

Skaftárhreppur

Ársreikningur 2020



Skaftárhreppur  
Klausturvegi 10  
880 Kirkjubæjarklaustur

Kt. 480690-2069

# Efnisyfirlit

---

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

## Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 678,9 millj. kr. í A og B hluta, en rekstrartekjur A hluta námu 703,1 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2020. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki sem var lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 13,4 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 7,1 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 536,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 530,1 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Byggðastofnun gaf út minnisblað í maí 2020 sem gaf til kynna að áhrif faraldursins myndu veða þyngst fjárhagslega hjá sveitarfélögum þar sem meginstoð atvinnulífsins byggir á ferðaþjónustu, þar á meðal hjá Skaftárhreppi. Í árslok er ljóst að áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2020 voru ekki eins mikil og reiknað var með á fyrstu mánuðum faraldursins. Sjá nánar í skýringu 19.

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

Kirkjubæjarklaustri, 15. apríl 2021.


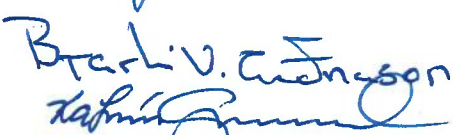


Sveitarstjóri:


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

Kirkjubæjarklaustri, 12. maí 2021.

Sveitarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Skaftárhrepps.

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skaftárhrepps fyrir árið 2020 sem hefur að geyma samantekin reikningsskil fyrir þær rekstrareikningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaðferðir og aðrar skýringar.

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

### Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

### Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

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

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

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

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

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

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

Selfossi, 12. maí 2021.

**KPMG ehf.**



## Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	401.885	405.434	430.510	399.642	403.917	428.454
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	158.275	103.689	119.047	158.275	103.689	119.047
Aðrar tekjur .....	4	142.932	102.106	144.439	120.994	124.633	163.423
		<u>703.092</u>	<u>611.229</u>	<u>693.996</u>	<u>678.911</u>	<u>632.240</u>	<u>710.924</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	365.441	360.934	303.714	365.441	360.934	303.714
Annar rekstrarkostnaður .....		304.365	241.665	373.448	265.514	252.731	378.946
		<u>669.806</u>	<u>602.599</u>	<u>677.162</u>	<u>630.955</u>	<u>613.665</u>	<u>682.660</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....		33.286	8.630	16.834	47.956	18.575	28.264
Afskriftir .....	8	( 20.179 )	( 19.644 )	( 20.672 )	( 22.333 )	( 22.023 )	( 23.100 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		13.107	( 11.014 )	( 3.838 )	25.623	( 3.448 )	5.164
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	6	( 6.014 )	276	( 1.582 )	( 12.244 )	( 5.362 )	( 7.550 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð)</b>	13	<u>7.092</u>	<u>( 10.738 )</u>	<u>( 5.419 )</u>	<u>13.380</u>	<u>( 8.810 )</u>	<u>( 2.386 )</u>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>				
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>		
<b>Skýr.</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	
<b>Fastafjármunir</b>						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir .....	8	443.105	430.068	511.990	500.832
	Veitu- og gatnakerfi .....	8	36.818	37.376	48.757	40.315
	Áhöld og tæki .....	8	18.653	18.101	18.653	18.101
			498.576	485.545	579.400	559.248
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	47.997	47.997	47.997	47.997
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	10	82.097	84.238	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður .....	11	26.694	27.805	26.694	27.805
			156.789	160.040	74.692	75.803
	Fastafjármunir		655.365	645.585	654.091	635.050
<b>Veltufjármunir</b>						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur .....	12	70.623	57.444	73.123	57.444
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		16.703	8.012	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	10	5.080	4.698	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður .....	11	1.111	1.111	1.111	1.111
	Aðrar skammtímakröfur .....	12	5.623	43.982	10.076	43.982
	Handbært fé .....	3j	56.429	20.507	65.328	20.507
	Veltufjármunir		155.569	135.754	149.638	123.044
	<b>Eignir samtals</b>		810.934	781.339	803.729	758.094

