samantekið A og B hluti 2020	Samantekið A og B hluti 2019
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	16, 17	98.819	84.288	133.819	119.289
Hitaveita, stofnkostnaður		0	0	463.779	474.295
Ljósleiðari		0	0	95.555	90.059
		98.819	84.288	693.153	683.643
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	6, 19	175.669	175.669	7.169	7.169
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki		120.876	115.611	0	0
		296.545	291.279	7.169	7.169
Fastafjármunir		395.364	375.567	700.322	690.811
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:	7				
Óinnheimtar tekjur		15.873	14.366	29.812	27.445
Aðrar skammtímakröfur		7.127	3.674	7.362	8.391
Handbært fé	8	89.877	46.997	125.567	119.856
Veltufjármunir		112.877	65.038	162.741	155.692
Eignir samtals		508.241	440.605	863.063	846.503
Eignir utan efnahagsreiknings	9				

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Skuldir og eigið fé

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti 2020	Sveitarsjóður A hluti 2019	Samantekið A og B hluti 2020	Samantekið A og B hluti 2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	21	422.148	379.396	331.260	301.524
		422.148	379.396	331.260	301.524
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	22	29.497	31.994	416.595	433.995
		29.497	31.994	416.595	433.995
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir		52.983	25.452	79.257	76.217
Næsta árs afborganir langtímaskulda	23	3.614	3.764	35.952	34.768
		56.597	29.216	115.209	110.985
Skuldir samtals		86.094	61.210	531.804	544.980
Skuldir og eigið fé samtals		508.241	440.605	863.063	846.503

Yfirlit um sjóðstreymi 2020

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti Ársreikningur 2020	Sveitarsjóður A hluti Áætlun 2020 með viðaukum	Sveitarsjóður A hluti Ársreikningur 2019	Samantekið A og B hluti Ársreikningur 2020	Samantekið A og B hluti Áætlun 2020 með viðaukum	Samantekið A og B hluti Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins		42.752	16.411	41.785	29.736	15.955	24.786
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Reiknaðar afskriftir	5, 16	1.969	2.250	2.094	16.835	12.750	13.506
Verðbætur langtímalána	3	1.171	0	1.003	15.670	0	11.888
Aðrar breytingar		0	0	0		0	0
Veltufé frá rekstri		45.892	18.661	44.882	62.241	28.705	50.180
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, lækkun		(1.506)	0	3.718	(2.367)	0	(2.944)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		(3.453)	0	4.004	1.029	0	18.297
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		27.531	0	1.081	3.040	0	6.280
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		22.572	0	8.803	1.702	0	21.633
Handbært fé frá rekstri		68.464	18.661	53.684	63.944	28.705	71.812
Fjárfestingarhreyfingar							
Kaupverð efnislegra eigna	16	(16.500)	0	(972)	(16.500)	0	(972)
Styrkur frá Orkusjóð		0	0	0	0	0	0
Ljósleiðari	16	0	0	0	(8.436)	0	(22.935)
Eigin fyrirtæki, breyting		(5.266)	0	(48.434)	0	0	0
Fjárfesting í öðrum varanlegum rekstrarfjármunum	16	0	0	0	0	0	0
Hitaveita stofnkostnaður	16	0	0	0	(1.409)	0	33.368
Fjárfestingarhreyfingar		(21.766)	0	(49.406)	(26.345)	0	9.461
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán		0	0	0	0	0	0
Bankareikningslán		0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána		(3.818)	0	(3.739)	(31.885)	(30.000)	(29.935)
Fjármögnunarhreyfingar		(3.818)	0	(3.739)	(31.885)	(30.000)	(29.936)
Hækkun á handbæru fé		42.880	18.661	539	5.714	(1.295)	51.338
Handbært fé í ársbyrjun		46.997	46.997	46.458	119.856	119.856	68.518
Handbært fé í árslok		89.877	65.658	46.997	125.567	118.560	119.856

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða að öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem eru í meirihluta eigu sveitarfélagsins en rekstur þessa fyrirtækja er fjármagnað með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Kjósarveitur ehf og Leiðarljós ehf.

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

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.

Innlausn tekna

2. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, 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.

