

# **Sveitarfélagið Árborg**

**Ársreikningur 2020**

## Efnisyfirlit

bls.

|   |         |
|---|---------|
| Skýrsla bæjarstjórnar og bæjarstjóra .....                      | 2       |
| Áritun óháðs endurskoðanda .....                                | 3 - 5   |
| Rekstrarreikningur .....  | 6       |
| Efnahagsreikningur .....  | 7 - 8   |
| Sjóðstreymi .....   | 9       |
| Skýringar .....   | 10 - 25 |
| Óendurskoðað fylgiskjal:  |         |
| Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar ..... | 26      |

Sveitarfélagið Árborg  
Kennitala 650598-2029  
Austurvegi 2, 800 Selfoss

## Skýrsla bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstur sveitarfélagsins var með svipuðu móti í ár og síðastliðið ár. Heildarvelta sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta 2019 nam 11.090,4 mkr. og er 33,7 mkr. undir áætlun. Skatttekjur sveitarfélagsins námu 8.278,4 mkr. og voru 92,5 mkr. yfir áætlun. Samtals námu rekstrartekjur A hluta 9.666,9 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir 9.521,2 mkr.

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

Rekstrarniðurstaða A hluta er neikvæð um 949,4 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir halla upp á 454,9 mkr. Rekstrarniðurstaða samantekinna reikningsskila sveitarfélagsins er neikvæð um 578,4 mkr. og er afkoman 396 mkr. lakari en gert var ráð fyrir í áætlun.

Fjöldi ársverka á árinu var 702.

Íbúafjöldi Sveitarfélagsins Árborgar 1. desember 2020 var 10.428 en var þann 1. desember 2019 10.025. Íbúum fjölgaði því um 403 eða 4%.

Hraður vöxtur sveitarfélagsins heldur áfram og þrátt fyrir að íbúafjölgun hafi orðið nokkru minni á árinu 2020 en árin á undan, eða 4%, er líklegt af stöðu mála á fasteignamarkaði að vöxtur muni taka mikinn kipp síðari hluta árs 2021. Ætla má af stöðu á byggingamarkaði og eftirspurn eftir húsnæði að fjölgun ársins 2021 verði meiri en 7% og árið eftir verði hún yfir 10%.

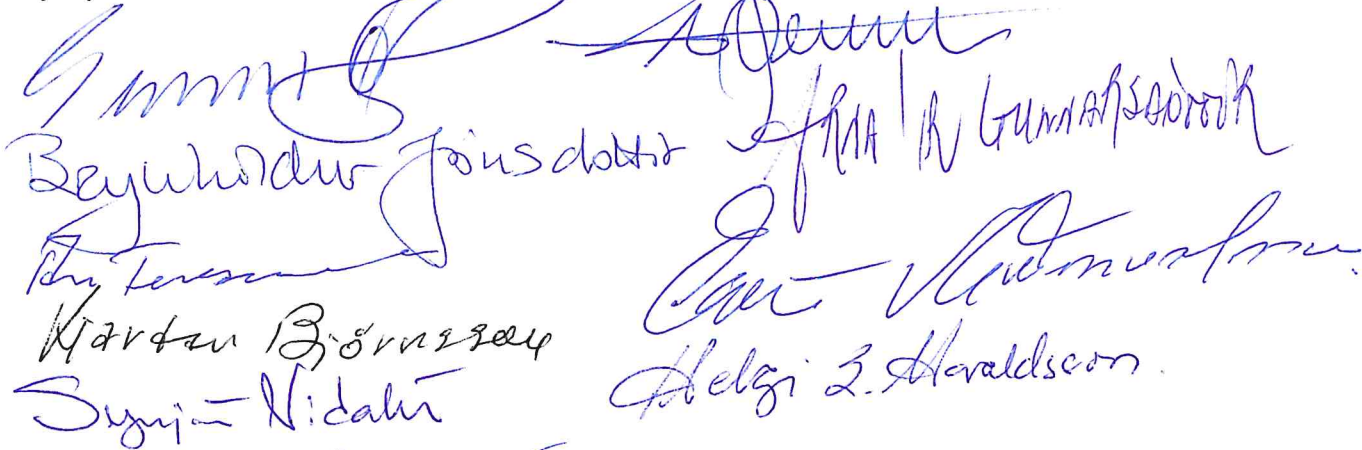
Vöxtur sveitarfélagsins leiðir til mikilla fjárfestinga og stærð þess til þess að leita þarf fleiri fjármögnunarleiða en hjá Lánasjóði sveitarfélaga, s.s. skuldabréfaútgáfu. Jafnframt hefur hraður vöxtur í för með sér nokkra óvissu um um útsvarstekjur og framlög Jöfnunarsjóðs. Þessir tekjustofnar byggja að miklu leyti á gömlum útsvarstölum og sem eykur óvissuna.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem stóð yfir á árinu 2020 stendur enn og heldur áfram að hafa veruleg áhrif á rekstur sveitarfélagsins. Félagssleg viðfangsefni og skyndilokanir á leikskólum og annarri þjónustu valda áfram miklum kostnaðarauka og nokkru tekjutapi. Í fjárhagsáætlun 2021 er reynt að gera ráð fyrir þessum kostnaði en óvissa er talsverð.

Bæjarstjórn Sveitarfélagsins Árborgar og bæjarstjóri staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana þess fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Selfossi, 12. maí 2021

Bæjarstjórn:


  
 Beyvindur Þórsdóttir
   
 Þorgerður
   
 Kárlau Björnsson
   
 Sigrún Nídalur

Jónna R. Gunnarsdóttir
   
 Einar
   
 Helgi L. Haraldsson

Bæjarstjóri:



# Áritun óháðs endurskoðanda

## Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Árborgar

### Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Sveitarfélagsins Árborgar fyrir árið 2020, að undanskilinni skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra.

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.

Álit okkar er í samræmi við skýrslu okkar til bæjarstjórnar.

*Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta og innifelur:*

- Skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra.
- Rekstrarreikning fyrir árið 2020.
- Efnahagsreikning þann 31. desember 2020.
- Sjóðstreymisýfirlit fyrir árið 2020.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.
- Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar.

Skýrsla bæjarstjórnar og bæjarstjóra og yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar eru 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 uppfylfum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Samkvæmt okkar bestu vissu, lýsum við yfir að önnur þjónusta sem við höfum veitt félaginu er í samræmi við ákvæði íslenskra laga og reglna og að við höfum ekki veitt þjónustu sem óheimilt er að veita samkvæmt ákvæðum 5.1. gr. Evrópureglugerðar nr. 537/2014.

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

### Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins árið 2020. Sem hluti af endurskoðun okkar á ársreikningnum voru þessi lykilatriði skoðuð sérstaklega. Við látum ekki í ljós sérstakt álit varðandi þessi lykilatriði, einungis er látið í ljós álit á ársreikningnum í heild.

## Áritun óháðs endurskoðanda

| <i>Lykilatriði endurskoðunarinnar</i>  | <i>Endurskoðunaraðgerðir</i>  |
|--|---|
| Mat á lífeyrisskuldbindingu  | Stjórnendur Sveitarfélagsins Árborgar fengu aðstoð utanaðkomandi tryggingastærðfræðings til að reikna áfallna lífeyrisskuldbindingu í árslok.   |
| Lífeyrisskuldbinding A og B hluta Sveitarfélagsins Árborgar er 2.223,3 milljónir króna í árslok 2020 eða 10,49% af efnahag sveitarfélagsins.   | Endurskoðun okkar á mati lífeyrisskuldbindingar fólst meðal annars í eftirfarandi þáttum:   |
| Mat stjórnenda á fjárhæð lífeyrisskuldbindingar er lykilþáttur í endurskoðun okkar þar sem um er að ræða lögðum mat á hæfni og óhæði hans. verulegan lið í reikningskilum A og B hluta sveitarfélagsins.   | Við fórum yfir niðurstöður tryggingastærðfræðingsins og Við mynduðum okkur væntingar um stöðu lífeyrisskuldbindingarinnar miðað við þekktar stærðir s.s. greiðslna til framtíðar. Stjórnendur byggja mat sitt á launapróun og eignastöðu lífeyrissjóða. |
| Lífeyrisskuldbindingin er færð miðað við núvirði áætlaðra greiðslna til framtíðar. Stjórnendur byggja mat sitt á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar sem framkvæmd var miðað við lok árs 2020. Breyting skuldbindingarinnar á árinu er færð í rekstrarreikning. | Við fórum yfir útreikninga stjórnenda og tryggingastærðfræðings og bárum saman við væntingar okkar.   |
| Sjá nánar skýringu 1.11 um reikningskilaaðferðir og skýringu 11 um lífeyrisskuldbindingar.   | Við fórum yfir hvort reikningshaldsleg meðferð lífeyrisskuldbindinga í ársreikningi sé í samræmi við settar reikningskilareglur.  |
|  | Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar.   |

### Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla bæjarstjórnar og bæjarstjóra og yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjarhagslegar upplýsingar, sem lágu fyrir við áritun okkar. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga, þ.m.t. skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

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

Hvað varðar skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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 bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

## Áritun óháðs endurskoðanda

### Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álit okkar. Nægjanleg víska er mikil víska 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 álit 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 eftirliti 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 félagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvíska 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 fyrirvaralausum álitum. 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 félagið 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.

Öflum nægjanlegra endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga rekstrareininga sem falla undir A og B hluta sveitarfélagsins til að gefa út álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar ársreiknings sveitarfélagsins. Við berum ábyrgð á álitum okkar.

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

Við höfum lýst því yfir við bæjarstjórn að við uppfyllum nauðsynleg siðferðis- og óhæðisskilyrði og við munum láta þeim í té allar upplýsingar um hugsanleg tengsl og önnur atriði sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og trúnað.

### Önnur atriði samkvæmt ákvæðum laga og reglna

#### Ráðning endurskoðanda

Við vorum ráðin endurskoðendur sveitarfélagsins vegna endurskoðunar ársins 2003 og höfum við verið endurskoðendur sveitarfélagsins síðan eða í samfelld 18 ár.

Selfossi, 12. maí 2021

**PricewaterhouseCoopers ehf.**



Ólafur Gestsson  
lögilltur endurskoðandi

## Rekstrarreikningur ársins 2020

| Skýr.                                      | Bæjarsjóður<br>A-hluti |                  |                  | Samantekin reikningskil<br>A og B hluti |                   |                   |
|--|------------------------|------------------|------------------|---|-------------------|-------------------|
|  | 2020                   | Fjárh.áætl.      | 2019             | 2020                                    | Fjárh.áætl.       | 2019              |
| <b>Tekjur</b>                              | 2                      |                  |                  |   |                   |                   |
| Skatttekjur .....                          | 6.708.553              | 6.735.469        | 6.094.689        | 6.683.873                               | 6.702.328         | 6.070.647         |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....                | 1.594.571              | 1.483.583        | 1.685.317        | 1.594.571                               | 1.483.583         | 1.685.317         |
| Aðrar tekjur .....                         | 1.363.742              | 1.302.145        | 1.248.732        | 2.811.956                               | 2.938.154         | 2.538.291         |
|  | <u>9.666.866</u>       | <u>9.521.197</u> | <u>9.028.737</u> | <u>11.090.400</u>                       | <u>11.124.065</u> | <u>10.294.255</u> |
| <b>Gjöld</b>                               |                        |                  |                  |   |                   |                   |
| Laun og launatengd gjöld .....             | 3,14                   | 6.217.430        | 5.880.517        | 5.226.454                               | 6.450.353         | 6.111.118         |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....       | 3                      | 42.941           | 100.000          | 136.018                                 | 50.045            | 111.200           |
| Annar rekstrarkostnaður .....              |                        | 3.400.657        | 3.423.683        | 3.141.787                               | 3.680.550         | 4.022.972         |
|  |                        | <u>9.661.028</u> | <u>9.404.200</u> | <u>8.504.259</u>                        | <u>10.180.949</u> | <u>10.245.290</u> |
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir</b> |                        | 5.838            | 116.997          | 524.479                                 | 909.451           | 878.775           |
| Afskriftir .....                           | 6                      | (353.826)        | (376.662)        | (339.304)                               | (562.723)         | (557.044)         |
| <b>Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða</b> |                        | (347.988)        | (259.665)        | 185.175                                 | 346.729           | 321.731           |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....   | 4                      | (601.426)        | (195.192)        | (321.288)                               | (907.098)         | (504.292)         |
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir skatta</b>     |                        | (949.414)        | (454.857)        | (136.113)                               | (560.369)         | (182.561)         |
| Reiknaður tekjuskattur .....               | 12                     | 0                | 0                | 0                                       | (18.042)          | (12)              |
| <b>Rekstrarniðurstaða ársins</b>           | 5                      | <u>(949.414)</u> | <u>(454.857)</u> | <u>(136.113)</u>                        | <u>(578.411)</u>  | <u>(182.573)</u>  |

## Efnahagsreikningur 31. desember 2020

| Eignir                                  | Skýr. | Bæjarsjóður<br>A-hluti |                   | Samantekin reikningsskil<br>A og B hluti |                   |
|---|-------|------------------------|-------------------|--|-------------------|
|   |       | 2020                   | 2019              | 2020                                     | 2019              |
| <b>Fastafjármunir</b>                   |       |                        |                   |  |                   |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:           | 6     |                        |                   |  |                   |
| Fasteignir og lóðir .....               |       | 12.941.108             | 11.279.123        | 13.423.706                               | 11.782.834        |
| Veitukerfi og gatnakerfi .....          |       | 46.185                 | 285.311           | 4.677.640                                | 4.311.152         |
| Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki .....   |       | 240.736                | 233.502           | 378.384                                  | 348.097           |
|   |       | <u>13.228.030</u>      | <u>11.797.935</u> | <u>18.479.730</u>                        | <u>16.442.082</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:      |       |                        |                   |  |                   |
| Eignarhlutir í félögum .....            | 7     | 325.506                | 325.506           | 325.043                                  | 325.043           |
| Langtímakröfur .....                    | 8     | 91.599                 | 98.031            | 91.599                                   | 120.331           |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....  |       | 114.995                | 111.117           | 0  | 0                 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....       | 14    | <u>428.203</u>         | <u>446.025</u>    | <u>428.203</u>                           | <u>446.025</u>    |
|   |       | 960.304                | 980.679           | 844.845                                  | 891.399           |
| <b>Fastafjármunir samtals</b>           |       | 14.188.334             | 12.778.615        | 19.324.575                               | 17.333.481        |
| <b>Veltufjármunir</b>                   |       |                        |                   |  |                   |
| Vörubirgðir .....                       |       | 0                      | 0                 | 27.221                                   | 24.642            |
| Skammtímakröfur:                        |       |                        |                   |  |                   |
| Óinnheimtar tekjur .....                | 9     | 691.722                | 520.413           | 777.285                                  | 601.941           |
| Næsta árs afb. langtímakrafna .....     | 8     | 16.738                 | 95.568            | 39.038                                   | 95.568            |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....       | 14    | 17.822                 | 17.822            | 17.822                                   | 17.822            |
| Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki ..... |       | 973.862                | 1.143.209         | 0  | 0                 |
| Aðrar skammtímakröfur .....             | 9     | 857.793                | 650.200           | 926.734                                  | 672.386           |
| Handbært fé .....                       |       | 42.338                 | 21.276            | 72.680                                   | 22.979            |
| <b>Veltufjármunir samtals</b>           |       | <u>2.600.276</u>       | <u>2.448.487</u>  | <u>1.860.779</u>                         | <u>1.435.337</u>  |
| <b>Eignir samtals</b>                   |       | <u>16.788.609</u>      | <u>15.227.102</u> | <u>21.185.354</u>                        | <u>18.768.818</u> |