## 31. desember 2020

### Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2020	2019	2020	2019
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	530.084	522.991	536.382	523.002
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	14	9.189	8.563	9.189	8.563
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	15	150.392	144.503	150.392	144.503
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		30.042	23.256	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	15	9.765	16.910	9.765	16.910
Fyrirframinnheimtar tekjur .....		15.850	0	15.850	0
Aðrar skammtímaskuldir .....		65.612	65.116	82.152	65.116
		121.270	105.281	107.767	82.026
Skuldir og skuldbindingar samtals		280.850	258.347	267.348	235.092
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>810.934</b>	<b>781.339</b>	<b>803.729</b>	<b>758.094</b>

Ábyrgðir og skuldbindingar  
utan efnahagsreiknings .....

17



# Sjóðstreymisýfirlit árið 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2020	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2020	Ársreikningur
		2020	með viðaukum	2019	2020	með viðaukum	2019
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	13	7.092	( 10.738 )	( 5.419 )	13.380	( 8.810 )	( 2.386 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	20.179	19.644	20.672	22.333	22.023	23.100
Verðbætur .....		2.115	2.466	1.891	5.219	4.717	4.417
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	14	626	0	527	626	0	527
Veltufé frá rekstri		30.013	11.372	17.670	41.558	17.930	25.658
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting ..	11	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111
Óinnheimtar tekjur, breyting .....		( 13.179 )	0	875	( 15.679 )	0	875
Skammtímakröfur, breyting .....		38.359	0	( 32.162 )	33.906	0	( 32.162 )
Skammtímaskuldir, breyting .....		497	0	15.490	17.036	0	15.490
Fyrirfram innheimtar tekjur, breyting ....		15.850	0	0	15.850	0	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb. ....	14	0	0	( 75 )	0	0	( 75 )
Samtals		42.638	1.111	( 14.762 )	52.225	1.111	( 14.762 )
Handbært fé frá rekstri		72.651	12.483	2.909	93.782	19.041	10.896
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....	8	( 33.210 )	( 31.300 )	( 113.319 )	( 42.485 )	( 52.485 )	( 113.319 )
Langtímakröfur, breyting .....		0	330	0	0	330	0
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	10	4.862	4.756	8.160	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 28.349 )	( 26.214 )	( 105.158 )	( 42.485 )	( 52.155 )	( 113.319 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Skuldir við lánastofnanir, breyting .....		0	19.583	0	0	19.583	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....		( 1.904 )	( 19.383 )	( 173 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	15	36.000	36.000	0	36.000	36.000	0
Afborganir langtímalána .....	15	( 42.475 )	( 41.000 )	( 17.332 )	( 42.475 )	( 41.000 )	( 17.332 )
Fjármögnunarhreyfingar		( 8.380 )	( 4.800 )	( 17.505 )	( 6.475 )	14.583	( 17.332 )
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>		35.923	( 18.531 )	( 119.755 )	44.822	( 18.531 )	( 119.755 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		20.507	20.507	140.261	20.507	20.507	140.261
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		56.429	1.976	20.507	65.328	1.976	20.507

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skiftárhreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 629 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Kirkjubæjarklaustri.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skiftárhrepps árið 2020 hefur að geyma samantekin reikningsskil 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, efnahgsreikningur og sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar.

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 Félagslegar íbúðir, Leiguíbúðir, Íbúðir aldraðra, Fráveita og Skiftárljós.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahgsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a. Innlaun 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. Verðlagsviðmið

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

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningssskilaaðferðir, frh.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögd gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 10 ár

#### 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 málaflokks.

#### g. Langtímakröfur

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

#### h. 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.

#### i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

#### j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisséttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2020. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