Verðlags- og gengisviðmið

3. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

Varanlegir rekstrarfjármunir

4. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Lóð er færð á kostnaðarverði.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	5 - 40 ár
Hitaveita	25 - 40 ár
Ljósleiðari	12 - 30 ár

Stofnkostnaður hitaveitu og ljósleiðara er færður til eignar á kostnaðarverði. Kostnaðarverð samanstendur af kaupverði þeirra og þeim kostnaði sem hlýst af öflun þeirra og endurbótum. Ljósleiðari var tekinn í notkun á árinu 2019 og er afskrifaður miðað við líftíma, strengurinn um 30 ár en endabúnaður um 12 ár.

6. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutir í félögum eru eignfærðir á kostnaðarverði eða á síðasta viðskiptaverði. Hagnaður (tap) af sölu eignarhluta er mismunur á söluverði og stofnverði eigna á söludegi.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

7. Óinnheimtar skatttekjur 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.

Handbært fé

8. Sjóðir, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

9. Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, nema þau hafi verið keypt. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Fjárhagsáætlun

10. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt til samanburðar í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

Aðrar skýringar og sundurliðanir

Rekstrartekjur

11. Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Sveitarsjóður A og B hluti	
Skatttekjur:	2020	Áætlun	2020	Áætlun
Útsvar	177.849	155.743	177.849	155.743
Fasteignaskattar	54.868	54.797	54.868	54.797
	232.717	210.540	232.717	210.540
Jöfnunarsjóður:				
Framlög úr Jöfnunarsjóði	22.963	22.517	22.963	22.517
	22.963	22.517	22.963	22.517
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals	255.680	233.057	255.680	233.057
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur o.fl.	30.134	30.405	30.134	30.405
Eignatekjur	33.360	11.005	113.188	75.605
	63.495	41.410	143.322	106.011
Rekstrartekjur samtals	319.175	274.467	399.002	339.068

Laun og launatengd gjöld

12. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2020	Áætlun	2020	Áætlun
Laun	47.030	39.446	65.908	52.282
Launatengd gjöld	10.847	8.690	16.480	14.154
	57.877	48.136	82.388	66.436

Heildarstöðugildi voru um 4,4 í árslok 2020.

Annar rekstrarkostnaður

13. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	2020	Áætlun	2020	Áætlun
Vöru- og þjónustukaup	122.681	138.958	153.058	157.828
Styrkir, framlög og annar kostnaður	88.259	63.386	88.259	69.506
	210.940	202.344	241.317	227.334

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

14. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2020	Áætlun	2020	Áætlun
Vaxtatekjur	3.982	1.700	5.240	1.700
Vaxtagjöld	(5.622)	(4.360)	(15.470)	(9.360)
Verðbótatekjur/(gjöld)	(3.997)	(2.667)	(18.496)	(8.934)
Tekjur af eignarhlutum	0	0	0	0
	(5.636)	(5.327)	(28.725)	(16.594)

Heildaryfirlit um rekstur

15. Rekstur málaflokka Aðalsjóðs greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	255.680	255.680	233.058
Félagsþjónusta	19.630	0	(19.630)	(23.621)
Heilbrigðismál	1.501	1.030	(471)	(763)
Fræðslu- og uppeldismál	87.634	0	(87.634)	(88.095)
Menningarmál	1.178	0	(1.178)	(1.703)
Æskulýðs- og íþróttamál	4.098	0	(4.098)	(4.084)
Brunamál og almannavarnir	1.437	0	(1.437)	(2.020)
Hreinlætis- og heilbrigðismál	32.786	20.823	(11.963)	(9.982)
Skipulags- og byggingarmál	11.617	2.388	(9.229)	(7.378)
Umferðar- og samgöngumál	7.721	0	(7.721)	(10.937)
Umhverfismál	2.718	0	(2.718)	(3.629)
Atvinnumál	219	0	(219)	(2.370)
Framlag til B hlutafyrirtækja	20.000	20.000	0	0
Sameiginlegur kostnaður	70.856	5.894	(64.962)	(54.435)
Fjármagnsliðir	(834)	0	834	(5.327)
Aðalsjóður samtals	260.559	305.814	45.256	18.715
A hluta sjóðir og stofnanir:				
Eignasjóður	17.119	14.615	(2.504)	(2.305)
Innri færslur A hluta	(1.255)	(1.255)	0	0
	15.864	13.360	(2.504)	(2.305)
A hluti samtals	276.423	319.175	42.752	16.411
B hluta fyrirtæki:				
Kjósarveitur ehf.	82.954	71.726	(11.227)	(457)
Leiðarljós ehf.	16.102	14.314	(1.788)	0
Innri færslur A og B hluta	(6.213)	(6.213)	0	0
A og B hluti samtals	369.266	399.002	29.736	15.954