## Efnahagsreikningur 31. desember 2020

| Eigið fé og skuldir                      | Skýr. | Bæjarsjóður<br>A-hluti   |                          | Samantekin reikningskil<br>A og B hluti |                          |
|--|-------|--------------------------|--------------------------|---|--------------------------|
|  |       | 2020                     | 2019                     | 2020                                    | 2019                     |
| <b>Eigið fé</b>                          |       |                          |                          |   |                          |
| Eigið fé .....                           | 10    | 1.647.493                | 2.596.907                | 4.905.621                               | 5.484.032                |
| <b>Skuldbindingar</b>                    |       |                          |                          |   |                          |
| Lífeyrisskuldbindingar .....             | 11    | 2.103.677                | 1.977.115                | 2.223.251                               | 2.091.646                |
| Tekjuskattsskuldbinding .....            | 12    | 0                        | 0                        | 253.907                                 | 235.865                  |
|  |       | <u>2.103.677</u>         | <u>1.977.115</u>         | <u>2.477.158</u>                        | <u>2.327.511</u>         |
| <b>Langtímaskuldir</b>                   |       |                          |                          |   |                          |
| Skuldir við lánastofnanir .....          | 13    | 9.284.073                | 7.413.580                | 11.006.157                              | 8.678.893                |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                  |       |                          |                          |   |                          |
| Skammtímalán .....                       |       | 0                        | 187.168                  | 0                                       | 244.688                  |
| Viðskiptaskuldir .....                   |       | 547.568                  | 359.863                  | 821.118                                 | 420.582                  |
| Næsta árs afb. langtímaskulda .....      | 13    | 929.043                  | 740.345                  | 1.076.269                               | 850.047                  |
| Skuldir við eigin fyrirtæki .....        |       | 1.546.362                | 1.359.653                | 0                                       | 0                        |
| Aðrar skammtímaskuldir .....             |       | 730.395                  | 592.473                  | 899.031                                 | 763.065                  |
|  |       | <u>3.753.367</u>         | <u>3.239.501</u>         | <u>2.796.418</u>                        | <u>2.278.381</u>         |
| <b>Skuldir og skuldbindingar samtals</b> |       | 15.141.117               | 12.630.195               | 16.279.733                              | 13.284.786               |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>       |       | <u><u>16.788.609</u></u> | <u><u>15.227.102</u></u> | <u><u>21.185.354</u></u>                | <u><u>18.768.818</u></u> |
| <b>Aðrar upplýsingar</b>                 | 14-15 |                          |                          |   |                          |

## Yfirlit um sjóðstreymi árið 2020

|   | Bæjarsjóður<br>A-hluti |                 |                 | Samantekin reikningskil<br>A og B hluti |                |                 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|---|----------------|-----------------|
|   | 2020                   | Fjárh.áætl.     | 2019            | 2020                                    | Fjárh.áætl.    | 2019            |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                       |                        |                 |                 |   |                |                 |
| Hreint veltufé frá rekstri:                     |                        |                 |                 |   |                |                 |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                 | (949.414)              | (454.857)       | (136.113)       | (578.411)                               | (182.573)      | 111.103         |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:        |                        |                 |                 |   |                |                 |
| Söluhagnaður eigna .....                        | 0                      | 0               | (3.141)         | 0                                       | 0              | (8.605)         |
| Afskriftir .....                                | 353.826                | 376.662         | 339.304         | 562.723                                 | 557.044        | 510.996         |
| Verðbætur og gengismunur .....                  | 311.351                | 251.545         | 213.020         | 380.156                                 | 297.430        | 254.192         |
| Arður til aðalsjóðs .....                       | (221.477)              | (223.855)       | (223.356)       | 0                                       | 0              | 0               |
| Breyting tekjuskattskuldbindingar .....         | 0                      | 0               | 0               | 18.042                                  | 0              | 39.075          |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....            | 182.540                | 120.000         | 176.436         | 200.093                                 | 132.256        | 191.543         |
|   | (323.174)              | 69.496          | 366.149         | 582.603                                 | 804.157        | 1.098.304       |
| Breytingar rekstartengdra eigna- og skuldaliða: |                        |                 |                 |   |                |                 |
| Vörubirgðir .....                               | 0                      | 0               | 0               | (2.579)                                 | 0              | (1.424)         |
| Óinnheimtar tekjur .....                        | (171.310)              | 0               | (27.713)        | (171.310)                               | 0              | (27.713)        |
| Aðrar skammtímakröfur .....                     | (207.593)              | 0               | (108.452)       | (258.383)                               | 0              | (70.324)        |
| Skammtímaskuldir .....                          | 325.706                | 0               | 107.967         | 536.582                                 | 0              | (17.937)        |
|   | (53.197)               | 0               | (28.198)        | 104.310                                 | 0              | (117.399)       |
| <b>Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)</b>   | <b>(376.371)</b>       | <b>69.496</b>   | <b>337.951</b>  | <b>686.913</b>                          | <b>804.157</b> | <b>980.905</b>  |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                   |                        |                 |                 |   |                |                 |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....           | (1.787.862)            | (2.097.700)     | (659.561)       | (2.604.312)                             | (3.006.700)    | (1.635.599)     |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....                 | 3.942                  | 0               | 4.295           | 3.942                                   | 0              | 11.900          |
| Langtímakröfur, breyting .....                  | 105.596                | 29.697          | 121.132         | 105.596                                 | 29.697         | 121.132         |
|   | (1.678.325)            | (2.068.003)     | (534.135)       | (2.494.774)                             | (2.977.003)    | (1.502.568)     |
| <b>Fjármögnunarahreyfingar</b>                  |                        |                 |                 |   |                |                 |
| Greiddur arður til aðalsjóðs .....              | 221.477                | 223.855         | 223.356         | 0                                       | 0              | 0               |
| Tekin ný langtímalán .....                      | 2.510.000              | 2.570.000       | 600.000         | 3.060.000                               | 3.120.000      | 1.200.000       |
| Afborganir langtímalána .....                   | (768.629)              | (771.569)       | (717.892)       | (889.262)                               | (888.343)      | (833.058)       |
| Afborganir lífeyrisskuldbindinga .....          | (55.978)               | (107.000)       | (91.548)        | (68.488)                                | (117.256)      | (103.051)       |
| Skammtímalán .....                              | (187.168)              | 72.000          | 187.168         | (244.688)                               | 76.000         | 244.688         |
| Eignarhluti íbúa, breyting .....                | 0                      |                 | 0               | 0                                       | 0              | (13.060)        |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....                 | 356.056                | (36.510)        | (26.923)        | 0                                       | 0              | 0               |
|   | 2.075.758              | 1.950.776       | 174.160         | 1.857.561                               | 2.190.401      | 495.519         |
| <b>Breyting á handbæru fé</b>                   | <b>21.063</b>          | <b>(47.732)</b> | <b>(22.024)</b> | <b>49.700</b>                           | <b>17.555</b>  | <b>(26.144)</b> |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                   | 21.276                 | 64.729          | 43.299          | 22.979                                  | 96.963         | 49.123          |
| <b>Handbært fé í árslok</b>                     | <b>42.338</b>          | <b>16.998</b>   | <b>21.276</b>   | <b>72.680</b>                           | <b>114.518</b> | <b>22.979</b>   |

# Skýringar

## 1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

### 1.1 Grundvöllur reikningsskila

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

Til bæjarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð, þjónustumiðstöð, Fasteignafélag Árborgar slf og ehf og Verktækni ehf. Til B hluta teljast stofnanir og fyrirtæki sem að fullu eru í eigu Sveitarfélagsins Árborgar, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru Byggingasjóður aldraðra, fráveita, vatnsveita, Selfossveitur bs. og Sandvíkursetur ehf.

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

### 1.2 Samantekinn ársreikningur

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

### 1.3 Innlausn tekna

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

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

### 1.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

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

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

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

## Skýringar

### 1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

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

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| Fasteignir .....                      | 40 ár      |
| Veitukerfi .....                      | 10 - 40 ár |
| Gatnakerfi .....                      | 25 ár      |
| Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki ..... | 5-15 ár    |

Afskriftir eru reiknaðar hlutfallslega innan ársins.

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

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

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

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

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

### 1.6 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði eða dagverði sé það lægra.

### 1.7 Birgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði.

### 1.8 Óinnheimtar tekjur

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

### 1.9 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

### 1.10 Eignir utan efnahagsreiknings

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

## Skýringar

### 1.11 Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2020. Breyting á skuldbindingunni er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu nr. 11.