#### l. Langtímaskuldir

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

#### m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

#### n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
<b>Útvar og fasteignaskattur:</b>						
Útvar.....	312.489	315.000	346.918	312.489	315.000	346.918
Fasteignaskattur.....	89.397	90.434	83.592	87.153	88.917	81.536
	401.885	405.434	430.510	399.642	403.917	428.454
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Fasteignaskattsframlag.....	46.275	37.324	49.662	46.275	37.324	49.662
Útgjaldajöfnunarframlag.....	95.859	57.503	61.962	95.859	57.503	61.962
Framlög vegna grunnskóla.....	11.826	8.862	6.957	11.826	8.862	6.957
Önnur framlög.....	4.315	0	467	4.315	0	467
	158.275	103.689	119.047	158.275	103.689	119.047
Skatttekjur samtals .....	560.160	509.123	549.557	557.917	507.606	547.501
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	142.932	102.106	144.439	120.994	124.633	163.423
Rekstrartekjur samtals.....	703.092	611.229	693.996	678.911	632.240	710.924

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	296.101	304.814	247.243	296.101	304.814	247.243
Launatengd gjöld .....	64.833	53.341	54.771	64.833	53.341	54.771
Áfallinn launakostnaður, breyting.	2.770	1.669	62	2.770	1.669	62
Framlög vegna uppgjör						
A deildir Brúar lífeyrissjóðs.....	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111
	364.815	360.934	303.187	364.815	360.934	303.187
Breyting á lífeyrisskuldbindingu....	626	0	527	626	0	527
Laun og launat. gjöld samtals .....	365.441	360.934	303.714	365.441	360.934	303.714

	2020	2019
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	49	47
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	40	36
Ársverk.....	35	34
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	24.419	21.951

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur og verðbætur.....	672	3.472	1.662	672	3.472	1.662
Arður af eignarhlutum.....	0	1.600	1.631	0	1.600	1.631
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 12.916 )	( 11.433 )	( 10.843 )	( 12.916 )	( 10.434 )	( 10.843 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	6.229	6.637	5.968	0	0	0
Fjárm.tekjur og fjármagnsgj. ....	( 6.014 )	276	( 1.582 )	( 12.244 )	( 5.362 )	( 7.550 )

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	572.859	521.689	562.538
Félagsþjónusta .....	( 31.370 )	( 29.006 )	( 26.605 )
Heilbrigðismál .....	( 1.016 )	( 900 )	( 817 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 278.590 )	( 276.676 )	( 243.492 )
Menningarmál .....	( 17.864 )	( 22.223 )	( 20.827 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 82.885 )	( 91.688 )	( 88.909 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 19.444 )	( 17.603 )	( 15.269 )
Hreinlætismál .....	( 9.884 )	( 4.728 )	( 20.652 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 31.573 )	( 25.122 )	( 32.020 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 10.728 )	( 8.287 )	( 6.840 )
Umhverfismál .....	( 3.880 )	( 3.979 )	( 3.664 )
Atvinnumál .....	( 12.796 )	( 8.276 )	( 40.732 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 84.845 )	( 72.885 )	( 67.456 )
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 1.737 )	( 1.111 )	( 1.638 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	16.872	20.338	11.767
Aðalsjóður samtals .....	3.118	( 20.456 )	5.384
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	3.974	9.718	( 10.803 )
A hluti samtals .....	7.092	( 10.738 )	( 5.419 )
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Félagslegar íbúðir .....	( 3.502 )	( 2.963 )	( 3.736 )
Leiguíbúðir .....	519	( 2.991 )	515
Íbúðir aldraðra .....	5.598	521	1.093
Fráveita .....	3.672	7.361	5.161
Skaftarljós .....	0	0	0
A og B hluti samtals .....	13.380	( 8.810 )	( 2.386 )

