

Sveitarfélagið Skagafjörður

Ársreikningur
2020

Sveitarfélagið Skagafjörður
Skagfirðingabraut 17
550 Sauðárkrókur

Kt. 550698-2349

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 6.320,5 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.330,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 46,3 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 91,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 3.279,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.884,0 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2020 í skýringu 22.

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

Skagafirði, 14. apríl 2021.

Byggðaráð:

Gísli S. Sigurðsson
Ólafur Bjarni Haraldsson
S. O.
Bjarni Jónsson

Sveitarstjóri:

Sigfus J. Sigfusson

Ársreikningur Sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2020 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Skagafirði, 19. maí 2021.

Sveitarstjórn:

Regína Valdimarsel.
Gísli Sigurðsson
S. O.
Inga Hild Þórunn

Jóhanna Ey Harðardóttir
Ólafur Bjarni Haraldsson
Bjarni Jónsson

Árntundur Þórunn
S. O.

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Sveitarfélagsins Skagafjarðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og 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 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.

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.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- 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.

Skagafirði, 19. maí 2021.

KPMG ehf.

Haraldur Örn Reynisson
Kristján Jónsson

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	2.870.177	2.892.955	2.742.350	2.860.444	2.883.084	2.732.937
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.652.737	1.552.602	1.586.209	1.652.737	1.552.602	1.586.209
Aðrar tekjur	4	807.523	728.471	790.176	1.807.337	1.578.975	1.658.190
		<u>5.330.437</u>	<u>5.174.028</u>	<u>5.118.734</u>	<u>6.320.519</u>	<u>6.014.661</u>	<u>5.977.336</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	3.361.972	3.271.758	3.051.691	3.569.410	3.480.640	3.244.160
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ..	14	101.021	70.000	94.093	109.139	83.000	105.976
Annar rekstrarkostnaður		1.573.931	1.566.690	1.514.093	2.063.706	1.938.358	1.899.564
		<u>5.036.924</u>	<u>4.908.448</u>	<u>4.659.877</u>	<u>5.742.255</u>	<u>5.501.998</u>	<u>5.249.700</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		293.513	265.580	458.857	578.263	512.663	727.636
Afskriftir	8	(144.289)	(144.771)	(138.916)	(235.860)	(239.470)	(233.715)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		149.224	120.809	319.942	342.403	273.193	493.921
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(240.778)	(244.853)	(205.254)	(294.878)	(304.598)	(262.343)
Hlutdeild minnihluta í rekstri ...		0	0	0	(572)	0	1.391
Söluhagnaður fastafjármuna ...		0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur	15	0	0	0	(658)	(386)	(2.389)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð	13	(91.553)	(124.044)	114.687	46.295	(31.791)	230.580

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2020	2019	2020	2019	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	6.231.270	5.780.677	6.532.216	6.089.204
	Gatna- veitu og hafnarmannvirki	8	812.364	755.125	2.478.490	2.335.514
	Vélar, áhöld og tæki	8	120.925	110.517	138.324	133.470
	Leigðar eignir	8	10.246	12.808	10.246	12.808
			7.174.805	6.659.127	9.159.276	8.570.996
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	292.485	236.855	289.626	233.996
	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10	355.632	370.434	355.632	370.434
	Langtímakröfur	11	10.018	10.517	13.493	15.552
	Skatteign	15	0	0	286	0
			658.136	617.805	659.036	619.981
	Fastafjármunir		7.832.941	7.276.932	9.818.312	9.190.978
Veltufjármunir						
	Birgðir		0	0	24.171	26.358
Skammttímakröfur:						
	Næsta árs gjaldf.v. Brúar lífeyrissjóðs	10	14.801	14.801	14.801	14.801
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	879	862	2.616	2.540
	Óinnheimtar tekjur	12	615.372	633.132	725.112	707.367
	Aðrar skammttímakröfur		161.245	29.412	180.951	39.985
	Handbært fé		285.753	84.754	327.177	120.174
	Veltufjármunir		1.078.051	762.960	1.274.829	911.226
	Eignir samtals		8.910.992	8.039.892	11.093.141	10.102.204

