

Vesturbyggð
Ársreikningur
2020

Vesturbyggð
Aðalstræti 75
450 Patreksfjörður

Kt. 510694-2369

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.613,8 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.277,8 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2020. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,45% í A-flokki, en lögbundið hámark er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 10,1 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 109,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 566,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 294,5 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir enn um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði áfram umtalsverð en sjá má nánari umfjöllun í skýringu 18.

Ársreikningur Vesturbyggðar fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Patreksfirði, 20. maí 2024

Bæjarstjóri: *Rebekka Hilmarisdóttir*

Bæjarráð: *Jóna M. Jónsd*
ÞORKELLA 'DUARD
Asgoir Sveinsson

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

Patreksfirði, 26. maí 2024

Bæjarstjórn: *Jóna M. Jónsd*
Asgoir Sveinsson
Maria Óskú Óskarsel
Magnús Jónsson
Fransdur Jónsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Vesturbyggðar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Vesturbyggðar fyrir árið 2020, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Borgarnesi, 26. maí 2021

KPMG ehf.

Haraldur Örn Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2020

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	693.481	676.993	665.321	687.548	670.993	658.595
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	372.832	376.664	371.892	372.832	376.664	371.892
Aðrar tekjur	4	211.463	277.521	244.659	553.412	642.081	515.535
		<u>1.277.776</u>	<u>1.331.179</u>	<u>1.281.872</u>	<u>1.613.793</u>	<u>1.689.738</u>	<u>1.546.021</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	780.729	751.643	755.201	831.822	796.159	806.939
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...	13	21.468	27.038	10.175	21.468	27.038	10.175
Annar rekstrarkostnaður		461.940	451.816	484.881	570.257	583.277	556.935
		<u>1.264.137</u>	<u>1.230.497</u>	<u>1.250.257</u>	<u>1.423.547</u>	<u>1.406.474</u>	<u>1.374.048</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		13.639	100.682	31.615	190.246	283.264	171.973
Afskriftir	8	(48.766)	(50.391)	(44.420)	(79.710)	(85.176)	(75.460)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(35.127)	50.291	(12.805)	110.536	198.088	96.514
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(74.107)	(51.410)	(56.461)	(100.407)	(85.220)	(86.368)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12	<u>(109.234)</u>	<u>(1.119)</u>	<u>(69.265)</u>	<u>10.129</u>	<u>112.868</u>	<u>10.146</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2020	2019	2020	2019
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur	8	1.204.962	1.145.394	1.292.075	1.269.966
Veitur, götur og hafnarmannvirki	8	284.806	282.491	827.685	779.225
Vélar, áhöld og tæki	8	55.272	52.576	57.956	56.352
		<u>1.545.039</u>	<u>1.480.460</u>	<u>2.177.717</u>	<u>2.105.543</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	117.896	117.896	117.896	117.896
Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10	109.978	114.561	109.978	114.561
		<u>227.874</u>	<u>232.457</u>	<u>227.874</u>	<u>232.457</u>
Fastafjármunir		<u>1.772.913</u>	<u>1.712.917</u>	<u>2.405.590</u>	<u>2.338.000</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	170.637	128.415	209.460	177.346
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		20.993	37.086	0	0
Aðrar skammtímakröfur		12.337	10.179	29.026	25.263
Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	10	4.583	4.583	4.583	4.583
Handbært fé	3i	43.162	1.277	58.551	5.725
Veltufjármunir		<u>251.712</u>	<u>181.541</u>	<u>301.621</u>	<u>212.917</u>
Eignir samtals		<u>2.024.626</u>	<u>1.894.458</u>	<u>2.707.211</u>	<u>2.550.917</u>

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2020	2019	2020	2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	294.509	380.219	566.191	532.538
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	190.153	177.820	190.153	177.820
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	1.080.818	971.660	1.509.439	1.456.507
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	2.332	0	3.968
Skuldir við eigin fyrirtæki		130.667	63.414	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	122.722	103.667	182.644	161.054
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	8.396	7.807	8.396	7.807
Aðrar skammtímaskuldir		197.360	187.538	250.387	211.223
		459.146	364.758	441.427	384.052
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.730.117	1.514.238	2.141.020	2.018.379
Eigið fé og skuldir samtals		2.024.626	1.894.458	2.707.211	2.550.917