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti</b>				
Heildarverð 1.1.2020 .....	851.453	44.694	30.681	926.828
Afskrifað áður .....	( 421.385 )	( 7.318 )	( 12.580 )	( 441.283 )
Bókfært verð 1.1.2020 .....	430.068	37.376	18.101	485.545
Viðbót á árinu .....	28.465	1.229	3.516	33.210
Afskrifað á árinu .....	( 15.428 )	( 1.787 )	( 2.965 )	( 20.179 )
Bókfært verð 31.12.2020 .....	443.105	36.818	18.653	498.576
Heildarverð 31.12.2020 .....	879.918	45.923	34.197	960.038
Afskrifað samtals .....	( 436.813 )	( 9.105 )	( 15.545 )	( 461.462 )
Bókfært verð 31.12.2020 .....	443.105	36.818	18.653	498.576
Afskriftahlutföll .....	0 - 4%	4%	15 - 20%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A og B hluti</b>				
Heildarverð 1.1.2020 .....	1.047.600	71.334	30.681	1.149.615
Afskrifað áður .....	( 546.768 )	( 31.019 )	( 12.580 )	( 590.367 )
Bókfært verð 1.1.2020 .....	500.832	40.315	18.101	559.248
Viðbót á árinu .....	28.465	10.504	3.516	42.485
Afskrifað á árinu .....	( 17.306 )	( 2.062 )	( 2.965 )	( 22.333 )
Bókfært verð 31.12.2020 .....	511.990	48.757	18.653	579.400
Heildarverð 31.12.2020 .....	1.076.065	81.838	34.197	1.192.100
Afskrifað samtals .....	( 564.075 )	( 33.080 )	( 15.545 )	( 612.700 )
Bókfært verð 31.12.2020 .....	511.990	48.757	18.653	579.400
Afskriftahlutföll .....	2,5 - 4%	4%	15 - 20%	

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2020 greinist þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum
<b>A hluti</b>		
<b>Fasteignir og önnur mannvirki:</b>		
Grunnskóli .....	13.073	8.200
Grunnskóli, íþróttamiðstöð, bílastæði .....	8.585	1.700
Tungusel .....	422	0
Múlakotsskóli .....	539	0
Strandblakvöllur .....	395	400
Gámasvæði .....	5.451	8.000
	28.465	18.300
<b>Gatnakerfi:</b>		
Gatnaframkvæmdir .....	1.229	13.000
	1.229	13.000
<b>Áhöld og tæki:</b>		
Ruslatunnur .....	3.516	0
	3.516	0
A hluti samtals .....	33.210	31.300
<b>B hluti</b>		
<b>Skaftárljós:</b>		
Framkvæmdakostnaður .....	68.033	0
Álögð tengigjöld .....	( 7.016 )	0
Styrkir .....	( 51.742 )	0
	9.275	21.185
Samtals A og B hluti .....	42.485	52.485

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2020:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	675.476	849.786
Brunabótamat fasteigna.....	2.815.387	3.171.587
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	196.259	196.259
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		223.663

## Skýringar, frh.:

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga .....			3.216	3.216
Kirkjubæjarstofa, stofnframlag .....	54,62%	54,62%	2.500	2.500
Katla jarðvangur ses .....	8,90%	8,90%	250	250
Errósetur .....			10	10
Landskerfi bókasafna hf. ....	0,11%	0,11%	152	152
Vottunarstofan Tún hf. ....	0,42%	0,42%	48	48
Eldvilji ehf. ....	33,33%	33,33%	2.172	2.172
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf. ....	0,14%	0,14%	105	105
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	0,38%	0,38%	33.752	33.752
Háskólafélag Suðurlands ehf. ....	2,81%	2,81%	1.979	1.979
Náttúrustofa Suðausturlands ses. ....	50,00%	50,00%	500	500
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf .....	0,72%	0,72%	662	662
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf .....	1,23%	1,23%	2.650	2.650
			<u>47.997</u>	<u>47.997</u>

### 10. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	88.935
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	( 4.862 )
Verðbætur.....	3.104
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>87.177</u>
Næsta árs afborganir.....	( 5.080 )
	<u>82.097</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021 .....	5.080
Árið 2022 .....	5.309
Árið 2023 .....	5.548
Árið 2024 .....	5.797
Árið 2025 .....	6.058
Síðar .....	<u>59.384</u>
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>87.177</u>

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

## Skýringar, frh.:

### 11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2021 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	28.916	28.916
Gjaldfært á árinu.....	( 1.111 )	( 1.111 )
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	27.805	27.805