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2020	2019	2020	2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	1.884.047	1.835.365	3.279.882	3.092.803
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	11.192	10.393
		<u>1.884.047</u>	<u>1.835.365</u>	<u>3.291.075</u>	<u>3.103.196</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	1.139.786	1.094.611	1.241.111	1.196.209
Tekjuskattsskuldbinding	15	0	0	7.396	7.228
		<u>1.139.786</u>	<u>1.094.611</u>	<u>1.248.506</u>	<u>1.203.437</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	3.768.424	3.457.561	4.754.925	4.450.414
Leiguskuldir	17	104.802	112.301	104.802	112.301
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	0	0	11.938	14.576
		<u>3.873.227</u>	<u>3.569.862</u>	<u>4.871.666</u>	<u>4.577.291</u>
Skammtímaskuldir					
Skammtímalán		100.000	80.000	100.000	80.000
Skuldir við eigin fyrirtæki		460.833	436.332	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	443.345	315.831	546.224	400.803
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	9.914	9.383	9.914	9.383
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	51.387	48.489	55.952	52.993
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	0	0	2.638	2.512
Aðrar skammtímaskuldir		948.453	650.018	967.167	672.590
		<u>2.013.933</u>	<u>1.540.053</u>	<u>1.681.894</u>	<u>1.218.281</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>7.026.945</u>	<u>6.204.526</u>	<u>7.802.066</u>	<u>6.999.008</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>8.910.992</u>	<u>8.039.892</u>	<u>11.093.141</u>	<u>10.102.204</u>

Sjóðstreymisyfirlit ársins 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	13 (91.553)	(124.044)	114.687	46.295	(31.791)	230.580
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8 144.289	144.771	138.916	235.860	239.470	233.715
Verðbætur langtímalíða	119.906	89.565	72.412	150.246	113.307	95.252
Söluhagnaður	(22.617)	(47.375)	166	(22.617)	(47.375)	166
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	572	0	(1.391)
Tekjuskattur, breyting	15 0	0	0	658	(700)	2.389
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14 101.021	48.000	94.093	109.139	74.415	105.976
Veltufé frá rekstri	251.045	110.917	420.274	520.153	347.326	666.686
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður	14.801	0	14.801	14.801	0	14.801
Birgðir, breyting	0	0	0	2.187	0	(879)
Óinnheimtar tekjur, breyting	17.760	(13.000)	(140.829)	(17.745)	(13.000)	(151.322)
Skammtímafröfur, breyting	(131.834)	98.484	(18.168)	(140.965)	77.184	(14.665)
Skammtímaskuldir, breyting	298.435	230.595	(35.839)	294.578	256.083	(32.008)
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	14 (52.948)	(48.000)	(48.776)	(61.278)	(56.000)	(57.089)
Tekjuskattur til greiðslu	0	0	0	0	0	(1.679)
Samtals	146.214	268.079	(228.810)	91.578	264.267	(242.841)
Handbært fé frá (til) rekstrar	397.259	378.996	191.464	611.731	611.593	423.845
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8 (524.310)	(554.792)	(491.071)	(688.483)	(737.922)	(578.338)
Söluverð rekstrarfjármuna	27.195	51.775	250	27.195	51.775	250
Stofnframlög í félögum, breyting	(55.630)	0	10	(55.630)	0	10
Langtímafröfur, breyting	11 859	(83.748)	837	2.555	(83.748)	14.897
Fjárfestingarhreyfingar	(551.886)	(586.765)	(489.974)	(714.363)	(769.895)	(563.181)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptastaða eigin ft, breyting	24.501	48.293	137.944	0	0	0
Skammtímalán	20.000		80.000	20.000		80.000
Tekin ný langtímalán	629.000	1.067.927	362.500	714.000	1.152.927	422.500
Afborganir langtímalána	16 (308.269)	(744.221)	(337.139)	(412.247)	(832.894)	(423.494)
Afborganir leiguskulda	17 (9.606)	0	(9.330)	(9.606)	0	(9.330)
Fyrirframinnheimtar tekjur	18 0	0	0	(2.512)	0	(2.393)
Fjármögnunarhreyfingar	355.627	371.999	233.975	309.635	320.033	67.283
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	201.000	164.230	(64.535)	207.003	161.731	(72.049)
Handbært fé í ársbyrjun	84.753	49.532	149.288	120.175	88.923	192.224
Handbært fé í árslok	285.754	213.762	84.753	327.177	250.654	120.175