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings 16

Sjóðstreymisýfirlit árið 2020

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12 (109.234)	(1.119)	(69.265)	10.129	112.868	10.146
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8 48.766	50.391	44.420	79.710	85.176	75.460
Verðbætur	40.040	31.699	29.111	57.164	46.877	43.008
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13 21.468	27.563	10.175	21.468	27.563	10.175
Tap (hagn.) af sölu fastafjármuna	372	(38.400)	(786)	(55.938)	(102.600)	(786)
Veltufé (til) frá rekstri	1.411	70.134	13.654	112.533	169.884	138.002
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting	(42.222)	0	(1.043)	(32.114)	0	(19.788)
Aðrar skammtímakröfur, breyting	(2.158)	0	(1.584)	(3.764)	0	(16.668)
Skammtímaskuldir, breyting	9.823	0	20.692	39.164	0	22.722
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar ...	13 (8.546)	(10.500)	(8.009)	(8.546)	(10.500)	(8.009)
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting	10 4.583	0	4.583	4.583	0	4.583
Samtals	(38.520)	(10.500)	14.639	(676)	(10.500)	(17.160)
Handbært fé (til) frá rekstri	(37.109)	59.634	28.293	111.857	159.384	120.842
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8 (99.193)	(87.217)	(56.668)	(171.633)	(170.600)	(97.027)
Söluverð rekstrarfjármuna	9.000	52.792	800	99.211	153.992	800
Fjárfestingarhreyfingar	(90.193)	(34.425)	(55.868)	(72.422)	(16.608)	(96.227)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	14 195.000	120.500	80.000	223.000	148.500	130.000
Afborganir langtímalána	14 (106.827)	(109.634)	(98.686)	(205.641)	(213.422)	(150.823)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting	83.347	24.508	45.504	0	0	0
Skammtímalán, breyting.....	(2.332)	(43.682)	1.150	(3.968)	(48.191)	(1.724)
Fjármögnunarhreyfingar	169.187	(8.308)	27.968	13.392	(113.113)	(22.547)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	41.885	16.901	392	52.826	29.663	2.067
Handbært fé í ársbyrjun	1.277	10.119	885	5.725	36.274	3.658
Handbært fé í árslok	43.162	27.020	1.277	58.551	65.937	5.725

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vesturbyggð er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar 1.065 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Aðalstræti 75 á Patreksfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Vesturbyggðar árið 2020 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Fasteignir Vesturbyggðar ehf.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum. Fjárfesting í ofanflóðavörnum og hafnarmannvirkjum er eignfærð að frádregnum stofnframlögum.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	14 - 40 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	25 - 33 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3 - 10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Eignir utan efnahagsreiknings

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

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2020. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

n. Fjárhagsáætlun

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

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	619.336	604.587	595.517	619.336	604.587	595.517
Fasteignaskattur.....	50.661	52.488	46.604	44.728	46.488	39.878
Lóðarleiga.....	23.484	19.918	23.200	23.484	19.918	23.200
	693.481	676.993	665.321	687.548	670.993	658.595
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framl. v. fasteignaskatts.....	75.500	83.585	83.171	75.500	83.585	83.171
Framl. v. útgjaldajöfnunar.....	171.917	170.548	172.825	171.917	170.548	172.825
Framlög vegna grunnskóla...	116.752	116.881	110.806	116.752	116.881	110.806
Framl. v. sérparfa fatl. nem..	4.127	1.450	1.396	4.127	1.450	1.396
Önnur framlög.....	4.536	4.200	3.694	4.536	4.200	3.694
	372.832	376.664	371.892	372.832	376.664	371.892
Skatttekjur samtals	1.066.314	1.053.657	1.037.212	1.060.381	1.047.657	1.030.486
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	211.463	277.521	244.659	553.412	642.081	515.535
	211.463	277.521	244.659	553.412	642.081	515.535
Rekstrartekjur samtals.....	1.277.776	1.331.179	1.281.872	1.613.793	1.689.738	1.546.021