### 1.12 Tekjuskattsskuldbinding

Mismunur reiknaðs tekjuskatts samkvæmt rekstrarreikningi og þess tekjuskatts, sem reiknast af skattskyldum hagnaði ársins og fellur til greiðslu á næsta reikningsári, færir til skuldar í efnahagsreikningi sem tekjuskattsskuldbinding. Mismunur þessi stafar af því að skattskyldur hagnaður samkvæmt skattframtali miðast við aðrar forsendur heldur en hagnaður fyrir skatta samkvæmt rekstrarreikningi, og er þar í meginatriðum um að ræða tímamismun vegna innlausnar tekna og gjalda.

Tekjuskattsskuldbindingin svarar að jafnaði til þess tekjuskatts, sem eftir gildandi skattalögum kæmi til greiðslu, ef eignir félagsins væru seldar eða innleystar á bókfærðu verði.

### 1.13 Verðtryggðar eignir og skuldir

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

### 1.14 Fjárhagsáætlun

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

### 1.15 Samanburðarfjárhæðir

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

## Skýringar

### 2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|  | Bæjarsjóður      |                  | Samantekin reikningsskil |                   |
|--|------------------|------------------|--------------------------|-------------------|
|  | 2020             | Áætlun           | 2020                     | Áætlun            |
| Skatttekjur:                             |                  |                  |                          |                   |
| Útsvar .....                             | 5.760.982        | 5.740.000        | 5.760.982                | 5.740.000         |
| Fasteignaskattar .....                   | 757.996          | 807.681          | 733.316                  | 774.540           |
| Lóðarleiga .....                         | 189.576          | 187.788          | 189.576                  | 187.788           |
|  | <u>6.708.553</u> | <u>6.735.469</u> | <u>6.683.873</u>         | <u>6.702.328</u>  |
| Jöfnunarsjóður:                          |                  |                  |                          |                   |
| Tekjujöfnunarframlag .....               | 438.880          | 355.456          | 438.880                  | 355.456           |
| Rekstrarframlag grunnskóla .....         | 525.710          | 520.152          | 525.710                  | 520.152           |
| Framlag vegna fasteignaskattstekna ..... | 129.069          | 129.775          | 129.069                  | 129.775           |
| Framlag vegna nýbúa .....                | 18.450           | 17.550           | 18.450                   | 17.550            |
| Framlag vegna fatlaðra .....             | 482.462          | 460.650          | 482.462                  | 460.650           |
|  | <u>1.594.571</u> | <u>1.483.583</u> | <u>1.594.571</u>         | <u>1.483.583</u>  |
| Skatttekjur samtals .....                | 8.303.124        | 8.219.052        | 8.278.444                | 8.185.911         |
| Aðrar tekjur .....                       | 1.363.742        | 1.302.145        | 2.811.956                | 2.938.154         |
| Rekstrartekjur samtals                   | <u>9.666.866</u> | <u>9.521.197</u> | <u>11.090.400</u>        | <u>11.124.065</u> |
| Íbúafjöldi .....                         | <u>10.428</u>    | <u>10.600</u>    | <u>10.428</u>            | <u>10.600</u>     |
| Skatttekjur á íbúa .....                 | 796              | 775              | 794                      | 772               |

### 3. Rekstrargjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|  | Bæjarsjóður      |                  | Samantekin reikningsskil |                  |
|--|------------------|------------------|--------------------------|------------------|
|  | 2020             | Áætlun           | 2020                     | Áætlun           |
| Laun .....                             | 5.047.437        | 4.818.741        | 5.236.770                | 5.010.176        |
| Launatengd gjöld .....                 | 1.152.172        | 1.061.776        | 1.195.762                | 1.100.942        |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu ..... | 42.941           | 100.000          | 50.045                   | 111.200          |
| Lífeyrissjóðurinn Brú .....            | 17.822           | 0                | 17.822                   | 0                |
|  | <u>6.260.371</u> | <u>5.980.517</u> | <u>6.500.399</u>         | <u>6.222.318</u> |

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu 60,7 mkr. á árinu 2020.

## Skýringar

### 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

|  | Bæjarsjóður      |                  | Samantekin reikningskil |                  |
|--|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
|  | 2020             | Áætlun           | 2020                    | Áætlun           |
| Vaxtatekjur .....                      | 57.884           | 102.560          | 67.327                  | 44.927           |
| Tekjur af eignarhlutum í félögum ..... | 2.661            | 12.000           | 2.661                   | 12.000           |
| Framlag eigin stofnana .....           | 221.477          | 223.855          | 0                       | 0                |
| Vaxtagjöld og verðbætur .....          | (883.448)        | (533.607)        | (977.085)               | (561.219)        |
|  | <u>(601.426)</u> | <u>(195.192)</u> | <u>(907.098)</u>        | <u>(504.292)</u> |

### 5. Heildaryfirlit um rekstur

|                                      | Gjöld             | Tekjur            | Mismunur         | Áætlun           |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                   |                   |                   |                  |                  |
| Skatttekjur .....                    | 0                 | 8.482.928         | 8.482.928        | 8.338.944        |
| Félagsþjónusta .....                 | 1.962.821         | 515.722           | (1.447.100)      | (1.395.702)      |
| Heilbrigðismál .....                 | 2.971             | 0                 | (2.971)          | (2.971)          |
| Fræðslu- og uppeldismál .....        | 5.616.726         | 389.211           | (5.227.515)      | (4.913.283)      |
| Menningarmál .....                   | 241.359           | 5.438             | (235.921)        | (242.812)        |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....        | 1.617.681         | 738.159           | (879.522)        | (871.647)        |
| Brunamál og almannavarnir .....      | 135.744           | 0                 | (135.744)        | (135.477)        |
| Hreinlætismál .....                  | 369.471           | 280.705           | (88.766)         | (147.510)        |
| Skipulags- og byggingarmál .....     | 369.660           | 51.053            | (318.607)        | (315.392)        |
| Umferðar- og samgöngumál .....       | 341.988           | 2.207             | (339.781)        | (346.502)        |
| Umhverfismál .....                   | 179.843           | 491               | (179.351)        | (202.097)        |
| Atvinnumál .....                     | 50.291            | 1.764             | (48.528)         | (53.372)         |
| Sameiginlegur kostnaður .....        | 664.198           | 193.903           | (470.295)        | (448.298)        |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga ..... | 60.762            | 0                 | (60.762)         | (100.440)        |
| Fjármagnsliðir .....                 | 449.823           | 555.860           | 106.037          | 378.723          |
| Millivelta .....                     | (893.404)         | (893.404)         | 0                | 0                |
| Aðalsjóður samtals .....             | <u>11.169.935</u> | <u>10.324.036</u> | <u>(845.898)</u> | <u>(457.838)</u> |
| <b>Eignasjóður</b>                   |                   |                   |                  |                  |
| Þjónustumiðstöð .....                | 844.683           | 1.070.832         | 226.150          | 270.102          |
| Fasteignafélag Árborgar .....        | 260.167           | 178.825           | (81.341)         | (41.590)         |
| Verktækni ehf .....                  | 546.994           | 300.948           | (246.046)        | (229.891)        |
| Verktækni ehf .....                  | 14.278            | 12.000            | (2.278)          | 4.359            |
| Millivelta .....                     | (1.663.916)       | (1.663.916)       | 0                | 0                |
| Bæjarsjóður samtals .....            | <u>11.172.140</u> | <u>10.222.726</u> | <u>(949.414)</u> | <u>(454.857)</u> |
| <b>Byggingasjóður aldraðra</b>       |                   |                   |                  |                  |
| Fráveita .....                       | 53.344            | 42.354            | (10.990)         | (26.222)         |
| Vatnsveita .....                     | 177.750           | 422.130           | 244.380          | 206.823          |
| Vatnsveita .....                     | 187.348           | 368.263           | 180.915          | 138.363          |
| Selfossveitur .....                  | 857.855           | 846.168           | (11.687)         | (14.678)         |
| Sandvíkursetur ehf .....             | 53.588            | 21.973            | (31.615)         | (32.002)         |
| Millivelta .....                     | (277.354)         | (277.354)         | 0                | 0                |
| Sjóðir í B-hluta samtals .....       | <u>1.052.531</u>  | <u>1.423.535</u>  | <u>371.003</u>   | <u>272.284</u>   |
| <b>Samantekið samtals</b>            | <u>12.224.672</u> | <u>11.646.260</u> | <u>(578.411)</u> | <u>(182.573)</u> |