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Skagafjörður er sveitarfélag á Norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 4.090 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Skagfirðingabraut 17, Sauðárkróki.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir 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, sjóðstremisýfirlit 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, Sjóveita, Hitaveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Tímatákn ehf. og Eyvindarstaðaheiði ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, 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 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. 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 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 eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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 niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	25 - 67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi, gáma og útivistarsvæði.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	7 - 10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteign.....	26 ár
---------------	-------

g. 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 málaflökks.

h. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlög í lífeyrisaukasjóð gjaldfærð á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr.

i. Langtímakröfur

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

j. 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Eignir utan efnahagsreiknings

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

Skýringar, frh.:

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2020. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

n. Tekjuskattur

Tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

o. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðsla leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins á nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

p. Langtímaskuldir

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

q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 20.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 25.

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.....	2.318.973	2.344.865	2.228.353	2.318.973	2.344.865	2.228.353
Fasteignaskattur.....	463.346	461.858	430.043	453.613	451.987	420.630
Lóðarleiga.....	87.858	86.232	83.954	87.858	86.232	83.954
	<u>2.870.177</u>	<u>2.892.955</u>	<u>2.742.350</u>	<u>2.860.444</u>	<u>2.883.084</u>	<u>2.732.937</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts...	207.758	230.020	227.720	207.758	230.020	227.720
Útgjaldajöfnunarframlag.....	517.127	509.220	531.190	517.127	509.220	531.190
Framlög vegna grunnskóla.....	235.213	222.632	238.031	235.213	222.632	238.031
Önnur framlög.....	692.638	590.730	589.268	692.638	590.730	589.268
	<u>1.652.737</u>	<u>1.552.602</u>	<u>1.586.209</u>	<u>1.652.737</u>	<u>1.552.602</u>	<u>1.586.209</u>
Skatttekjur samtals	4.522.914	4.445.557	4.328.559	4.513.181	4.435.686	4.319.146
Aðrar tekjur.....	807.523	728.471	790.176	1.807.337	1.578.975	1.658.190
Rekstrartekjur samtals.....	<u>5.330.437</u>	<u>5.174.028</u>	<u>5.118.734</u>	<u>6.320.519</u>	<u>6.014.661</u>	<u>5.977.336</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Laun	2.667.909	2.625.593	2.456.283	2.832.221	2.792.640	2.608.681
Launatengd gjöld	636.279	614.611	570.199	674.744	654.071	605.275
Annar áfallinn launakostnaður.....	39.125	1.950	2.592	40.349	1.950	4.976
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	13.796	13.264	13.796	14.801	14.269	14.801
Þátttaka annarra í launakostn.....	(13.904)	(4.345)	0	(13.904)	(4.345)	0
Annar starfsmannakostnaður.....	18.767	20.685	8.820	21.199	22.055	10.426
Laun og launat.gjöld samtals	3.361.972	3.271.758	3.051.691	3.569.410	3.480.640	3.244.160
					2020	2019
Fjöldi starfsmanna í árslok.....					430	429
Fjöldi stöðugilda í árslok.....					361	346
Ársverk.....					363	356
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....					42.439	48.178

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.....	3.638	6.041	1.881	7.789	8.156	3.259
Arður af eignarhlutum	3.333	11.678	11.679	3.333	11.678	11.679
Vaxtagjöld og verðbætur	(247.748)	(262.571)	(218.813)	(306.000)	(324.431)	(277.280)
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	(240.778)	(244.853)	(205.254)	(294.878)	(304.598)	(262.341)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig.