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	635.144	604.958	594.323	679.160	639.330	633.868
Launatengd gjöld	148.702	146.155	136.382	159.111	156.300	145.400
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissj....	4.583	0	4.583	4.583	0	4.583
Annar áf. launakostn., br.....	(7.700)	530	19.913	(11.032)	530	23.087
Laun og launat. gj. samt.....	780.729	751.643	755.201	831.822	796.159	806.939

	2020	2019
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	109	127
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	85	82
Ársverk.....	85	87
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	33.106	31.158

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur og verðbætur.....	620	15	287	1.984	(1.554)	557
Arður af eignarhlutum.....	1.016	5.275	6.375	1.016	5.275	6.375
Vaxtagjöld og verðbætur	(72.646)	(56.701)	(63.122)	(103.401)	(88.942)	(93.301)
Gengismunur.....	(3)	0	0	(6)	0	0
Vextir frá eigin fyrirtækjum...	(3.093)	0	0	0	0	0
Fjármunaliðir samt.....	(74.107)	(51.410)	(56.461)	(100.407)	(85.220)	(86.368)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.085.252	1.071.157	1.054.655
Félagsþjónusta	(57.454)	(53.994)	(56.282)
Heilbrigðismál	(1.951)	(1.895)	(1.737)
Fræðslu- og uppeldismál	(584.416)	(568.162)	(557.725)
Menningarmál	(52.467)	(51.724)	(52.178)
Æskulýðs- og íþróttamál	(143.603)	(136.632)	(142.345)
Brunamál og almannavarnir	(28.374)	(26.154)	(26.325)
Hreinlætismál	(12.810)	(549)	(3.438)
Skipulags- og byggingarmál	(38.205)	(23.113)	(24.379)
Umferðar- og samgöngumál	(52.809)	(52.082)	(53.854)
Umhverfismál	(30.990)	(33.347)	(28.211)
Atvinnumál	(12.370)	(13.040)	(13.436)
Framlög til B hluta	0	0	(10.000)
Sameiginlegur kostnaður	(123.353)	(126.651)	(155.793)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar brúar	(26.051)	(27.038)	(14.758)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(12.909)	(9.603)	(4.334)
Aðalsjóður samtals	(92.512)	(52.828)	(90.140)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(16.723)	51.708	20.875
A hluti samtals	(109.234)	(1.119)	(69.265)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	67.176	50.704	69.540
Vatnsveita	4.966	1.512	4.328
Fráveita	4.881	592	3.059
Félagslegar íbúðir	11.000	19.565	(2.432)
Fasteignir Vesturbyggðar	31.341	41.613	4.916
A og B hluti	10.129	112.868	10.146

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2020.....	1.730.316	330.139	76.759	2.137.214
Endurmat lóða og lendna*.....	23.523	0	0	23.523
Keypt á árinu.....	74.049	15.464	9.679	99.193
Selt á árinu.....	(10.000)	0	0	(10.000)
Heildarverð 31.12.2020.....	1.817.889	345.603	86.438	2.249.930
Afskrifað 1.1.2020.....	(584.921)	(47.649)	(24.183)	(656.753)
Afskrift færð út.....	628	0	0	628
Afskrifað á árinu.....	(28.633)	(13.149)	(6.983)	(48.766)
Afskrifað samtals 31.12.2020.....	(612.926)	(60.798)	(31.166)	(704.890)
Bókfært verð 1.1.2020.....	1.145.394	282.491	52.576	1.480.460
Bókfært verð 31.12.2020.....	1.204.962	284.806	55.272	1.545.040
Afskriftarhlutföll	0 - 7%	4%	10 - 30%	

