

Kaldrananeshreppur

Ársreikningur
2019

Kaldrananeshreppur
Holtagötu 4
520 Drangsnes

Kt.680169-0719

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 153,2 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 132,0 millj. kr.

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

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 8,6 millj.kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 6,6 millj.kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 288,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 305,9 millj. kr.

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 efnahagsleg 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. Sjá nánar í skýringu 19.

Ársreikningur Kaldrananeshrepps fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Drangsnes, 2.7 2020.

Oddviti:



Ársreikningur Kaldrananeshrepps fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Drangsnes, 16.07 2020.

Sveitarstjórn:

Finnur R.
Arntún Ólafsdóttir
Jóhanna Ólafsdóttir
Margrét Ólöf Bjarnadóttir
Eva Katrín Ragnarsdóttir.

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Kaldrananeshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Kaldrananeshrepps fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Sauðárkrúkur, 16/7 2020

KPMG ehf.

Kristján Jónsson

Hæðleik Ólafur Reyksson

Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	74.727	71.539	65.382	74.102	70.869	64.713
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	32.786	37.000	26.803	32.786	37.000	26.803
Aðrar tekjur	4	24.445	31.203	25.976	46.295	48.653	42.961
		<u>131.958</u>	<u>139.742</u>	<u>118.161</u>	<u>153.183</u>	<u>156.522</u>	<u>134.477</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	75.077	74.580	73.658	78.206	76.460	76.670
Annar rekstrarkostnaður		45.775	45.802	40.523	57.984	55.267	46.067
		<u>120.852</u>	<u>120.382</u>	<u>114.181</u>	<u>136.190</u>	<u>131.727</u>	<u>122.737</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		11.106	19.360	3.979	16.992	24.795	11.740
Afskriftir	8	(5.173)	(6.569)	(5.270)	(7.810)	(9.655)	(7.955)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		5.932	12.791	(1.291)	9.182	15.140	3.785
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	716	(446)	1.027	175	(857)	190
Tekjuskattur		0	0	0	(785)	(100)	(1.688)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)...	14	<u>6.649</u>	<u>12.345</u>	<u>(264)</u>	<u>8.573</u>	<u>14.183</u>	<u>2.287</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2019	2018	2019	2018	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir	8	154.755	133.447	154.899	133.591
	Hafnar- og veitumannvirki	8	5.395	0	50.950	28.356
	Áhöld og tæki	8	425	587	2.249	2.676
			<u>160.575</u>	<u>134.033</u>	<u>208.097</u>	<u>164.623</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	70.148	70.148	70.148	70.148
	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10	4.966	5.164	4.966	5.164
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	0	4.176	0	0
	Skatteign	12	0	0	1.225	2.010
			<u>75.114</u>	<u>79.488</u>	<u>76.339</u>	<u>77.322</u>
	Fastafjármunir		<u>235.689</u>	<u>213.521</u>	<u>284.436</u>	<u>241.945</u>
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	13	7.042	4.246	10.494	7.310
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		67.618	57.565	0	0
	Aðrar skammtímakröfur		3.442	3.485	5.499	4.220
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	4.282	3.996	0	0
	Næsta árs gjaldf.v.Brúar lífeyrissjóðs	10	198	198	198	198
	Handbært fé	3j	17.849	53.616	17.849	53.616
	Veltufjármunir		<u>100.433</u>	<u>123.106</u>	<u>34.041</u>	<u>65.344</u>
	Eignir samtals		<u>336.121</u>	<u>336.627</u>	<u>318.477</u>	<u>307.288</u>

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	305.862	298.233	288.673	279.120
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	5.203	8.491	5.203	8.491
		5.203	8.491	5.203	8.491
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.350	11.889	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	3.503	3.417	3.503	3.417
Aðrar skammtímaskuldir		20.202	14.597	21.098	16.261
		25.056	29.903	24.601	19.678
Skuldir og skuldbindingar samtals		30.259	38.394	29.804	28.168
Eigið fé og skuldir samtals		336.121	336.627	318.477	307.288