Varanlegir rekstrarfjármunir

16. Efnislegar eignir greinast þannig:

Bókfært verð A hluta:	Fasteignir o.fl.	Hitaveitufr.	Samtals
Bókfært verð 1.1. 2020	84.288	0	84.288
Viðbót á árinu	16.500	0	16.500
Selt og fært út á árinu	0	0	0
Afskrifað á árinu	(1.969)	0	(1.969)
Bókfært verð 31.12. 2020	98.819	0	98.819
Afskriftarhlutföll	2,5 - 20%		

Bókfært verð A og B hluta:	Fasteignir o.fl.	Hitaveitufr./ Gagnaveita	Samtals
Bókfært verð 1.1. 2020	119.289	564.355	683.643
Viðbót á árinu	16.500	29.845	46.345
Framlag		(20.000)	(20.000)
Afskrifað á árinu	(1.969)	(14.865)	(16.835)
Bókfært verð 31.12. 2020	133.819	559.335	693.153
Afskriftarhlutföll	2,5 - 20%	2,5 - 8%	

Fjárfesting A og B hluta:

Fjárfesting í efnislegum eignum á árinu greinast þannig:

	Fjárfesting	Áætlun 2020
A hluti:		
Lóð	16.500	16.500
B hluti:		
Hitaveituframkvæmdir	1.525	10.500
Ljósleiðari	28.436	0
Samtals	46.461	27.000

17. Bókfært verð fasteigna sveitarfélagsins og vátryggingarverðmæti þeirra greinast þannig í árslok:

A og B hluta:	Vátryggingar-verð	Bókfært verð
Félagsgarður, félagsheimili	96.150	20.769
Ásgarður, barnaskóli	104.050	29.578
Klébergsskóli (hluti)		2.545
Varmá, gagnfræðaskóli (hluti)		2.613
Möðruvallarrétt		3.012
Möðruvellir 1	46.050	38.633
Hús á endurvinnsluplani		1.464
Heilsugæsla		56
Læknisbústaður		149
	246.250	98.819
Hitaveita	310.000	463.779
Land undir hitaveitu		35.000
Ljósleiðari		95.555
	556.250	693.153

Fasteignamat eigna í árslok nemur 78,4 mkr.

18. Tryggingarverð lausafjármuna nam í árslok 32.466 þús.kr. og greinist þannig á milli bókasafns, Félagsgarðs, félagsheimili og aðra lausafjármuni.

Eignarhlutar í félögum

19. Eignarhlutar í félögum:

	Eignarhlutur	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,08%	4.050	7.169	7.169
Eignarhaldsfélag Brunabótafélags Íslands	0,19%	0	0	0
Leiðarljós ehf.	100%	500	500	0
Kjósarveitur ehf	100%	168.000	168.000	0
			175.669	7.169

Niðurfærsla krafna

20. Niðurfærsla krafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	20.705	20.705
Breyting niðurfærslu á árinu	(6.254)	(6.254)
Niðurfærsla í árslok	14.451	14.451

Niðurfærsla útistandandi krafna nemur samtals 14.451 þús.kr. í árslok 2020 og eru útistandandi kröfur í efnahagsreikningi færðar niður um sömu fjárhæð. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á útistandandi kröfum í árslok. Lækkun niðurfærslunnar á árinu, 6.254 þús.kr., er færð til hækkunar á vaxtatekjum meðal fjármagnsliða í rekstrarreikningi, 890 þús.kr., til hækkunar á skatttekjum, 5.382 þús.kr. og til lækkunar á fasteignagjöldum 18 þús.kr.