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitur, götur og Hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2020.....	1.941.565	1.138.351	82.956	3.162.871
Endurmat lóða og lendna*.....	23.523	0	0	23.523
Keypt á árinu.....	74.049	87.904	9.679	171.633
Selt á árinu.....	(74.037)	0	0	(74.037)
Heildarverð 31.12.2020.....	1.965.100	1.226.255	92.635	3.283.990
Afskrifað 1.1.2020.....	(671.597)	(359.127)	(26.603)	(1.057.328)
Afskrift færð út.....	30.765	0	0	30.765
Afskrifað á árinu.....	(32.192)	(39.444)	(8.074)	(79.710)
Afskrifað samtals 31.12.2020.....	(673.024)	(398.571)	(34.677)	(1.106.273)
Bókfært verð 1.1.2020.....	1.269.966	779.225	56.352	2.105.543
Bókfært verð 31.12.2020.....	1.292.075	827.685	57.956	2.177.717
Afskriftarhlutföll	0 - 7%	2,5-4%	10 - 30%	

*Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2020 til samræmis við álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirkis var yfir 5%.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2020 greinist þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti			
Fasteignir:			
Patreksskóli.....	4.660	4.717	(57)
Bíldudalsskóli.....	466	1.000	(534)
Brattahlíð.....	2.024	1.400	624
Bylta.....	231	1.775	(1.544)
Íþróttavellir.....	673	0	673
Bæjarskrifstofa.....	161	300	(139)
Skjaldborgarbíó.....	1.304	1.300	4
Vatneyrarbúð.....	10.160	11.500	(1.340)
Þórgata 7.....	1.639	2.675	(1.036)
	21.318	24.667	(3.349)
Gatnamannvirki:			
Gatnagerð.....	11.941	10.400	1.541
	11.941	10.400	1.541
Ljósleiðari			
Framkvæmdakostnaður.....	11.920	11.300	620
Framlag ríkissjóðs.....	(8.397)	(10.300)	1.903
	3.523	1.000	2.523
Ofanflóðavarnir:			
Framkvæmdakostnaður.....	541.181	445.000	96.181
Framlag Ofanflóðasjóðs.....	(487.145)	(400.000)	(87.145)
	54.036	45.000	9.036
Áhöld og tæki:			
Slökkvibifreiðar og tæki.....	7.820	5.500	2.320
Áhaldahús.....	556	650	(94)
	8.376	6.150	2.226
A hluti samtals.....	99.193	87.217	11.977
B hluti			
Hafnarsjóður:			
Framkvæmdakostnaður.....	201.396	298.333	(96.937)
Framlag ríkissjóðs.....	(144.145)	(230.550)	86.405
	57.251	67.783	(10.532)
Vatnsveita:			
Vatnsveituframkvæmdir.....	15.189	15.600	(411)
B hluti samtals.....	72.440	83.383	(10.943)
A og B hluti samtals.....	171.633	170.600	1.034

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2020:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	3.583.606	3.661.806
Fasteignamat.....	1.091.372	1.120.692
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	183.298	203.547
Váttryggingaverðmæti hafna.....		2.756.155
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		1.340.851

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,32%	1,32%	116.938	116.938
Vestur-Botn ehf.....	100%	100%	500	500
Landskerfi bókasafna ehf.....	0,21%	0,21%	308	308
Háskólasetur Vestfjarða ehf.....	0,00%	0,00%	150	150
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			117.896	117.896

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2021 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	119.144	119.144
Gjaldfært á árinu.....	(4.583)	(4.583)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	114.561	114.561

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	4.583	4.583
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	109.978	109.978
Samtals í efnahagsreikningi.....	114.561	114.561

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	103.871	103.871
Framlag í varúðarsjóð.....	10.690	10.690
	114.561	114.561

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

Skýringar, frh.:

11. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	85.462	85.462
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(27.921)	(27.921)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	57.541	57.541
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	115.389	165.242
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(2.293)	(13.322)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	113.096	151.920
Óinnheimtar tekjur í árslok	170.637	209.460