Skuldbindingar
utan efnahagsreiknings 17

Sjóðstreymisýfirlit árið 2019

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	6.649	12.345	(264)	8.573	14.183	2.287
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	5.173	6.569	5.270	7.810	9.655	7.955
Verðbætur		61	465	41	268	619	419
Söluhagnaður		0	(2.759)	0	0	(2.759)	0
Tekjuskattseign, breyting		0	0	0	785	(100)	1.688
Veltufé frá (til) rekstrar		11.883	16.620	5.047	17.436	21.598	12.349
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(2.797)	0	6.730	(3.184)	0	6.891
Skammtímaþrú, lækkun, breyting		43	0	1.823	(1.279)	0	1.097
Skammtímaskuldir, breyting		5.605	0	(953)	4.837	0	(604)
Tekjuskattur til greiðslu		0	0	0	0	0	(1.340)
Fyrirframgreiðsla vegna Brú uppgjör	10	198	198	(5.363)	198	198	(5.363)
Samtals		3.050	198	2.237	572	198	681
Handbært fé frá (til) rekstrar		14.933	16.818	7.284	18.008	21.796	13.030
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(30.735)	(46.000)	0	(50.305)	(56.000)	(5.204)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	20.000	0	0	20.000	0
Langtímaþrú á eigin ft, breyting.....		4.098	4.016	3.824	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(26.637)	(21.984)	3.824	(50.305)	(36.000)	(5.204)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(20.593)	(9.038)	(3.283)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	10.000	7.990	0	10.000	7.990
Afborganir langtímalána	15	(3.469)	(5.390)	(3.171)	(3.469)	(5.390)	(3.172)
Fjármögnunarhreyfingar		(24.062)	(4.428)	1.536	(3.469)	4.610	4.818
(Lækkun), hækkun á handbæru fé ...		(35.767)	(9.594)	12.645	(35.767)	(9.594)	12.644
Handbært fé í ársbyrjun		53.616	33.574	40.972	53.616	33.574	40.972
Handbært fé í árslok		17.849	23.980	53.616	17.849	23.980	53.616

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Kaldrananeshreppur er sveitarfélag á Ströndum og var fjöldi íbúa þess 109 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Holtagötu, Drangsnesi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðureikningur Kaldrananeshrepps árið 2019 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 en auk hans Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita og Hitaveita.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlaun tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

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.

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

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2019 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015

h. Tekjuskattsinneign

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

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

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

i. Langtímakröfur

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

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

I. Eignir utan efnahagsreiknings

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

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	69.013	65.900	60.166	69.013	65.900	60.166
Fasteignaskattur.....	4.961	4.939	4.536	4.335	4.269	3.867
Lóðarleiga.....	754	700	680	754	700	680
	74.727	71.539	65.382	74.102	70.869	64.713
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts.	11.034	0	10.232	11.034	0	10.232
Framlög vegna grunnskóla.....	3.992	0	(7.805)	3.992	0	(7.805)
Útgjaldajöfnunarframlag.....	17.760	0	24.376	17.760	0	24.376
Önnur framlög.....	0	37.000	0	0	37.000	0
	32.786	37.000	26.803	32.786	37.000	26.803
Skatttekjur samtals	107.513	108.539	92.185	106.887	107.869	91.516
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	24.445	31.203	25.976	46.295	48.653	42.961
	24.445	31.203	25.976	46.295	48.653	42.961
Rekstrartekjur samtals.....	131.958	139.742	118.161	153.183	156.522	134.477

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	60.703	61.031	59.529	63.314	62.601	62.029
Launatengd gjöld	14.176	13.351	13.931	14.694	13.661	14.443
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs...	198	198	198	198	198	198
Laun og launatengd gjöld samtals ...	75.077	74.580	73.658	78.206	76.460	76.670

	2019	2018
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	10	10
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	10	10
Ársverk.....	9	9
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	11.896	10.769

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur.....	650	500	752	701	520	833
Arður af eignarhlutum.....	240	0	217	240	0	217
Vaxtagjöld og verðbætur	(758)	(1.378)	(860)	(765)	(1.378)	(860)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	585	432	918	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	716	(446)	1.027	175	(857)	190