Eigið fé

21. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti	A og B hluti
Yfirfært frá fyrra ári	379.396	301.524
Rekstrarniðurstaða ársins	42.752	29.736
Eigið fé 31.12.2020	422.148	331.260

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	508.241	86.094	422.148
Kjósarveitur ehf.	100%	541.887	455.596	86.291
Leiðarljós ehf.	100%	102.547	111.226	(8.679)
Millifærslur, innbyrðis staða		(289.612)	(121.112)	(168.500)
A og B hluti		863.063	531.804	331.260

Langtímaskuldir

22. Yfirlit um langtímaskuldir:

Verðtryggðar skuldir:	A hluti	A og B hluti
Lán bundin neysluverðsvísitölu, breytilegir vextir 1,0-2,6%	33.111	452.547
Næsta árs afborganir	(3.614)	(35.952)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	29.497	416.595

23. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	3.614	35.952
Árið 2022	3.614	35.952
Árið 2023	3.614	35.952
Árið 2024	3.614	35.952
Árið 2025	3.614	35.952
Síðar	15.041	272.787
Langtímaskuldir, þ.m.t. næsta árs afborganir	33.111	452.547

Önnur mál

24. Ábyrgðir

Kjósarhreppur ber sjálfskuldarábyrgð á verðtryggðum skuldum Kjósarveitna ehf. í árslok 2020 að fjárhæð kr. 419 millj. Auk þess hefur Kjósarhreppur veðsett framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga og útsvarstekjur.

Samanburður rekstraráætlana

25. Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A og B hluti Upphafleg fjárhagsáætlun	A og B hluti Viðaukar við fjárhagsáætlun	A og B hluti Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur			
Skatttekjur	202.029	8.511	210.540
Framlög Jöfnunarsjóðs	20.937	1.580	22.517
Aðrar tekjur	95.131	10.880	106.011
	318.097	20.971	339.069
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	64.048	2.388	66.436
Annar rekstrarkostnaður	207.143	20.191	227.334
Afskriftir	12.750	0	12.750
	283.941	22.579	306.520
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	34.156	-1.608	32.548
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-16.594	0	-16.594
Rekstrarniðurstaða ársins	17.563	-1.608	15.955
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins	17.563	-1.608	15.955
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Reiknaðar afskriftir	12.750	0	12.750
Verðbætur langtímalána	0	0	0
Veltufé frá rekstri	12.750	0	12.750
Fjárfestingarhreyfingar			
Styrkur frá Orkusjóð	0	0	0
Hitaveita stofnkostnaður	0	0	0
Ljósleiðari stofnkostnaður	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímalána	-30.000	0	-30.000
Fjármögnunarhreyfingar	-30.000	0	-30.000
Hækkun á handbæru fé	313	-1.608	-1.295
Handbært fé í ársbyrjun	119.856	0	119.856
Handbært fé í árslok	120.169	-1.608	118.561

Lykiltölur

26. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur				
Framlegð (EBITDA)	16%	9%	19%	13%
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður	80%	85%	64%	69%
Laun og launatengd gjöld	18%	18%	21%	20%
Annar rekstrarkostnaður	66%	74%	60%	67%
Afskriftir	1%	1%	4%	4%
Fjármagnsliðir, nettó	2%	2%	7%	5%
Rekstrargjöld samtals	87%	94%	93%	95%
Rekstrarniðurstaða	13%	6%	7%	5%
Veltufé frá rekstri	14%	7%	16%	8%
Fjárfestingar	7%	0%	7%	0%
Heildarskuldir og skuldbindingar	27%	31%	133%	157%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall án hitaveitu	27%	31%	26%	32%
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga				
Jafnvægisregla	84%	88%	83%	83%
Skuldaviðmið	9%	11%	3%	4%
Í þúsundum króna á íbúa				
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður	1.023	932	1.023	932
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	254	166	573	424
Tekjur samtals	1.277	1.098	1.596	1.356
Laun og launatengd gjöld	232	193	330	266
Annar rekstrarkostnaður	844	809	965	909
Afskriftir	8	9	67	51
Fjármagnsliðir, nettó	23	21	115	66
Rekstrargjöld samtals	1.106	1.032	1.477	1.292
Rekstrarniðurstaða	171	66	119	64
Veltufé frá rekstri	184	75	249	115
Handbært fé frá rekstri	274	75	256	115
Fjárfestingar	-87	0	-105	0
Eignir	2.033	2.033	3.452	3.452
Eigið fé	1.689	1.689	1.325	1.325
Peningaleg staða	591	591	(1.476)	(1.476)
Heildarskuldir	344	344	2.127	2.127
Aðrar lykiltölur				
Veltufjárhlutfall	1,99	1,99	1,41	1,41
Eiginfjárhlutfall	83%	83%	38%	38%
Langtímask. og skuldbind./veltufé frá rekstri (árafjöldi)	2	5	9	19
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldb	1202%	0%	195%	96%
Íbúafjöldi				
Íbúafjöldi 1. desember	250	250	250	250