## Skýringar

### 6. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

|                          | Fasteignir<br>og lóðir | Gatnakerfi | Bifreiðar, vélar,<br>áhöld og tæki | Samtals    |
|--------------------------|------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| Bæjarsjóður:             |                        |            |                                    |            |
| Bókfært verð 1/1 .....   | 11.279.123             | 285.311    | 233.502                            | 11.797.935 |
| Viðbót á árinu .....     | 1.953.341              | (218.060)  | 52.582                             | 1.787.862  |
| Selt á árinu .....       | (3.942)                |            |                                    | (3.942)    |
| Afskrifað á árinu .....  | (287.414)              | (21.065)   | (45.347)                           | (353.826)  |
| Bókfært verð 31/12 ..... | 12.941.108             | 46.185     | 240.736                            | 13.228.030 |

|                          | Fasteignir<br>og lóðir | Veitu- og<br>gatnakerfi | Bifreiðar, vélar,<br>áhöld og tæki | Samtals    |
|--------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------------|------------|
| Samantekið:              |                        |                         |                                    |            |
| Bókfært verð 1/1 .....   | 11.782.834             | 4.311.152               | 348.097                            | 16.442.082 |
| Viðbót á árinu .....     | 1.953.341              | 555.954                 | 95.018                             | 2.604.312  |
| Selt á árinu .....       | (3.942)                |                         |                                    | (3.942)    |
| Afskrifað á árinu .....  | (308.527)              | (189.466)               | (64.730)                           | (562.723)  |
| Bókfært verð 31/12 ..... | 13.423.706             | 4.677.640               | 378.384                            | 18.479.730 |

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

|                                | Vátryggingar-<br>verðmæti | Fasteigna-<br>mat | Bókfært<br>verð |
|--------------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------|
| Bæjarsjóður:                   |                           |                   |                 |
| Skólahúsnæði .....             | 12.569.850                | 5.796.350         | 3.196.216       |
| Leikskólar .....               | 2.714.838                 | 1.371.463         | 1.282.713       |
| Íþróttahús og sundlaugar ..... | 2.083.170                 | 995.945           | 2.186.147       |
| Þjónustuhúsnæði .....          | 2.827.100                 | 1.421.357         | 2.515.116       |
| Gatnakerfi .....               |                           |                   | 46.185          |
| Vélar og áhöld .....           |                           |                   | 240.736         |
| Leigulóðir .....               |                           |                   | 3.760.915       |
| Samtals bæjarsjóður .....      | 20.194.958                | 9.585.115         | 13.228.030      |



## Skýringar

|                                 | Vátryggingar-<br>verðmæti | Fasteigna-<br>mat | Bókfært<br>verð   |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| B-hluta stofnanir:              |                           |                   |                   |
| Íbúðarhúsnæði .....             | 940.950                   | 701.250           | 107.009           |
| Veitukerfi .....                |                           |                   | 4.631.454         |
| Aðrar fasteignir .....          | 1.490.387                 | 970.603           | 375.589           |
| Aðrir rekstrarfjármunir .....   |                           |                   | 137.648           |
| Samtals B-hluta stofnanir ..... | <u>2.431.337</u>          | <u>1.671.853</u>  | <u>5.251.700</u>  |
| <br>                            |                           |                   |                   |
| Samantekið samtals .....        | <u>22.626.295</u>         | <u>11.256.968</u> | <u>18.479.730</u> |

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

### Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 5.444,7 mkr., vatnsveitu 4.497,7 mkr. og hitaveitu 6.294 mkr.

### Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| Ráðhús og bókasafn .....        | 453.341        |
| Íþróttamannvirki .....          | 43.826         |
| Skólahúsnæði .....              | 150.401        |
| Áhaldahús .....                 | 92.574         |
| Leikskólar og gæsluvellir ..... | 131.733        |
| Félagsmiðstöð/ungmennahús ..... | 20.593         |
| Sandvíkursetur .....            | 13.019         |
| Íbúðir aldraðra .....           | 19.920         |
| Selfossveitur .....             | 52.080         |
|                                 | <u>977.487</u> |

## Skýringar

### 7. Eignarhlutir í félögum

Bókfært verð eignarhluta í öðrum félögum greinist þannig:

|                                      | Bæjarsjóður    | Samantekið     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Íslenska vindorkufélagið ehf .....   | 193            | 193            |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf .....   | 270.102        | 270.102        |
| Landskerfi bókasafna hf. ....        | 1.554          | 1.554          |
| Sandvíkursetur ehf .....             | 500            | 0              |
| Borgarþróun ehf .....                | 16.048         | 16.048         |
| Netorka hf .....                     | 0              | 36             |
| Norðurvegur ehf .....                | 600            | 600            |
| Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. .... | 36.510         | 36.510         |
|                                      | <u>325.506</u> | <u>325.043</u> |

Sveitarfélagið Árborg á 100% eignarhlut í Borgarþróun ehf. Eigið fé félagsins var í árslok 2019, 37,3 mkr. Ársreikningur Borgarþróunar ehf vegna ársins 2020 lá ekki fyrir við lok reikningsskila Sveitarfélagsins Árborgar. Félagið hefur ekki verið tekið inn í samstæðureikningsskil sveitarfélagsins.

### 8. Langtímakröfur

|   | Bæjarsjóður   | Samantekið    |
|---|---------------|---------------|
| Verðtryggðar kröfur, vextir 2,4-5% .....                      | 122.840       | 122.840       |
| Óverðtryggðar kröfur, meðalvextir 5,75% .....                 | 45.485        | 45.485        |
| Óverðtryggðar kröfur, vextir 0% .....                         | 0             | 22.300        |
| Niðurfært .....   | (59.988)      | (59.988)      |
| Verðbréfaeign samtals að meðtöldum næsta árs afborgunum ..... | 108.337       | 130.637       |
| Næsta árs afborganir .....                                    | (16.738)      | (39.038)      |
|   | <u>91.599</u> | <u>91.599</u> |

Afborganir af verðbréfaeign greinast þannig á næstu ár:

|                 |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| Árið 2021 ..... | 16.738         | 39.038         |
| Árið 2022 ..... | 4.185          | 4.185          |
| Árið 2023 ..... | 337            | 337            |
| Árið 2024 ..... | 351            | 351            |
| Árið 2025 ..... | 5.489          | 5.489          |
| Síðar .....     | 81.237         | 81.237         |
|                 | <u>108.337</u> | <u>130.637</u> |

## Skýringar

### 9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra tekna, skammtímakrafna og verðbréfaeignar greinist þannig:

|  | Bæjarsjóður    | Samantekið     |
|--|----------------|----------------|
| Afskriftareikningur í ársbyrjun .....      | 344.474        | 395.180        |
| Breytingar afskriftaframlags á árinu ..... | 20.117         | 21.471         |
| Afskriftareikningur í árslok .....         | <u>364.591</u> | <u>416.651</u> |

### 10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

|                                 | Bæjarsjóður      | Samantekið       |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Yfirfært frá fyrra ári .....    | 2.596.907        | 5.484.032        |
| Rekstrarniðurstaða ársins ..... | (949.414)        | (578.411)        |
| Eigið fé 31/12 .....            | <u>1.647.493</u> | <u>4.905.621</u> |

### 11. Lífeyrisskuldbinding

Áfallin lífeyrisskuldbinding er færð í ársreikninginn. Um er að ræða áætlaðan hluta launagreiðanda í áfallinni lífeyrisskuldbindingu vegna starfsmanna sveitarfélagsins í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Útreikningurinn, sem miðast við árslok 2020, er gerður af tryggingastærðfræðingi eftir sömu forsendum og notaðar eru við úttekt á B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Hlutur launagreiðanda er áætlaður 52% í bæjarsjóði og 67% í Selfossveitum.

| Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig: | Bæjarsjóður      | Samantekið       |
|--|------------------|------------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1/1 .....                   | 1.977.115        | 2.091.646        |
| Greiddur lífeyrir .....                          | (55.978)         | (68.488)         |
| Breyting á árinu .....                           | 182.540          | 200.093          |
|  | <u>2.103.677</u> | <u>2.223.251</u> |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

|                      | Bæjarsjóður      | Samantekið       |
|----------------------|------------------|------------------|
| Árin 2021-2025 ..... | 501.490          | 552.553          |
| Árin 2026-2030 ..... | 508.249          | 541.423          |
| Árin 2031-2035 ..... | 440.384          | 457.682          |
| Síðar .....          | 653.554          | 671.593          |
|                      | <u>2.103.677</u> | <u>2.223.251</u> |

## Skýringar

### 12. Tekjuskattsskuldbinding

|   |                |
|---|----------------|
| Tekjuskattsskuldbinding 1.1. ....                         | 235.865        |
| Reiknaður tekjuskattur af rekstrarniðurstöðu ársins ..... | 18.042         |
|   | <u>253.907</u> |

Tekjuskattsinneign (-skuldbinding) greinist þannig á eftirfarandi liði:

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir ..... | 328.807        |
| Eignarhlutir í félögum .....       | (13)           |
| Viðskiptakröfur .....              | (16.948)       |
| Vörubirgðir .....                  | 512            |
| Yfirfæranlegt skattalegt tap ..... | (58.451)       |
|                                    | <u>253.907</u> |

### 13. Langtímaskuldir

| Bæjarsjóður:         | Staða 1.1.2020 | Ný lán    | Afborganir | Verðbætur | Eftirstöðvar<br>31.12.2020 |
|----------------------|----------------|-----------|------------|-----------|----------------------------|
| Verðtryggð lán ..... | 8.153.925      | 2.510.000 | (768.629)  | 317.821   | 10.213.116                 |

| Samantekið:          | Staða 1.1.2020 | Ný lán    | Afborganir | Verðbætur | Eftirstöðvar<br>31.12.2020 |
|----------------------|----------------|-----------|------------|-----------|----------------------------|
| Verðtryggð lán ..... | 9.528.940      | 3.060.000 | (889.262)  | 382.748   | 12.082.426                 |

| Yfirlit um langtímaskuldir:                     | Bæjarsjóður      | Samantekið        |
|---|------------------|-------------------|
| Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 2,89% ..... | 10.213.116       | 12.082.426        |
| Næsta árs afborganir .....                      | (929.043)        | (1.076.269)       |
|   | <u>9.284.073</u> | <u>11.006.157</u> |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Árið 2021 .....  | 929.043           | 1.076.269         |
| Árið 2022 .....  | 935.557           | 1.085.793         |
| Árið 2023 .....  | 943.225           | 1.075.184         |
| Árið 2024 .....  | 762.483           | 883.187           |
| Árið 2025 .....  | 567.941           | 676.718           |
| Síðar .....  | 6.074.869         | 7.285.274         |
| Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir ..... | <u>10.213.118</u> | <u>12.082.426</u> |

## Skýringar

### 14. Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

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

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

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

Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Árborgar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Framlög vegna Lífeyrisaukasjóðs og Varúðarsjóðs vegna uppgjorsins eru eignfærð sem fyrirframgreiddur kostnaður. Krafan er gjaldfærð á 20 árum vegna Varúðarsjóðs og 30 árum vegna Lífeyrisaukasjóðs og er gjaldfærsla ársins alls 17,8 mkr. færð í rekstur meðal launa og tengdra gjald.

Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig:

|   | Bæjarsjóður | Samantekið |
|---|-------------|------------|
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....                     | 428.203     | 428.203    |
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna ..... | 17.822      | 17.822     |
| Fyrirframgreiddur kostnaður alls .....                | 446.025     | 446.025    |

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

## Skýringar

### 15. Aðrar upplýsingar

#### Ábyrgðarskuldbinding

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

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

Bæjarsjóður er í ábyrgð fyrir lánum Héraðsskjalasafns Árnesinga, Tónlistarskóla Árnesinga, Listasafns Árnesinga og Byggðasafns Árnesinga, ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánanna í árslok 2020 voru 278 mkr.

Fasteignafélag Árborgar slf hefur keypt ábyrgð vegna endurgreiðslu á innskatti af byggingarkostnaði Fasteignafélagsins Árborgar slf að fjárhæð 57 mkr.

Bæjarsjóður ber ábyrgð á lánum sem Leigubústaðir Árborgar ses. yfirtóku við kaup félagsins á öllum eignum Leigubústaða Árborgar ehf. Eftirstöðvar lánanna í árslok 2020 voru 529 mkr.

#### Önnur atriði

Í kjölfar samnings milli Flóahrepps og Sveitarfélagsins Árborgar, um öflun og sölu vatns til Flóahrepps var farið út í ýmsar framkvæmdir við að leggja nýja stofna og styrkja dreifikerfi Vatnsveitu Flóahrepps og Vatnsveitu Árborgar að sveitarfélagamörkum Árborgar og Flóahrepps. Landsvirkjun sá um framkvæmdirnar. Í samningnum um öflun og sölu vatns, sem gerður var milli Flóahrepps og Sveitarfélagsins Árborgar dags. 26. apríl 2010, kemur fram að Flóahreppur eignist inneign sem svarar til kostnaðar Landsvirkjunar við framkvæmdir innan Árborgar og að inneignin skuli koma til greiðslu vatnsgjalds fyrir mælda vatnsnotkun.

#### Tengdir aðilar

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

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

#### Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem stóð yfir á árinu 2020 stendur enn og heldur áfram að hafa veruleg áhrif á rekstur sveitarfélagsins. Félagsleg viðfangsefni og skyndilokanir á leikskólum og annarri þjónustu valda áfram miklum kostnaðarauka og nokkru tekjutapi. Í fjárhagsáætlun 2021 er reynt að gera ráð fyrir þessum kostnaði en óvissa er talsverð.

## Skýringar

### 16. Lykiltölur

Lykiltölur fyrir A-hluta - 5 ára yfirlit:

|  | Áætlun með viðaukum<br>2020 | Ársreikningar |        |        |        |        |
|--|-----------------------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
|  |                             | 2020          | 2019   | 2018   | 2017   | 2016   |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                              |                             |               |        |        |        |        |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>            |                             |               |        |        |        |        |
| Framlegð (EBITDA).....                               | 1,2%                        | 0,1%          | 5,8%   | 8,2%   | 8,2%   | 6,6%   |
| Rekstrarniðurstaða.....                              | -4,8%                       | -9,8%         | -1,5%  | -0,6%  | 0,2%   | -3,3%  |
| Veltufé frá rekstri.....                             | 0,7%                        | -3,3%         | 4,1%   | 5,4%   | 7,0%   | 7,7%   |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....         | 21,7%                       | 17,4%         | 5,9%   | 22,2%  | 2,8%   | 3,7%   |
| Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....      | 157,2%                      | 156,6%        | 139,9% | 151,4% | 142,9% | 153,3% |
| <b>Önnur hlutföll</b>                                |                             |               |        |        |        |        |
| Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár)..... | 170,6                       | -35,2         | 25,6   | 21,5   | 15,0   | 15,3   |
| Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....     | -0,1                        | -0,4          | 0,5    | 59%    | 0,7    | 0,7    |
| Veltufjárhlutfall.....                               | 0,7                         | 0,7           | 0,8    | 78%    | 0,8    | 0,7    |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>        |                             |               |        |        |        |        |
| Jafnvægisregla.....                                  | -4,8%                       | -9,8%         | -1,5%  | -0,6%  | 0,2%   | -3,3%  |
| Skuldaviðmið.....                                    | 145,9%                      | 145,4%        | 127,9% | 138,1% | 134,4% | 143,6% |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>            |                             |               |        |        |        |        |
| Útsvar .....   | 60,3%                       | 59,6%         | 57,8%  | 59,6%  | 58,1%  | 56,5%  |
| Fasteignaskattur .....                               | 8,5%                        | 7,8%          | 7,8%   | 7,8%   | 7,9%   | 7,7%   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                          | 15,6%                       | 16,5%         | 18,7%  | 17,4%  | 17,4%  | 17,7%  |
| Lóðarleiga .....                                     | 2,0%                        | 2,0%          | 1,9%   | 1,7%   | 1,7%   | 1,7%   |
| Skatttekjur samtals .....                            | 86,3%                       | 85,9%         | 86,2%  | 86,5%  | 85,1%  | 83,7%  |
| Aðrar tekjur .....                                   | 13,7%                       | 14,1%         | 13,8%  | 13,5%  | 14,9%  | 16,3%  |
|  | 100,0%                      | 100,0%        | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Laun og launatengd gjöld .....                       | 61,8%                       | 64,3%         | 57,9%  | 58,2%  | 59,5%  | 59,4%  |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting .....                 | 1,1%                        | 0,4%          | 1,5%   | 0,3%   | -0,1%  | 2,2%   |
| Annar rekstrarkostnaður .....                        | 36,0%                       | 35,2%         | 34,8%  | 33,3%  | 32,4%  | 31,9%  |
| Framlegð (EBITDA).....                               | 1,2%                        | 0,1%          | 5,8%   | 8,2%   | 8,2%   | 6,6%   |
| Afskriftir .....                                     | 4,0%                        | 3,7%          | 3,8%   | 3,9%   | 4,0%   | 4,3%   |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....             | 2,1%                        | 6,2%          | 3,6%   | 5,0%   | 4,0%   | 5,5%   |
| Rekstrarniðurstaða .....                             | -4,8%                       | -9,8%         | -1,5%  | -0,6%  | 0,2%   | -3,3%  |
| <b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>                      |                             |               |        |        |        |        |
| <b>Rekstur</b>                                       |                             |               |        |        |        |        |
| Skatttekjur .....                                    | 775                         | 796           | 776    | 732    | 698    | 655    |
| Aðrar tekjur .....                                   | 123                         | 131           | 125    | 114    | 123    | 128    |
| Laun og launatengd gjöld .....                       | (564)                       | (600)         | (535)  | (495)  | (487)  | (482)  |
| Annar rekstrarkostnaður .....                        | (323)                       | (326)         | (313)  | (281)  | (266)  | (250)  |
| Afskriftir .....                                     | (36)                        | (34)          | (34)   | (33)   | (33)   | (34)   |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....             | (18)                        | (58)          | (32)   | (42)   | (32)   | (43)   |
| Rekstrarniðurstaða .....                             | (43)                        | (91)          | (14)   | (5)    | 2      | (26)   |
| <b>Efnahagur:</b>                                    |                             |               |        |        |        |        |
| Eignir .....   | 1.583                       | 1.610         | 1.519  | 1.525  | 1.374  | 1.372  |
| Eigið fé .....                                       | 171                         | 158           | 259    | 244    | 202    | 172    |
| Skuldir og skuldbindingar .....                      | 1.412                       | 1.452         | 1.260  | 1.281  | 1.172  | 1.200  |
| <b>Sjóðstreymi</b>                                   |                             |               |        |        |        |        |
| Veltufé frá rekstri .....                            | 7                           | (31)          | 37     | 46     | 58     | 60     |
| Handbært fé frá rekstri .....                        | 7                           | (36)          | 34     | 19     | 75     | 75     |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....     | 198                         | 171           | 65     | 125    | 21     | 27     |
| Íbúafjöldi .....                                     | 10.600                      | 10.428        | 10.025 | 9.454  | 8.958  | 8.471  |
| Breyting frá fyrra ári% .....                        |                             | 4,0%          | 6,0%   | 5,5%   | 5,7%   | 3,3%   |

## Skýringar

### 16. Lykiltölur, framhald

#### Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

|  | Áætlun með viðaukum<br>2020 | Ársreikningar |        |        |        |        |
|--|-----------------------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
|  |                             | 2020          | 2019   | 2018   | 2017   | 2016   |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                              |                             |               |        |        |        |        |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>            |                             |               |        |        |        |        |
| Framlegð (EBITDA).....                               | 7,9%                        | 8,2%          | 12,3%  | 14,8%  | 15,2%  | 13,2%  |
| Rekstrarniðurstaða.....                              | -1,6%                       | -5,2%         | 1,1%   | 2,1%   | 5,3%   | 1,4%   |
| Veltufé frá rekstri.....                             | 7,2%                        | 5,3%          | 10,7%  | 11,9%  | 13,8%  | 13,7%  |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....         | 26,8%                       | 22,5%         | 14,6%  | 27,7%  | 6,7%   | 6,0%   |
| Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....      | 146,1%                      | 146,8%        | 129,1% | 134,5% | 131,6% | 142,4% |
| <b>Önnur hlutföll</b>                                |                             |               |        |        |        |        |
| Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár)..... | 17,3                        | 23,1          | 10,0   | 9,4    | 7,9    | 8,8    |
| Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....     | 0,8                         | 0,6           | 1,2    | 1,3    | 1,3    | 1,2    |
| Veltufjárhlutfall.....                               | 0,6                         | 0,7           | 0,6    | 0,7    | 0,8    | 0,6    |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>        |                             |               |        |        |        |        |
| Jafnvægisregla.....                                  | -1,6%                       | -5,2%         | 1,1%   | 2,1%   | 5,3%   | 1,4%   |
| Skuldaviðmið.....                                    | 136,2%                      | 136,9%        | 118,3% | 122,6% | 124,0% | 133,7% |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>            |                             |               |        |        |        |        |
| Útsvar .....   | 51,6%                       | 51,9%         | 50,7%  | 52,1%  | 50,4%  | 49,1%  |
| Fasteignaskattur .....                               | 7,0%                        | 6,6%          | 6,6%   | 6,4%   | 6,4%   | 6,3%   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                          | 13,3%                       | 14,4%         | 16,4%  | 15,2%  | 15,1%  | 15,4%  |
| Lóðarleiga .....                                     | 1,7%                        | 1,7%          | 1,6%   | 1,5%   | 1,5%   | 1,5%   |
| Skatttekjur samtals .....                            | 73,6%                       | 74,6%         | 75,3%  | 75,2%  | 73,4%  | 72,3%  |
| Aðrar tekjur .....                                   | 26,4%                       | 25,4%         | 24,7%  | 24,8%  | 26,6%  | 27,7%  |
|  | 100,0%                      | 100,0%        | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Laun og launatengd gjöld .....                       | 54,9%                       | 58,2%         | 52,9%  | 52,9%  | 53,6%  | 53,7%  |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting .....                 | 1,0%                        | 0,5%          | 1,4%   | 0,3%   | 0,0%   | 2,0%   |
| Annar rekstrarkostnaður .....                        | 36,2%                       | 33,2%         | 33,4%  | 32,0%  | 31,2%  | 31,1%  |
| Framlegð (EBITDA).....                               | 7,9%                        | 8,2%          | 12,3%  | 14,8%  | 15,2%  | 13,2%  |
| Afskriftir .....                                     | 5,0%                        | 5,1%          | 5,0%   | 5,1%   | 5,1%   | 5,8%   |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....             | 4,5%                        | 8,3%          | 6,2%   | 7,6%   | 4,8%   | 6,0%   |
| Rekstrarniðurstaða .....                             | -1,6%                       | -5,2%         | 1,1%   | 2,1%   | 5,3%   | 1,4%   |
| <b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>                      |                             |               |        |        |        |        |
| <b>Rekstur</b>                                       |                             |               |        |        |        |        |
| Skatttekjur .....                                    | 772                         | 794           | 774    | 728    | 694    | 651    |
| Aðrar tekjur .....                                   | 277                         | 270           | 253    | 240    | 251    | 249    |
| Laun og launatengd gjöld .....                       | (587)                       | (623)         | (558)  | (515)  | (506)  | (502)  |
| Annar rekstrarkostnaður .....                        | (380)                       | (353)         | (343)  | (310)  | (295)  | (280)  |
| Afskriftir .....                                     | (53)                        | (54)          | (51)   | (49)   | (48)   | (52)   |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....             | (48)                        | (89)          | (64)   | (74)   | (45)   | (54)   |
| Rekstrarniðurstaða .....                             | (17)                        | (55)          | 11     | 21     | 50     | 13     |
| <b>Efnahagur:</b>                                    |                             |               |        |        |        |        |
| Eignir .....   | 2.008                       | 2.032         | 1.872  | 1.826  | 1.711  | 1.704  |
| Eigið fé .....                                       | 475                         | 470           | 547    | 525    | 467    | 422    |
| Skuldir og skuldbindingar .....                      | 1.533                       | 1.561         | 1.325  | 1.302  | 1.243  | 1.282  |
| <b>Sjóðstreymi</b>                                   |                             |               |        |        |        |        |
| Veltufé frá rekstri .....                            | 76                          | 56            | 110    | 116    | 131    | 124    |
| Handbært fé frá rekstri .....                        | 76                          | 66            | 98     | 92     | 152    | 140    |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....     | 284                         | 249           | 162    | 202    | 62     | 53     |
| Íbúafjöldi .....                                     | 10.600                      | 10.428        | 10.025 | 9.454  | 8.958  | 8.471  |
| Breyting frá fyrra ári% .....                        |                             | 4,0%          | 6,0%   | 5,5%   | 5,7%   | 3,3%   |