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	1.111	1.111
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	26.694	26.694
Samtals í efnahagsreikningi.....	27.805	27.805

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	25.270	25.270
Framlag í varúðarsjóð.....	2.535	2.535
	27.805	27.805

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

### 12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	38.242	38.242
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	32.381	34.881
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	70.623	73.123

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	56.100	56.100
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	( 3.700 )	( 3.700 )
Niðurfærsla í árslok .....	52.400	52.400

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé í ársbyrjun .....	522.991	523.002
Rekstrarniðurstaða ársins .....	7.092	13.380
Eigið fé í árslok .....	530.084	536.382



## Skýringar, frh.:

### 14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er byggð á útreikningum tryggingastærðfræðings. Breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2020 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	8.563	8.563
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	626	626
Lífeyrisskuldbinding í árslok .....	9.189	9.189

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021-2025.....	811	811
Árin 2026-2030 .....	1.199	1.199
Árin 2031-2035 .....	1.796	1.796
Síðar .....	5.384	5.384
	9.189	9.189

### 15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	161.413	161.413
Ný lán.....	36.000	36.000
Afborganir af lánum .....	( 42.475 )	( 42.475 )
Verðbætur .....	5.219	5.219
	160.157	160.157
Næsta árs afborganir.....	( 9.765 )	( 9.765 )
Langtímaskuldir í árslok .....	150.392	150.392

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021 .....	9.765	9.765
Árið 2022 .....	10.020	10.020
Árið 2023 .....	10.284	10.284
Árið 2024 .....	10.557	10.557
Árið 2025 .....	10.840	10.840
Síðar .....	108.690	108.690
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	160.157	160.157

### Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 160,2 millj. kr. í árslok 2020.

## Skýringar, frh.:

### 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%	810.934	280.850	530.084
Félagslegar íbúðir .....	100%	9.703	40.687	( 30.984 )
Leiguíbúðir .....	100%	56.367	36.404	19.963
Íbúðir aldraðra .....	100%	6.620	18.202	( 11.582 )
Fráveita .....	100%	28.901	0	28.901
Skaftarljós .....	100%	25.127	25.127	0
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 133.922 )	( 133.922 )	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		803.729	267.348	536.382

### 17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

#### Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni

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

Bergisinn bs.

Félags- og skólaþjónusta Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs.

Hula bs.

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Héraðsnefnd Vestur-Skaftafellssýslu, undir héraðsnefndina heyra:

Byggðasafnið í Skógum

Héraðsskjalasafnið í Skógum

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

#### Klausturhólar

Sveitarfélagið hefur staðið að byggingu hjúkrunar- og dvalarheimilisins Klausturhóla og er það fært til eignar í efnahagsreikningi sveitarfélagsins. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir stofnunina.

#### Aðrar ábyrgðarskuldbindingar

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánanna nema 149,4 millj. kr. í árslok 2020.

### 18. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk ædstu 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.

### 19. Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Byggðastofnun gaf út minnisblað í maí 2020 sem gaf til kynna að áhrif faraldursins myndu vega þyngst fjárhagslega hjá sveitarfélögum þar sem meginstöð atvinnulífsins byggir á ferðaþjónustu, þar á meðal hjá Skaftárheppi. Sveitarfélagið fór í vinnu við að stilla upp sviðsmyndum með mögulegum áhrifum vegna tekjufalls og hvernig væri hægt að bregðast við. Sveitarfélagið brást við og dróg m.a. úr fyrirhuguðum fjárfestingum sem gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun. Í árslok er ljóst að áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2020 voru ekki eins mikil og reiknað var með á fyrstu mánuðum faraldursins.

Áhrif faraldursins á sveitarfélagið fólust m.a. í frestun á innheimtu á fasteignagjalda og annarra tekna auk þess að aukning var á útgjöldum á ýmsum sviðum. Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé ekki skert vegna áhrifa Covid-19. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. handbært fé að fjárhæð 65,3 millj. kr. í árslok og aðgang að 30,0 millj. kr. lánalínu sem það hefur ekki enn dregið á.