Lykiltölur

27. Sveitasjóður (A-hluti)	2020 Fjárhags-áætlun með viðaukum	2020	2019 Fjárhags-áætlun með viðaukum	2019	2018 Fjárhags-áætlun með viðaukum	2018	2017 Fjárhags-áætlun með viðaukum	2017
Í hlutfalli við rekstrartekjur								
Útsvar	57%	56%	55%	52%	56%	50%	56%	53%
Fasteignaskattar	20%	17%	26%	24%	26%	21%	25%	23%
Framlög Jöfnunarsjóðs	8%	7%	7%	6%	7%	3%	8%	5%
Skatttekjur samtals	85%	80%	88%	83%	88%	73%	89%	82%
Aðrar tekjur	15%	20%	12%	17%	12%	27%	11%	18%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld	18%	18%	15%	16%	17%	15%	18%	17%
Annar rekstrarkostnaður	74%	66%	74%	67%	63%	70%	74%	67%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	9%	16%	10%	16%	19%	15%	8%	16%
Afskriftir	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-2%	-2%	-2%	0%	-1%	-1%	-1%	-1%
Rekstrarniðurstaða	6%	13%	8%	16%	18%	14%	6%	14%
Handbært fé frá rekstri	7%	21%	9%	20%	19%	17%	7%	14%
Fjárfestingarhreyfingar	0%	-5%	0%	0%	0%	0%	-14%	-1%
Framlegð (EBITDA)	9%	16%	10%	16%	19%	15%	8%	16%
Veltufé frá rekstri	7%	14%	9%	17%	19%	15%	7%	15%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	0%	-5%	0%	0%	0%	0%	-14%	0%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutf.	31%	27%	26%	23%	29%	24%	36%	31%
Önnur hlutföll								
Langtímaskuldir og skuldb./veltufé frá rekstri (árafjöldi)	5	2	3	1	2	2	5	2
Veltufé frá rekstri/afborganir skulda og skuldb.	0%	1202%	614%	1200%	1119%	1106%	389%	967%
Fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga								
Jafnvægisregla (heildarútjöld/heildartekjur)	88%	84%	87%	84%	89%	85%	92%	85%
Skuldaviðmið	11%	9%	11%	10%	9%	7%	36%	31%
Í þúsundum króna á íbúa								
Rekstur:								
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	932	1.023	856	887	800	812	722	781
Aðrar tekjur	166	254	121	188	108	298	92	171
Laun og launatengd gjöld	193	232	151	175	156	165	148	164
Annar rekstrarkostnaður	809	844	726	723	576	777	602	639
Afskriftir	(9)	(8)	(9)	(9)	(9)	(9)	(10)	(10)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(21)	(23)	(15)	2	(7)	(7)	(6)	(6)
Rekstrarniðurstaða	66	171	77	171	161	154	49	134
Efnahagur:								
Eignir	2.033	2.033	1.798	1.798	1.682	1.682	1.653	1.653
Eigið fé	1.689	1.689	1.549	1.549	1.419	1.419	1.362	1.362
Skuldir	344	344	250	250	264	264	291	291
Sjóðstreymi:								
Veltufé frá rekstri	75	184	86	183	169	167	59	146
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	75	274	86	219	169	185	59	136
Aðrar lykiltölur								
Veltufjárhlutfall	2,0	2,0	2,2	2,2	2,6	2,6	0,9	0,9
Eiginfjárhlutfall	83%	83%	86%	86%	84%	84%	82%	82%
Íbúafjöldi	250	250	245	245	238	238	221	221
Breyting frá fyrra ári (%)	5,0%	5,0%	10,9%	10,9%	7,7%	7,7%	0,5%	0,5%