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	19.555	4.625	24.181	8.558	32.739
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	8.366	(2.332)	6.034	2.470	8.504
Niðurfærsla í árslok	27.921	2.293	30.215	11.028	41.243

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2020.....	380.219	532.538
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð).....	(109.234)	10.129
Endurmat lóða og lenda.....	23.523	23.523
Eigið fé 31.12.2020.....	294.509	566.191

13. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	185.627	185.627
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(8.546)	(8.546)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	21.468	21.468
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2020.....	198.548	198.548
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(8.396)	(8.396)
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2020.....	190.153	190.152

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021-2025.....	44.049	44.049
Árin 2026-2030.....	44.467	44.467
Árin 2031-2035.....	39.649	39.649
Síðar.....	70.383	70.383
	198.548	198.548

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Önnur lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	1.056.912	18.413	1.075.325
Ný lán á árinu.....	195.000	0	195.000
Afborganir af lánum	(105.406)	(1.421)	(106.827)
Verðbætur	38.345	1.695	40.040
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.....	1.184.851	18.687	1.203.538
Næsta árs afborgun.....	(121.313)	(1.409)	(122.722)
	1.063.539	17.279	1.080.818
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	1.599.146	18.413	1.617.559
Ný lán á árinu.....	223.000	0	223.000
Afborganir af lánum	(204.220)	(1.421)	(205.641)
Verðbætur	55.469	1.695	57.164
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.....	1.673.395	18.687	1.692.082
Næsta árs afborgun.....	(181.236)	(1.409)	(182.645)
	1.492.160	17.279	1.509.439

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Fasteigna Vesturbyggðar ehf. að bókfærðu virði 75,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 125,7 millj. kr. í árslok 2020. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.526,9 millj. kr. í árslok 2020.

Ofanflóðasjóðslán

Sveitarfélagið hefur tekið lán undanfarin ár hjá Ofanflóðasjóði til fjármögnunar á framkvæmdum við snjóflóðavarnargarða. Lánin eru veitt sbr. 13. gr. laga nr. 49/1997. Lánstími er 15 ár og bera þau 5,5% vexti. Endurgreiðsla lánanna, þar með taldir vextir og verðbætur, skulu aldrei nema hærri fjárhæð en 1% af höfuðstól lána, ásamt vöxtum og verðbótum auk 0,15% af álagningarstofni fasteignaskatts af íbúðarhúsnæði í sveitarfélaginu að viðbættum 50% af hreinum tekjum sveitarfélagsins af sölu eða leigu á eignum sveitarfélagsins sem það hefur eignast skv. 3. mgr. 11. gr. laga nr. 49/1997. Það sem eftir stendur af lánum, í lok lánstíma, fellur niður. Í reikningsskilum sveitarfélagsins eru lánin færð á núvirtu áætluðu greiðsluflæði til lokadags viðkomandi lána.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021.....	122.722	182.644
Árið 2022.....	112.980	159.238
Árið 2023.....	107.164	151.074
Árið 2024.....	93.992	129.447
Árið 2025.....	79.618	106.027
Síðar	687.062	963.652
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.203.538	1.692.082

15. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	2.024.626	1.730.117	294.509
Hafnarsjóður	100%	477.234	254.868	222.366
Vatnsveita	100%	133.701	43.966	89.735
Fráveita	100%	124.212	113.074	11.138
Félagslegar íbúðir	100%	20.389	(0)	20.389
Fasteignir Vesturbyggðar	100%	78.710	150.656	(71.945)
Millifærslur, innbyrðis staða		(151.661)	(151.661)	0
Samtals		2.707.211	2.141.020	566.191

16. Abyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlagsins í samræmi við íbúatölu 1. janúar ár hvert.

17. Tengdir aðilar

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

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.

18. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanleg áhrif faraldursins s.s vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. tiltækt handbært fé, aðgang að 40 millj. kr. yfirdráttarheimild, sem ekki hefur verið nýtt, auk aðgangs að öðru lánsfé.

19. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Fyrrum starfsmaður sveitarfélagsins hefur stefnt sveitarfélaginu vegna ólögmætrar uppsagnar og fer fram á bætur vegna þessa. Sveitarfélagið hefur hafnað bótakröfunni. Málið var tekið fyrir í héraðsdómi þann 10. maí 2021 og biður nú úrskurðar.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Áætlun m.	Ársreikningar				
	viðaukum	2020	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(171.763)	(279.879)	(186.053)	(83.262)	(11.613)	15.344
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	91%	102%	90%	82%	86%	86%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,6 %	1,1 %	2,5 %	0,4 %	4,2 %	8,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,1%)	(8,5%)	(5,4%)	(7,8%)	(1,2%)	3,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,3 %	0,1 %	1,1 %	(0,1%)	2,7 %	7,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	6,6 %	7,8 %	4,4 %	8,3 %	16,9 %	15,0 %
Skuldahlutfall.....	117,5 %	135,4 %	118,1 %	110,0 %	91,5 %	92,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	14,74	**	**	**	21,49	7,36
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,58	0,01	0,13	(0,02)	0,34	0,94
Veltufjárhlutfall	0,52	0,55	0,50	0,61	1,03	1,04
Eiginfjárhlutfall	18,6 %	14,5 %	20,1 %	23,9 %	29,9 %	31,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	45,4 %	48,5 %	46,5 %	42,5 %	40,3 %	44,3 %
Fasteignaskattur	3,9 %	4,0 %	3,6 %	3,2 %	3,0 %	3,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,3 %	29,2 %	29,0 %	32,6 %	29,5 %	30,8 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,8 %	1,8 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	79,2 %	83,5 %	80,9 %	79,9 %	74,2 %	79,6 %
Aðrar tekjur	20,8 %	16,5 %	19,1 %	20,1 %	25,8 %	20,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,5%)	(61,1%)	(58,9%)	(54,1%)	(50,7%)	(52,7%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,0%)	(1,7%)	(0,8%)	(1,5%)	(1,3%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,9%)	(36,2%)	(37,8%)	(43,9%)	(43,8%)	(37,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,6 %	1,1 %	2,5 %	0,4 %	4,2 %	8,2 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,8%)	(3,5%)	(3,6%)	(2,7%)	(2,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,9%)	(5,8%)	(4,4%)	(4,7%)	(2,7%)	(2,6%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,1%)	(8,5%)	(5,4%)	(7,8%)	(1,2%)	3,0 %

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

**Hlutfall ekki reiknað þegar veltufé er til rekstrar.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	989	1.001	1.017	1.044	934	873
Aðrar tekjur	261	199	240	263	325	223
Laun og launatengd gjöld	(706)	(733)	(740)	(708)	(638)	(578)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(25)	(20)	(10)	(20)	(16)	(16)
Annar rekstrarkostnaður.....	(424)	(434)	(475)	(574)	(552)	(412)
Afskriftir.....	(47)	(46)	(44)	(47)	(34)	(29)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(48)	(70)	(55)	(61)	(33)	(28)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(1)	(103)	(68)	(102)	(15)	32
Efnahagur:						
Eignir	1.804	1.901	1.857	1.889	1.644	1.480
Eigið fé	335	277	373	451	492	468
Skuldir og skuldbindingar	1.469	1.625	1.485	1.438	1.152	1.012
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	66	1	13	(2)	34	83
Handbært fé frá rekstri.....	56	(35)	28	(159)	53	84
Íbúafjöldi:						
Ibúafjöldi 1. desember.....	1.065	1.065	1.020	996	1.023	1.034