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	110.330	110.900	94.632
Félagsþjónusta	(3.865)	(2.001)	(3.065)
Heilbrigðismál	(149)	(194)	(217)
Fræðslu- og uppeldismál	(54.258)	(58.755)	(53.248)
Meningarmál	(852)	(970)	(766)
Æskulýðs- og íþróttamál	(17.987)	(16.057)	(18.092)
Brunamál og almannavarnir	(2.424)	(1.414)	(1.690)
Hreinlætismál	1.183	(353)	(103)
Skipulags- og byggingarmál	(2.485)	(1.120)	(1.609)
Umferðar- og samgöngumál	(2.614)	(4.320)	(1.596)
Umhverfismál	(1.964)	(1.766)	(1.401)
Atvinnumál	45	(117)	(382)
Sameiginlegur kostnaður	(22.305)	(16.302)	(21.985)
Framlag vegna A deildar Brúar	(198)	(198)	(198)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3.361	2.861	4.291
Aðalsjóður samtals	5.818	10.194	(5.428)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	831	2.151	5.164
A hluti samtals	6.649	12.345	(264)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	(818)	(575)	(1.489)
Vatnsveita	2.201	1.875	1.238
Hitaveita	541	538	2.802
A og B hluti samtals	8.573	14.183	2.287

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2019	251.143	0	2.626	253.769
Afskrifað áður	(117.696)	0	(2.039)	(119.735)
Bókfært verð 1.1.2019	133.447	0	587	134.033
Viðbót á árinu	25.340	5.395	0	30.735
Endurmat lóða og lendna	980	0	0	980
Afskrifað á árinu	(5.011)	0	(162)	(5.173)
Bókfært verð 31.12.2019	154.755	5.395	425	160.575
Samtals heildarverð 31.12.2019	277.463	5.395	2.626	8.021
Afskrifað samtals	(122.707)	0	(2.201)	(2.201)
Bókfært verð 31.12.2019	154.755	5.395	425	160.575

Afskriftarhlutföll 0 - 4% 0% 15%

	Fasteignir og lóðir	Gatna,hafnar og veitu- mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2019	252.587	92.755	9.251	354.593
Afskrifað áður	(118.996)	(64.400)	(6.575)	(189.971)
Bókfært verð 1.1. 2019	133.591	28.355	2.676	164.623
Viðbót á árinu	25.340	24.965	0	50.305
Endurmat lóða og lendna	980	0	0	980
Afskrifað á árinu	(5.011)	(2.372)	(427)	(7.810)
Bókfært verð 31.12.2019	154.899	50.950	2.249	208.097
Samtals heildarverð 31.12.2019	278.907	117.720	9.251	405.878
Afskrifað samtals	(124.007)	(66.772)	(7.002)	(197.781)
Bókfært verð 31.12 2019	154.899	50.950	2.249	208.097

Afskriftarhlutföll 0 - 4% 0 - 4% 15%

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting Áætlun 2019 2019 með viðaukun	
A hluti		
Fasteignir:		
Holtagata 6-8	25.340	40.000
Fasteignir samtals	25.340	40.000
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir	5.395	6.000
Gatnakerfi samtals	5.395	6.000
A hluti samtals	30.735	46.000

Skýringar, frh.:

b. Fjárfesting frh.:

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting Áætlun 2019 2019 með viðaukun	
B hluti		
Hitaveita		
Ljósleiðari	22.657	10.000
Ljósleiðari, styrkir og framlög	(4.288)	0
Hitaveita samtals	<u>18.369</u>	<u>10.000</u>
Vatnsveita		
Geislatæki	1.201	0
	<u>1.201</u>	<u>0</u>
Samtals A og B hluti	<u>50.305</u>	<u>56.000</u>

b. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B
Brunabótamat fasteigna	541.120	545.078
Fasteignamat	173.448	177.003
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	253.153	297.080
Váttryggingaverðmæti hafna		298.140
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		176.219

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Fiskvinnslan Drangur ehf.	28,49%	28,49%	7.747	7.747
Strandaskel ehf.	17,94%	17,94%	3.000	3.000
Laugarhóll ehf.	53,56%	53,56%	17.036	17.036
Útgerðarfélagið Skúli ehf.	47,70%	47,70%	37.500	37.500
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	18,10%	18,10%	2.409	2.409
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,06%	0,06%	4.956	4.956
			<u>72.648</u>	<u>72.648</u>
Niðurfærsla eignahluta			(2.500)	(2.500)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>70.148</u>	<u>70.148</u>

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörnsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörnsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	5.363	5.363
Gjaldfært á árinu	(198)	(198)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	5.165	5.165
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	198	198
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	4.966	4.966
Samtals í efnahagsreikningi	5.164	5.164
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð	4.683	4.683
Framlag í varúðarsjóð	481	481
	5.164	5.164

11. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki:

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	8.172
Afborganir langtímakrafna á árinu	(4.098)
Verðbætur	208
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.282
Næsta árs afborganir	(4.282)
Langtímakröfur í árslok	0
Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:	
Árið 2020	4.282
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.282