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	4.581.321	4.502.002	4.380.434
Félagsþjónusta	(963.259)	(975.393)	(872.718)
Heilbrigðismál	(9.073)	(8.706)	(8.561)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.114.024)	(2.082.795)	(1.951.268)
Menningarmál	(214.057)	(217.239)	(171.349)
Æskulýðs- og íþróttamál	(501.305)	(491.141)	(422.436)
Brunamál og almannavarnir	(75.490)	(91.274)	(81.536)
Hreinlætismál	(61.314)	(49.453)	(52.756)
Skipulags- og byggingarmál	(88.217)	(86.117)	(60.644)
Umferðar- og samgöngumál	(153.986)	(145.895)	(132.168)
Umhverfismál	(98.784)	(93.340)	(84.765)
Atvinnumál	(88.999)	(106.361)	(76.894)
Sameiginlegur kostnaður	(266.882)	(290.306)	(283.925)
Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag v. A deildar Brúar	(101.021)	(70.000)	(107.889)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	29.534	47.960	44.057
Aðalsjóður samtals	(125.555)	(158.057)	117.582
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	34.002	34.013	(2.894)
A hluti samtals	(91.553)	(124.044)	114.687
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	56.647	38.384	62.681
Vatnsveita	20.822	16.230	207
Sjóveita	(1.561)	(1.774)	(1.545)
Hitaveita	261	(14.014)	4.292
Fráveita	53.339	44.065	50.274
Félagslegar íbúðir	4.271	9.588	1.825
Tímatákn ehf.	2.698	(388)	1.498
Eyvindarstaðaheiði ehf.	1.943	162	(4.730)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	(572)	0	1.391
A og B hluti	46.295	(31.791)	230.580

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2020	8.716.708	1.053.708	219.076	9.989.492
Afskrifað áður	(2.936.031)	(298.583)	(108.559)	(3.343.173)
Bókfært verð 1.1.2020	5.780.677	755.125	110.517	6.646.319
Viðbót á árinu	397.079	99.189	28.042	524.310
Endurmat lóðir og lendur	140.235	0	0	140.235
Selt á árinu	(4.413)	0	(165)	(4.578)
Afskrifað á árinu	(82.309)	(41.950)	(17.468)	(141.727)
Bókfært verð 31.12.2020	6.231.270	812.364	120.926	7.164.560
Samtals heildarverð 31.12.2020	9.247.272	1.152.897	245.468	10.645.638
Afskrifað samtals	(3.016.002)	(340.533)	(124.543)	(3.481.078)
Bókfært verð 31.12.2020	6.231.270	812.364	120.925	7.164.560
Afskriftarhlutföll	1,5 - 4%	4%	15 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2020	12.808
Afskrifað á árinu	(2.562)
Bókfært verð 31.12.2020	10.246
Samtals heildarverð 31.12.2020	10.246

Samantekið

Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals í ársbyrjun	6.659.127
Viðbót á árinu samtals	524.310
Endurmat lóða og lendna í árslok	140.235
Selt á árinu samtals	(4.578)
Afskriftir samtals á árinu	(144.289)
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals í árslok	7.174.806

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir og lóðir	Gatna-,veitu og hafnar mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2020	9.236.395	4.218.327	298.155	13.752.877
Afskrifað áður	(3.147.191)	(1.882.813)	(164.685)	(5.194.689)
Bókfært verð 1.1.2020	6.089.204	2.335.514	133.470	8.558.188
Viðbót á árinu	397.079	263.362	28.042	688.483
Endurmat lóðir og lendur	140.235	0	0	140.235
Selt á árinu	(4.413)	0	(165)	(4.578)
Afskrifað á árinu	(89.890)	(120.386)	(23.023)	(233.299)
Bókfært verð 31.12.2020	6.532.216	2.478.490	138.324	9.149.030
Samtals heildarverð 31.12.2020	9.766.960	4.481.690	324.547	14.577.017
Afskrifað samtals	(3.234.744)	(2.003.200)	(186.223)	(5.427.988)
Bókfært verð 31.12.2020	6.532.216	2.478.490	138.324	9.149.030
Afskriftarhlutföll	1,5 - 4%	4%	15 - 20%	
Leigðar eignir greinast þannig:				
				Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2020				12.808
Afskrifað á árinu				(2.562)
Bókfært verð 31.12.2020				10.246
Samtals heildarverð 31.12.2020				10.246
Samantekið				
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals í ársbyrjun				8.570.996
Viðbót á árinu samtals				688.483
Endurmat lóða og lendna í árslok				140.235
Selt á árinu samtals				(4.578)
Afskriftir samtals á árinu				(235.860)
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals				9.159.276