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	26.919	(75.820)	(50.226)	39.330	126.577	124.935
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	97%	103%	105%	109%	109%	114%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,8 %	11,8 %	11,1 %	5,1 %	10,5 %	15,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,7 %	0,6 %	0,7 %	(6,5%)	2,4 %	7,6 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	10,1 %	7,0 %	8,9 %	3,5 %	8,2 %	12,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,1 %	10,6 %	6,3 %	10,4 %	18,1 %	22,4 %
Skuldahlutfall.....	120,3 %	132,7 %	130,6 %	132,8 %	113,1 %	119,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	8,60	13,41	10,55	27,91	9,68	6,50
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,76	0,53	0,87	0,32	0,82	1,25
Veltufjárlutfall	0,57	0,68	0,55	0,50	0,53	0,73
Eiginfjárlutfall	23,0 %	20,9 %	20,9 %	20,9 %	25,2 %	24,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	35,8 %	38,4 %	38,5 %	37,2 %	34,7 %	38,2 %
Fasteignaskattur	2,8 %	2,8 %	2,6 %	2,4 %	2,2 %	2,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	22,3 %	23,1 %	24,1 %	28,6 %	25,4 %	26,6 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,5 %	1,5 %	1,4 %	1,3 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	62,0 %	65,7 %	66,7 %	69,5 %	63,6 %	68,3 %
Aðrar tekjur	38,0 %	34,3 %	33,3 %	30,5 %	36,4 %	31,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,1%)	(51,5%)	(52,2%)	(50,0%)	(45,4%)	(47,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,6%)	(1,3%)	(0,7%)	(1,3%)	(1,1%)	(1,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,5%)	(35,3%)	(36,0%)	(43,6%)	(43,1%)	(35,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,8 %	11,8 %	11,1 %	5,1 %	10,5 %	15,8 %
Afskriftir	(5,0%)	(4,9%)	(4,9%)	(5,3%)	(4,2%)	(4,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,0%)	(6,2%)	(5,6%)	(6,3%)	(3,9%)	(4,2%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,7 %	0,6 %	0,7 %	(6,5%)	2,4 %	7,6 %

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun m.	Ársreikningar				
	viðaukum	2020	2019	2018	2017	2016
Rekstur:						
Skatttekjur.....	984	996	1.010	1.037	929	868
Aðrar tekjur	603	520	505	455	532	402
Laun og launatengd gjöld	(748)	(781)	(791)	(745)	(663)	(600)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(25)	(20)	(10)	(20)	(16)	(16)
Annar rekstrarkostnaður.....	(548)	(535)	(546)	(650)	(629)	(453)
Afskriftir.....	(80)	(75)	(74)	(79)	(61)	(52)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(80)	(94)	(85)	(94)	(57)	(53)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	106	10	10	(96)	35	96
Efnahagur:						
Eignir	2.480	2.542	2.501	2.505	2.210	2.000
Eigið fé	571	532	522	524	558	484
Skuldir og skuldbindingar	1.908	2.010	1.979	1.981	1.652	1.515
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	160	106	135	52	119	163
Handbært fé frá rekstri.....	150	105	118	(120)	142	159
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.065	1.065	1.020	996	1.023	1.034

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	2020	Hlutfall af skattt.	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.085.252	100,0%	1.054.655	100,0%	1.055.532	100,0%
Félagsþjónusta	(57.454)	5,3%	(56.282)	5,3%	(63.208)	6,0%
Heilbrigðismál	(1.951)	0,2%	(1.737)	0,2%	(2.762)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(584.416)	53,9%	(557.725)	52,9%	(519.396)	49,2%
Menningarmál	(52.467)	4,8%	(52.178)	4,9%	(58.516)	5,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(143.603)	13,2%	(142.345)	13,5%	(141.917)	13,4%
Brunamál og almannavarnir ...	(28.374)	2,6%	(26.325)	2,5%	(28.070)	2,7%
Hreinlætismál	(12.810)	1,2%	(3.438)	0,3%	(8.707)	0,8%
Skipulags- og byggingarmál ...	(38.205)	3,5%	(24.379)	2,3%	(29.639)	2,8%
Umferðar- og samgöngumál .	(52.809)	4,9%	(53.854)	5,1%	(54.681)	5,2%
Umhverfismál	(30.990)	2,9%	(28.211)	2,7%	(31.004)	2,9%
Atvinnumál	(12.370)	1,1%	(13.436)	1,3%	(17.197)	1,6%
Framlög í B hluta starfsemi	0	0,0%	(10.000)	0,9%	(10.000)	0,9%
Sameiginlegur kostnaður	(123.353)	11,4%	(155.793)	14,8%	(171.684)	16,3%
Lífeyrisskuldb., framlag Brú	(26.051)	2,4%	(14.758)	1,4%	(24.715)	2,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(12.909)	1,2%	(4.334)	0,4%	(5.519)	0,5%
Aðalsjóður samtals	(92.512)	(8,5%)	(90.140)	(8,5%)	(111.482)	(10,6%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(16.723)	(1,5%)	20.875	2,0 %	10.102	1,0 %
A hluti samtals	(109.234)	(10,1%)	(69.265)	(6,6%)	(101.380)	(9,6%)