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	38.705	56.534	97.192	167.872	117.163	97.556
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	18,0%	13,3%	12,9%	0,0%	6,2%	9,0%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,4 %	4,7 %	2,4 %	12,8 %	11,8 %	17,8 %
Rekstrarniðurstaða .....	( 1,8% )	1,0 %	( 0,8% )	8,8 %	8,6 %	13,9 %
Veltufé frá rekstri .....	1,9 %	4,3 %	2,5 %	12,4 %	11,7 %	17,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,1 %	4,7 %	16,3 %	5,5 %	7,6 %	3,7 %
Skuldahlutfall.....	46,2 %	39,9 %	37,2 %	40,1 %	40,9 %	47,6 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	14,60	5,01	8,18	2,04	2,06	1,76
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,60	3,07	1,04	4,50	4,20	4,84
Veltufjárhluftall .....	1,57	1,28	1,29	2,65	3,18	3,49
Eiginfjárhluftall .....	66,7 %	65,4 %	66,9 %	68,0 %	67,7 %	65,6 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	51,5 %	44,4 %	50,0 %	51,3 %	51,1 %	50,1 %
Fasteignaskattur .....	14,8 %	12,7 %	12,0 %	12,1 %	10,6 %	11,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,0 %	22,5 %	17,2 %	23,0 %	19,5 %	23,5 %
Skatttekjur samtals.....	83,3 %	79,7 %	79,2 %	86,3 %	81,2 %	85,0 %
Aðrar tekjur .....	16,7 %	20,3 %	20,8 %	13,7 %	18,8 %	15,0 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 59,1% )	( 52,0% )	( 43,8% )	( 42,4% )	( 42,2% )	( 40,5% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 39,5% )	( 43,3% )	( 53,8% )	( 44,7% )	( 46,0% )	( 41,6% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,4 %	4,7 %	2,4 %	12,8 %	11,8 %	17,8 %
Afskriftir .....	( 3,2% )	( 2,9% )	( 3,0% )	( 2,6% )	( 2,5% )	( 2,8% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	0,0 %	( 0,9% )	( 0,2% )	( 1,4% )	( 0,7% )	( 1,1% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 1,8% )	1,0 %	( 0,8% )	8,8 %	8,6 %	13,9 %

\*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
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	826	891	878	914	795	834
Aðrar tekjur .....	166	227	231	145	184	147
Laun og launatengd gjöld .....	( 586 )	( 581 )	( 485 )	( 449 )	( 413 )	( 398 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 392 )	( 484 )	( 597 )	( 473 )	( 451 )	( 408 )
Afskriftir.....	( 32 )	( 32 )	( 33 )	( 28 )	( 24 )	( 28 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	0	( 10 )	( 3 )	( 15 )	( 7 )	( 11 )
Rekstrarniðurstaða .....	( 17 )	11	( 9 )	94	85	137
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.374	1.289	1.248	1.326	1.240	1.357
Eigið fé .....	916	843	835	902	840	891
Skuldir og skuldbindingar .....	458	447	413	424	401	467
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	18	48	28	131	114	173
Handbært fé frá rekstri.....	20	116	5	59	133	179
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	616	629	626	586	564	478