Skýringar, frh.:

12. Tekjuskattsinnæign

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

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

	A og B hluti
Tekjuskattsinnæign í ársbyrjun	2.010
Reiknaður tekjuskattur	(785)
Tekjuskattur til greiðslu	0
Tekjuskattsinnæign í árslok færð til eignar	<u>1.225</u>

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	1.225
	<u>1.225</u>

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild	6.032	6.032
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna	(1.410)	(1.410)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu	<u>4.622</u>	<u>4.622</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	2.730	6.872
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(310)	(1.000)
Óinnheimtar aðrar tekjur í árslok	<u>2.420</u>	<u>5.872</u>
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>7.042</u>	<u>10.494</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	2.200	400	2.600	690	3.290
Afskrifað á árinu	(560)		(560)		(560)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(230)	(90)	(320)		(320)
Niðurfærsla í árslok	<u>1.410</u>	<u>310</u>	<u>1.720</u>	<u>690</u>	<u>2.410</u>

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019	298.233	279.120
Endurmat lóða og lendna	980	980
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ársins	6.649	8.573
Eigið fé 31.12.2019	<u>305.862</u>	<u>288.673</u>

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða lána í ársbyrjun	11.907	11.907
Afborganir af lánum	(3.469)	(3.469)
Verðbætur	268	268
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	8.706	8.706
Næsta árs afborganir	(3.503)	(3.503)
	<u>5.203</u>	<u>5.203</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	3.503	3.503
Árið 2021	1.149	1.149
Árið 2022	1.149	1.149
Árið 2023	644	644
Árið 2024	543	543
Síðar	1.718	1.718
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>8.706</u>	<u>8.706</u>

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	336.121	30.259	305.862
Hafnarsjóður	100%	16.029	65.650	(49.621)
Vatnsveita	100%	8.894	0	8.894
Hitaveita	100%	23.573	36	23.538
Millifærslur, innbyrðis staða		(66.141)	(66.141)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2019		<u>318.477</u>	<u>29.804</u>	<u>288.673</u>

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

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

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

18. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mögum 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.s. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukin útgjöld.

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 tiltækt handbært fé auk aðgangs að lánsfé. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og er nú unnið að endurskoðun á henni.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Aætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	9.080	3.383	17.376	19.390	28.800	13.966
Skuldaviðmið, skv. Reglugerð **.....	*	*	*	*	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,9 %	8,4 %	3,4 %	0,6 %	19,4 %	6,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	8,8 %	5,0 %	(0,2%)	(2,5%)	16,3 %	1,7 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	11,9 %	9,0 %	4,3 %	1,7 %	20,2 %	6,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	32,9 %	23,3 %	0,0 %	0,5 %	0,0 %	22,4 %
Skuldahlutfall.....	34,0 %	22,9 %	32,5 %	29,5 %	18,0 %	27,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	1,13	0,44	1,68	2,24	0,26	1,71
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,08	3,43	1,59	0,90	4,50	2,80
Veltufjárlutfall	3,56	4,01	4,12	3,81	6,06	4,40
Eiginfjárlutfall	86,4 %	91,0 %	88,6 %	89,5 %	92,9 %	90,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,2 %	52,3 %	50,9 %	44,7 %	39,8 %	41,3 %
Fasteignaskattur	3,5 %	3,8 %	3,8 %	3,2 %	3,0 %	3,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,5 %	24,8 %	22,7 %	32,0 %	35,7 %	35,1 %
Lóðarleiga.....	0,5 %	0,6 %	0,6 %	0,5 %	0,5 %	0,5 %
Skatttekjur samtals.....	77,7 %	81,5 %	78,0 %	80,5 %	78,9 %	80,5 %
Aðrar tekjur	22,3 %	18,5 %	22,0 %	19,5 %	21,1 %	19,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,4%)	(56,9%)	(62,3%)	(62,4%)	(47,6%)	(55,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,8%)	(34,7%)	(34,3%)	(37,0%)	(33,1%)	(38,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,9 %	8,4 %	3,4 %	0,6 %	19,4 %	6,0 %
Afskriftir	(4,7%)	(3,9%)	(4,5%)	(4,3%)	(4,0%)	(4,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,3%)	0,5 %	0,9 %	1,2 %	0,9 %	0,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	8,8 %	5,0 %	(0,2%)	(2,5%)	16,3 %	1,7 %