Skýringar, frh.:

21. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	676.993	0	676.993	670.993	0	670.993
Framlög Jöfnunarsjóðs	376.664	0	376.664	376.664	0	376.664
Aðrar tekjur	276.673	849	277.521	639.232	2.849	642.081
	<u>1.330.330</u>	<u>849</u>	<u>1.331.179</u>	<u>1.686.889</u>	<u>2.849</u>	<u>1.689.738</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	737.605	14.038	751.643	782.120	14.039	796.159
Lífeyrisskuldbinding, breyting	27.038	0	27.038	27.038	0	27.038
Annar rekstrarkostnaður	449.316	2.500	451.816	580.777	2.500	583.277
	<u>1.213.959</u>	<u>16.538</u>	<u>1.230.497</u>	<u>1.389.935</u>	<u>16.539</u>	<u>1.406.474</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	116.371	(15.689)	100.682	296.954	(13.690)	283.264
Afskriftir	(50.391)	0	(50.391)	(85.176)	0	(85.176)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	65.980	(15.689)	50.291	211.778	(13.690)	198.088
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(51.410)	0	(51.410)	(85.220)	0	(85.220)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .	<u>14.570</u>	<u>(15.689)</u>	<u>(1.119)</u>	<u>126.558</u>	<u>(13.690)</u>	<u>112.868</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14.570	(15.689)	(1.119)	126.558	(13.690)	112.868
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	50.391	0	50.391	85.176	0	85.176
Verðbætur	31.699	0	31.699	46.877	0	46.877
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	27.563	0	27.563	27.563	0	27.563
Hagnaður af sölu fastafjármuna	(38.400)	0	(38.400)	(102.600)	0	(102.600)
Veltufé frá rekstri	85.824	(15.690)	70.134	183.574	(13.691)	169.884
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrisskuldbindingar	(10.500)	0	(10.500)	(10.500)	0	(10.500)
Samtals	(10.500)	0	(10.500)	(10.500)	0	(10.500)
Handbært fé frá rekstri	75.324	(15.691)	59.634	173.074	(13.691)	159.384
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(111.760)	24.543	(87.217)	(195.543)	24.943	(170.600)
Söluverð rekstrarfjármuna	52.792	0	52.792	153.992	0	153.992
Fjárfestingarhreyfingar	(58.968)	24.543	(34.425)	(41.551)	24.943	(16.608)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	115.000	5.500	120.500	143.000	5.500	148.500
Afborganir langtímalána	(109.634)	0	(109.634)	(213.422)	0	(213.422)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	24.508	0	24.508	0	0	0
Skammtímalán, breyting.....	(43.682)	0	(43.682)	(48.191)	0	(48.191)
Fjármögnunarhreyfingar	(13.808)	5.500	(8.308)	(118.613)	5.500	(113.113)
(Lækkun), hækkun á handb. fé....	2.547	14.352	16.901	12.910	16.752	29.663
Handbært fé í ársbyrjun.....	10.119	0	10.119	36.273	1	36.274
Handbært fé í árslok.....	12.666	14.352	27.020	49.184	16.753	65.937