## 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
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	69.831	92.021	131.886	203.500	129.679	122.750
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	17,6%	12,6%	11,1%	0,0%	14,4%	20,4%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	2,9 %	7,1 %	4,0 %	16,9 %	13,3 %	19,2 %
Rekstrarniðurstaða .....	( 1,4% )	2,0 %	( 0,3% )	12,3 %	9,4 %	14,4 %
Veltufé frá rekstri .....	2,8 %	6,1 %	3,6 %	12,8 %	12,8 %	18,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	8,3 %	6,3 %	15,9 %	12,3 %	7,4 %	3,6 %
Skuldahlutfall.....	41,1 %	39,4 %	33,1 %	35,3 %	44,6 %	52,7 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .....	9,26	3,62	5,63	1,87	2,34	2,04
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,95	4,26	1,52	4,91	4,43	4,95
Veltufjárhluftall .....	1,63	1,39	1,50	3,17	3,21	3,37
Eiginfjárhluftall .....	68,1 %	66,7 %	69,0 %	69,4 %	63,8 %	60,6 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	49,8 %	46,0 %	48,8 %	48,4 %	49,8 %	48,8 %
Fasteignaskattur .....	14,1 %	12,8 %	11,5 %	11,2 %	10,1 %	10,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,4 %	23,3 %	16,7 %	21,7 %	19,0 %	22,9 %
Skatttekjur samtals.....	80,3 %	82,2 %	77,0 %	81,4 %	79,0 %	82,6 %
Aðrar tekjur .....	19,7 %	17,8 %	23,0 %	18,6 %	21,0 %	17,4 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 57,1% )	( 53,8% )	( 42,7% )	( 40,0% )	( 41,0% )	( 39,2% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 40,0% )	( 39,1% )	( 53,3% )	( 43,0% )	( 45,6% )	( 41,4% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	2,9 %	7,1 %	4,0 %	16,9 %	13,3 %	19,2 %
Afskriftir .....	( 3,5% )	( 3,3% )	( 3,2% )	( 2,7% )	( 2,8% )	( 3,1% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 0,8% )	( 1,8% )	( 1,1% )	( 1,9% )	( 1,1% )	( 1,7% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 1,4% )	2,0 %	( 0,3% )	12,3 %	9,4 %	14,4 %

\*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.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	824	887	875	912	794	832
Aðrar tekjur .....	202	192	261	209	211	176
Laun og launatengd gjöld .....	( 586 )	( 581 )	( 485 )	( 449 )	( 413 )	( 398 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 410 )	( 422 )	( 605 )	( 482 )	( 458 )	( 417 )
Afskriftir.....	( 36 )	( 36 )	( 37 )	( 30 )	( 28 )	( 31 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 9 )	( 19 )	( 12 )	( 21 )	( 11 )	( 17 )
Rekstrarniðurstaða .....	( 14 )	21	( 4 )	138	93	142
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.321	1.278	1.211	1.293	1.236	1.349
Eigið fé .....	899	853	835	897	788	818
Skuldir og skuldbindingar .....	422	425	376	396	448	531
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	29	66	41	143	129	188
Handbært fé frá rekstri.....	31	149	17	72	147	193
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	616	629	626	586	564	478

## 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 skattt.	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður</b>						
Skatttekjur .....	572.859	100,0%	562.538	100,0%	544.550	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 31.370 )	5,5%	( 26.605 )	4,7%	( 28.443 )	5,2%
Heilbrigðismál .....	( 1.016 )	0,2%	( 817 )	0,1%	( 529 )	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 278.590 )	48,6%	( 243.492 )	43,3%	( 228.412 )	41,9%
Menningarmál .....	( 17.864 )	3,1%	( 20.827 )	3,7%	( 20.384 )	3,7%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 82.885 )	14,5%	( 88.909 )	15,8%	( 78.794 )	14,5%
Brunamál og almannavarnir .....	( 19.444 )	3,4%	( 15.269 )	2,7%	( 7.080 )	1,3%
Hreinlætismál .....	( 9.884 )	1,7%	( 20.652 )	3,7%	( 3.572 )	0,7%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 31.573 )	5,5%	( 32.020 )	5,7%	( 26.558 )	4,9%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 10.728 )	1,9%	( 6.840 )	1,2%	( 6.595 )	1,2%
Umhverfismál .....	( 3.880 )	0,7%	( 3.664 )	0,7%	( 4.283 )	0,8%
Atvinnumál .....	( 12.796 )	2,2%	( 40.732 )	7,2%	( 25.062 )	4,6%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 84.845 )	14,8%	( 67.456 )	12,0%	( 67.115 )	12,3%
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 1.737 )	0,3%	( 1.638 )	0,3%	( 1.599 )	0,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ...	16.872	( 2,9% )	11.767	( 2,1% )	5.679	( 1,0% )
Aðalsjóður samtals	3.118		5.384		51.803	
<b>Aðrir sjóðir í A hluta</b>						
Eignasjóður .....	3.974	( 0,7% )	( 10.803 )	1,9%	3.057	( 0,6% )
A hluti samtals	7.092	( 1,2% )	( 5.419 )	1,0%	54.862	( 10,1% )