## Skýringar

### Samanburður rekstraráætlana

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

|  | Bæjarsjóður<br>A hluti           |                                     |                                     | Samantekin reikningsskil<br>A og B hluti |                                     |                                     |
|--|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>við fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun         | Viðaukar<br>við fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
| <b>Tekjur</b>                                  |                                  |                                     |                                     |  |                                     |                                     |
| Skatttekjur .....                              | 6.735.469                        | 0                                   | 6.735.469                           | 6.702.328                                | 0                                   | 6.702.328                           |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....                    | 1.653.592                        | (170.009)                           | 1.483.583                           | 1.653.592                                | (170.009)                           | 1.483.583                           |
| Aðrar tekjur .....                             | 1.439.045                        | (136.900)                           | 1.302.145                           | 3.075.054                                | (136.900)                           | 2.938.154                           |
|  | 9.828.106                        | (306.909)                           | 9.521.197                           | 11.430.974                               | (306.909)                           | 11.124.065                          |
| <b>Gjöld</b>                                   |                                  |                                     |                                     |  |                                     |                                     |
| Laun og launatengd gjöld .....                 | 5.949.517                        | (69.000)                            | 5.880.517                           | 6.191.318                                | (80.200)                            | 6.111.118                           |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar ....           | 0                                | 100.000                             | 100.000                             | 0  | 111.200                             | 111.200                             |
| Annar rekstrarkostnaður .....                  | 3.380.683                        | 43.000                              | 3.423.683                           | 3.965.272                                | 57.700                              | 4.022.972                           |
|  | 9.330.200                        | 74.000                              | 9.404.200                           | 10.156.590                               | 88.700                              | 10.245.290                          |
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskrifti</b>      | 497.906                          | (380.909)                           | 116.997                             | 1.274.384                                | (395.609)                           | 878.775                             |
| Afskriftir .....                               | (376.662)                        | 0                                   | (376.662)                           | (557.044)                                | 0                                   | (557.044)                           |
| <b>Rekstrarniðurstaða án<br/>fjármagnsliða</b> | 121.244                          | (380.909)                           | (259.665)                           | 717.341                                  | (395.609)                           | 321.732                             |
| Fjármagnsliðir .....                           | (195.191)                        | (1)                                 | (195.192)                           | (504.293)                                | 1                                   | (504.292)                           |
| Reiknaður tekjuskattur .....                   | 0                                | 0                                   | 0                                   | (12)                                     | 0                                   | (12)                                |
| <b>Rekstrarniðurstaða</b>                      | (73.947)                         | (380.910)                           | (454.857)                           | 213.036                                  | (395.608)                           | (182.572)                           |

## Skýringar

### Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

|  | Bæjarsjóður<br>A hluti           |                                     |                                     | Samantekin reikningsskil<br>A og B hluti |                                     |                                     |
|--|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>við fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun         | Viðaukar<br>við fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                |                                  |                                     |                                     |  |                                     |                                     |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....          | (73.947)                         | (380.910)                           | (454.857)                           | 213.036                                  | (395.609)                           | (182.573)                           |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                                  |                                     |                                     |  |                                     |                                     |
| Afskriftir .....                         | 376.662                          | 0                                   | 376.662                             | 557.044                                  | 0                                   | 557.044                             |
| Verðbætur .....                          | 251.545                          | 0                                   | 251.545                             | 297.430                                  | 0                                   | 297.430                             |
| Arður til aðalsjóðs .....                | (223.855)                        | 0                                   | (223.855)                           | 0  | 0                                   | 0                                   |
| Breyting á skuldbindingu .....           | 120.000                          | 0                                   | 120.000                             | 132.256                                  | 0                                   | 132.256                             |
| Veltufé frá rekstri .....                | 450.405                          | (380.910)                           | 69.496                              | 1.199.765                                | (395.609)                           | 804.156                             |
| <b>Handb.fé frá rekstri (til rekstr</b>  | <b>450.405</b>                   | <b>(380.910)</b>                    | <b>69.496</b>                       | <b>1.199.765</b>                         | <b>(395.609)</b>                    | <b>804.157</b>                      |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>            |                                  |                                     |                                     |  |                                     |                                     |
| Varanlegir rekstrarfjármunir .....       | (2.252.000)                      | 154.300                             | (2.097.700)                         | (3.306.000)                              | 299.300                             | (3.006.700)                         |
| Langtímakröfur, breyting .....           | 29.697                           | 0                                   | 29.697                              | 29.697                                   | 0                                   | 29.697                              |
|  | (2.222.303)                      | 154.300                             | (2.068.003)                         | (3.276.303)                              | 299.300                             | (2.977.003)                         |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>            |                                  |                                     |                                     |  |                                     |                                     |
| Framlag frá eigin fyrirtækjum .....      | 223.855                          | 0                                   | 223.855                             | 0  | 0                                   | 0                                   |
| Skammtímalán, breyting .....             | 0                                | 72.000                              | 72.000                              | 0  | 76.000                              | 76.000                              |
| Tekin ný langtímalán .....               | 2.510.000                        | 60.000                              | 2.570.000                           | 3.060.000                                | 60.000                              | 3.120.000                           |
| Afborganir langtímalána .....            | (771.569)                        | 0                                   | (771.569)                           | (888.343)                                | 0                                   | (888.343)                           |
| Afborganir lífeyrisskuldbindinga ..      | (107.000)                        | 0                                   | (107.000)                           | (117.256)                                | 0                                   | (117.256)                           |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....          | (94.510)                         | 58.000                              | (36.510)                            | 0  | 0                                   | 0                                   |
|  | 1.760.776                        | 190.000                             | 1.950.776                           | 2.054.401                                | 136.000                             | 2.190.401                           |
| <b>Breyting á handbæru fé</b>            | <b>(11.122)</b>                  | <b>(36.610)</b>                     | <b>(47.732)</b>                     | <b>(22.137)</b>                          | <b>39.691</b>                       | <b>17.555</b>                       |
| Handbært fé í ársbyrjun .....            | 64.729                           | 0                                   | 64.729                              | 96.963                                   | 0                                   | 96.963                              |
| <b>Handbært fé í árslok</b>              | <b>53.607</b>                    | <b>(36.610)</b>                     | <b>16.998</b>                       | <b>74.826</b>                            | <b>39.691</b>                       | <b>114.518</b>                      |

## Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

### Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 679/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og að það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og að það hliti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað til ákvæða í VII kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimsíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem valdar eru af bæjarstjórn. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 9 fulltrúar, 7 karlar og 2 konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett sér siðareglur, dags. 2. mars 2020, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

### Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 er sveitarfélag sjálfstætt stjórnvald sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnarsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 2. mars 2020, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfi, félags- og starfsmannamálum, mannréttindum eða spillingar- og mútumálum.