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

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Aætlun		Ársreikningar			
	með viðaukum	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.054	986	895	873	944	842
Aðrar tekjur	303	224	252	212	252	204
Laun og launatengd gjöld	(724)	(689)	(715)	(677)	(569)	(582)
Annar rekstrarkostnaður.....	(445)	(420)	(393)	(401)	(396)	(400)
Afskriftir.....	(64)	(47)	(51)	(47)	(48)	(51)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4)	7	10	13	11	6
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	120	61	(3)	(28)	195	18
Efnahagur:						
Eignir	3.386	3.084	3.268	3.040	3.041	3.068
Eigið fé	2.925	2.806	2.895	2.720	2.825	2.778
Skuldir og skuldbindingar	461	278	373	320	216	290
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	161	109	49	18	242	68
Handbært fé frá rekstri.....	163	137	71	17	282	6
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	103	109	103	109	106	100

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Aætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	16.816	11.207	16.076	16.032	19.638	10.854
Skuldaviðmið, skv. Reglugerð **.....	14%	*	*	*	*	5%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,8 %	11,1 %	8,7 %	7,4 %	14,5 %	9,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,1 %	5,6 %	1,7 %	0,3 %	9,7 %	1,9 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	13,8 %	11,4 %	9,2 %	7,9 %	14,7 %	9,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	35,8 %	32,8 %	3,9 %	(0,0%)	0,0 %	22,9 %
Skuldahlutfall.....	26,7 %	19,5 %	20,9 %	17,2 %	15,1 %	21,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,87	0,30	0,69	0,41	0,32	1,07
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	4,01	5,03	3,89	4,88	3,57	4,50
Veltufjárhluftall	1,90	1,38	3,32	3,17	3,35	2,41
Eiginfjárhluftall	87,1 %	90,6 %	90,8 %	92,1 %	92,9 %	91,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,1 %	45,1 %	44,7 %	38,6 %	36,5 %	36,4 %
Fasteignaskattur	2,7 %	2,8 %	2,9 %	2,3 %	2,2 %	2,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	23,6 %	21,4 %	19,9 %	27,6 %	32,7 %	30,9 %
Lóðarleiga.....	0,4 %	0,5 %	0,5 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.....	68,9 %	69,8 %	68,1 %	69,0 %	71,7 %	70,4 %
Aðrar tekjur	31,1 %	30,2 %	31,9 %	31,0 %	28,3 %	29,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,8%)	(51,1%)	(57,0%)	(55,3%)	(46,1%)	(51,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,3%)	(37,9%)	(34,3%)	(37,3%)	(39,4%)	(39,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,8 %	11,1 %	8,7 %	7,4 %	14,5 %	9,6 %
Afskriftir	(6,2%)	(5,1%)	(5,9%)	(5,8%)	(5,8%)	(6,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,5%)	0,1 %	0,1 %	0,4 %	0,0 %	(0,6%)
Tekjuskattur.....	(0,1%)	(0,5%)	(1,3%)	(1,7%)	1,0 %	(0,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,1 %	5,6 %	1,7 %	0,3 %	9,7 %	1,9 %

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

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Aætlun		Ársreikningar			
	með viðaukum	2019	2018	2017	2016	2015
Rekstur:						
Skatttekjur	990	981	889	867	937	836
Aðrar tekjur	446	425	417	390	369	351
Laun og launatengd gjöld	(701)	(717)	(744)	(695)	(603)	(607)
Annar rekstrarkostnaður	(507)	(532)	(447)	(468)	(514)	(466)
Afskriftir	(89)	(72)	(77)	(73)	(75)	(78)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(8)	2	2	5	0	(8)
Rekstrarniðurstaða	131	86	39	25	114	28
Efnahagur:						
Eignir	2.981	2.922	2.983	2.737	2.786	2.838
Eigið fé	2.597	2.648	2.710	2.521	2.589	2.589
Skuldir og skuldbindingar	384	273	273	216	197	249
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	198	160	120	99	192	110
Handbært fé frá rekstri	200	165	127	91	241	64
Íbúafjöldi:						
Ibúafjöldi 1. desember	109	109	103	109	106	100