Lykiltölur

28. Sveitasjóður (A og B hluti)	2020 Fjárhags-áætlun með viðaukum	2020	2019 Fjárhags-áætlun með viðaukum	2019	2018 Fjárhags-áætlun með viðaukum	2018	2017 Fjárhags-áætlun með viðaukum	2017
Í hlutfalli við rekstrartekjur								
Útsvar	46%	45%	37%	36%	31%	41%	27%	28%
Fasteignaskattar	16%	14%	18%	17%	15%	17%	12%	12%
Framlög Jöfnunarsjóðs	7%	6%	5%	5%	4%	2%	4%	3%
Skatttekjur samtals	69%	64%	60%	58%	50%	60%	43%	43%
Aðrar tekjur	31%	36%	40%	42%	50%	40%	57%	57%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld	20%	21%	16%	18%	17%	19%	12%	12%
Annar rekstrarkostnaður	67%	60%	74%	66%	57%	67%	87%	83%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	13%	19%	10%	16%	25%	14%	0%	5%
Afskriftir	-4%	-4%	-1%	-4%	-1%	-3%	-1%	-1%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-5%	-7%	-1%	-6%	0%	-5%	0%	0%
Rekstrarniðurstaða	5%	7%	9%	7%	24%	5%	-1%	3%
Handbært fé frá rekstri	8%	16%	9%	19%	25%	68%	0%	-36%
Fjárfestingarhreyfingar	0%	-7%	-2%	3%	20%	2%	-71%	-36%
Framlegð (EBITDA)	13%	19%	10%	16%	25%	14%	0%	5%
Veltufé frá rekstri	8%	16%	9%	13%	25%	12%	0%	5%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	0%	-7%	-2%	3%	20%	2%	-71%	0%
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutf.	32%	26%	22%	20%	29%	24%	36%	31%
Önnur hlutföll								
Langtímaskuldir og skuldb./veltufé frá rekstri (árafjöldi)	19	9	17	11	6	14	-749	38
Veltufé frá rekstri/afborganir skulda og skuldb.	96%	195%	110%	168%	2645%	1100%	-31%	609%
Fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga								
Jafnvægisregla (heildarútgjöld/heildartekjur)	83%	83%	88%	89%	89%	93%	96%	95%
Skuldaviðmið	4%	3%	10%	9%	32%	38%	36%	31%
Í þúsundum króna á íbúa								
Rekstur:								
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	932	1.023	856	887	800	812	722	781
Aðrar tekjur	424	573	570	636	802	533	974	1.045
Laun og launatengd gjöld	266	330	228	272	274	255	211	225
Annar rekstrarkostnaður	909	965	1.049	1.003	920	898	1.484	1.513
Afskriftir	(51)	(67)	(9)	(55)	(9)	(45)	(10)	(24)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(66)	(115)	(15)	(92)	(7)	(73)	(6)	(3)
Rekstrarniðurstaða	64	119	126	101	392	73	(14)	62
Efnahagur:								
Eignir	3.452	3.452	3.455	3.455	3.502	3.502	4.700	4.700
Eigið fé	1.325	1.325	1.231	1.231	1.163	1.163	1.174	1.174
Skuldir	2.127	2.127	2.224	2.224	2.339	2.339	3.527	3.527
Sjóðstreymi:								
Veltufé frá rekstri	115	249	134	205	400	167	(5)	92
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	115	256	134	293	400	915	(5)	(651)
Aðrar lykiltölur								
Veltufjárhlutfall	1,4	1,4	1,4	1,4	1,2	1,2	0,5	0,5
Eiginfjárhlutfall	38%	38%	36%	36%	33%	33%	25%	25%
Íbúafjöldi	250	250	245	245	238	238	221	221
Breyting frá fyrra ári (%)	5,0%	5,0%	10,9%	10,9%	7,7%	7,7%	0,5%	0,5%