## Skýringar, frh.:

### 21. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	423.718	( 18.284 )	405.434	422.730	( 18.813 )	403.917
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	116.214	( 12.525 )	103.689	116.214	( 12.525 )	103.689
Aðrar tekjur .....	109.596	( 7.490 )	102.106	132.123	( 7.490 )	124.633
	<u>649.528</u>	<u>( 38.299 )</u>	<u>611.229</u>	<u>671.067</u>	<u>( 38.827 )</u>	<u>632.240</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	349.965	10.969	360.934	349.965	10.969	360.934
Annar rekstrarkostnaður .....	263.977	( 22.312 )	241.665	278.735	( 26.004 )	252.731
	<u>613.942</u>	<u>( 11.343 )</u>	<u>602.599</u>	<u>628.700</u>	<u>( 15.035 )</u>	<u>613.665</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	35.586	( 26.956 )	8.630	42.367	( 23.792 )	18.575
Afskriftir .....	( 25.268 )	5.624	( 19.644 )	( 28.765 )	6.742	( 22.023 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og (fjármagnsgjalda) .....	10.318	( 21.331 )	( 11.014 )	13.602	( 17.050 )	( 3.448 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 2.010 )	2.286	276	( 8.158 )	2.796	( 5.362 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð)...</b>	<u>8.308</u>	<u>( 19.045 )</u>	<u>( 10.738 )</u>	<u>5.444</u>	<u>( 14.254 )</u>	<u>( 8.810 )</u>



## Skýringar, frh.:

### 21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	8.308	( 19.045 )	( 10.738 )	5.444	( 14.254 )	( 8.810 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	25.268	( 5.624 )	19.644	28.765	( 6.742 )	22.023
Verðbætur .....	2.484	( 18 )	2.466	4.743	( 26 )	4.717
Söluhagnaður rekstrarfjárm. ....	( 15.900 )	15.900	0	( 15.900 )	15.900	0
Veltufé frá rekstri	20.160	( 8.787 )	11.372	23.052	( 5.122 )	17.930
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, br. ....	0	1.111	1.111	0	1.111	1.111
Samtals	0	1.111	1.111	0	1.111	1.111
Handbært fé frá rekstri	20.160	( 7.676 )	12.483	23.052	( 4.011 )	19.041
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 84.740 )	53.440	( 31.300 )	( 88.240 )	35.755	( 52.485 )
Söluverð seldra rekstrarfjármuna ....	20.000	( 20.000 )	0	20.000	( 20.000 )	0
Langtímakröfur, breyting.....	5.022	( 4.692 )	330	5.022	( 4.692 )	330
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	4.772	( 16 )	4.756	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 54.946 )	28.732	( 26.214 )	( 63.218 )	11.063	( 52.155 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Skuld við lánastofnanir, breyting.....	0	19.583	19.583	0	19.583	19.583
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	( 5.380 )	( 14.003 )	( 19.383 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	40.000	( 4.000 )	36.000	40.000	( 4.000 )	36.000
Afborganir langtímalána .....	( 18.830 )	( 22.170 )	( 41.000 )	( 18.830 )	( 22.170 )	( 41.000 )
Fjármögnunarhreyfingar	15.790	( 20.590 )	( 4.800 )	21.170	( 6.587 )	14.583
<b>Breyting á handb. fé.....</b>	( 18.996 )	466	( 18.531 )	( 18.996 )	465	( 18.531 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	59.837	( 39.330 )	20.507	59.837	( 39.330 )	20.507
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	40.841	( 38.864 )	1.976	40.841	( 38.865 )	1.976