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	110.330	100,0%	94.632	100,0%	97.445	100,0%
Félagsþjónusta	(3.865)	(3,5%)	(3.065)	(3,2%)	(2.097)	(2,2%)
Heilbrigðismál	(149)	(0,1%)	(217)	(0,2%)	(26)	(0,0%)
Fræðslu- og uppeldismál	(54.258)	(49,2%)	(53.248)	(56,3%)	(55.483)	(56,9%)
Menningarmál	(852)	(0,8%)	(766)	(0,8%)	(758)	(0,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(17.987)	(16,3%)	(18.092)	(19,1%)	(20.732)	(21,3%)
Brunamál og almannavarnir	(2.424)	(2,2%)	(1.690)	(1,8%)	(2.784)	(2,9%)
Hreinlætismál	1.183	1,1%	(103)	(0,1%)	1.082	1,1%
Skipulags- og byggingarmál	(2.485)	(2,3%)	(1.609)	(1,7%)	(2.074)	(2,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(2.614)	(2,4%)	(1.596)	(1,7%)	(1.787)	(1,8%)
Umhverfismál	(1.964)	(1,8%)	(1.401)	(1,5%)	(2.381)	(2,4%)
Atvinnumál	45	0,0%	(382)	(0,4%)	(320)	(0,3%)
Sameiginlegur kostnaður	(22.305)	(20,2%)	(21.985)	(23,2%)	(17.358)	(17,8%)
Framlag til A deildar Brúar	(198)	(0,2%)	(198)	(0,2%)	(2.980)	(3,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3.361	3,0%	4.291	4,5%	4.534	4,7%
Aðalsjóður samtals	5.818	5,3%	(5.428)	(5,7%)	(5.718)	(5,9%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	831	0,8%	5.164	5,5%	2.716	2,8%
A hluti samtals	6.649	6,0%	(263)	(0,3%)	(3.002)	(3,1%)

Skýringar, frh.:

21. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 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	71.539	0	71.539	70.869	0	70.869
Framlög Jöfnunarsjóðs	37.000	0	37.000	37.000	0	37.000
Aðrar tekjur	22.444	8.759	31.203	37.065	11.588	48.653
	<u>130.983</u>	<u>8.759</u>	<u>139.742</u>	<u>144.934</u>	<u>11.588</u>	<u>156.522</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	74.580	0	74.580	76.460	0	76.460
Annar rekstrarkostnaður	39.802	6.000	45.802	46.438	8.829	55.267
	<u>114.382</u>	<u>6.000</u>	<u>120.382</u>	<u>122.898</u>	<u>8.829</u>	<u>131.727</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	16.601	2.759	19.360	22.036	2.759	24.795
Afskriftir	(6.255)	(314)	(6.569)	(9.341)	(314)	(9.655)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	10.346	2.445	12.791	12.695	2.445	15.140
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(153)	(293)	(446)	(564)	(293)	(857)
Söluhagnaður	0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur	0	0	0	(100)	0	(100)
Rekstrarniðurstaða	<u>10.193</u>	<u>2.152</u>	<u>12.345</u>	<u>12.031</u>	<u>2.152</u>	<u>14.183</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 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	10.193	2.152	12.345	12.031	2.152	14.183
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	6.255	314	6.569	9.341	314	9.655
Verðbætur	341	124	465	494	125	619
Söluhagnaður	0	(2.759)	(2.759)	0	(2.759)	(2.759)
Tekjuskattseign, breyting	0	0	0	0	(100)	(100)
Veltufé frá rekstri	16.789	(169)	16.620	21.866	(268)	21.598
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Fyrirframgreiðsla v.Brú uppgjör	198	0	198	198	0	198
Samtals	198	0	198	198	0	198
Handbært fé frá rekstri	16.987	(169)	16.818	22.064	(268)	21.796
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(6.000)	(40.000)	(46.000)	(16.000)	(40.000)	(56.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000
Langtímakröfur, breyting	0	0	0	0	0	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	4.016	0	4.016	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.984)	(20.000)	(21.984)	(16.000)	(20.000)	(36.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(9.038)	0	(9.038)	0	0	0
Tekin ný langtímalána	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000
Afborganir langtímalána	(5.442)	52	(5.390)	(5.442)	52	(5.390)
Langtímask. við eigin fyrirtæki	0	0	0			
Fjármögnunarhreyfingar	(14.480)	10.052	(4.428)	(5.442)	10.052	4.610
Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	523	(10.117)	(9.594)	622	(10.216)	(9.594)
Handbært fé í ársbyrjun.....	33.574	0	33.574	33.574	0	33.574
Handbært fé í árslok.....	34.097	(10.117)	23.980	34.196	(10.216)	23.980