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Mismunur frá áætlun
A hluti			
Eignasjóður			
Fasteignir og lóðir			
Árskóli, skólalóð	2.907	3.000	93
Ársalir hönnun viðbygging	0	1.000	1.000
Varmahlíðarskóli hönnun viðbygging	0	7.500	7.500
Sundlaug Sauðárkróks	132.432	119.000	(13.432)
Grunnskóli austan vatna hönnun íþróttahús	0	1.000	1.000
Leikskóli Hofsóss	81.054	100.000	18.946
Menningarhús	0	1.200	1.200
Borgarteigur hönnun þjónustuhúss	0	2.500	2.500
Lóðir og lendur í Varmahlíð	179.384	179.384	0
Tjaldsvæðahús Varmahlíð	1.302	2.700	1.398
	<u>397.079</u>	<u>417.284</u>	<u>20.205</u>
Gatnakerfi og opin svæði:			
Gatnaframkvæmdir	35.333	41.750	6.417
Gangstéttar og malarstígar	12.047	3.000	(9.047)
Gámasvæði Hofsóss	0	8.500	8.500
Sorpmóttökustöð Varmahlíð	47.769	41.308	(6.461)
Sumarhúsaðverfi Steinstöðum	0	1.500	1.500
Opin svæði	4.040	13.750	9.710
	<u>99.189</u>	<u>109.808</u>	<u>10.619</u>
Áhöld og tæki:			
Bifreiðar og tæki	28.042	27.700	(342)
	<u>28.042</u>	<u>27.700</u>	<u>(342)</u>
A hluti samtals	<u>524.310</u>	<u>554.792</u>	<u>30.482</u>
B hluti			
Hafnarsjóður:			
Hafnarframkvæmdir	71.464	75.630	4.166
	<u>71.464</u>	<u>75.630</u>	<u>4.166</u>
Hitaveita:			
Hitaveituframkvæmdir	142.725	90.000	(52.725)
Tengigjöld / framlög	(47.253)	0	47.253
Áætlaðir styrkir	(7.985)	0	7.985
Ljósleiðaraverkefni	0	10.000	10.000
	<u>87.487</u>	<u>100.000</u>	<u>12.513</u>
Fráveita			
Fráveituframkvæmdir	5.222	7.500	2.278
	<u>5.222</u>	<u>7.500</u>	<u>2.278</u>
B hluti samtals	<u>164.173</u>	<u>183.130</u>	<u>18.957</u>
Samtals A og B hluti	<u>688.483</u>	<u>737.922</u>	<u>49.439</u>

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	14.046.871	15.712.958
Fasteignamat.....	4.395.962	5.660.817
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.069.491	1.466.748
Váttryggingaverðmæti hafna.....		2.722.096
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		10.815.277

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
Eyvindarstaðaheiði ehf.	70,59%	-	360	0
Ferðasmiðjan ehf.	47,50%	47,50%	273	273
Fluga hf.	43,67%	43,67%	17.000	17.000
Hótel Varmahlíð ehf.	6,50%	6,50%	1.500	1.500
Landskerfi bókasafna hf.	0,72%	0,72%	2.111	2.111
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,34%	2,34%	207.002	207.002
Mótun ehf.	49,00%	49,00%	9.800	9.800
Snorri Þorfinnsson ehf.	4,97%	4,97%	3.000	3.000
Tímatákn ehf.	100,00%	-	2.500	0
Verið vísindagarðar ehf.	33,33%	33,33%	2.000	2.000
UB-Koltrefjar ehf.	20,00%	20,00%	8.000	8.000
Stofnframlag Skagfirskar leiguíbúðir hses			32.916	32.916
Stofnframlag Bæjartún íbúðarfélag hses			25.941	25.941
Önnur félög			82	82
			<u>312.485</u>	<u>309.626</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(20.000)	(20.000)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>292.485</u>	<u>289.626</u>

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors 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.

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

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	385.235	385.235
Gjaldfært á árinu 2020	(14.801)	(14.801)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	<u>370.434</u>	<u>370.434</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	14.801	14.801
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	355.632	355.632
Samtals í efnahagsreikningi	<u>370.433</u>	<u>370.433</u>

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

	A hluti	A og B hluti
Framlag í lífeyrisaukasjóð	336.670	336.670
Framlag í varúðarsjóð	33.763	33.763
	<u>370.433</u>	<u>370.433</u>

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

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	11.378	18.092
Afborganir langtímakrafna á árinu	(859)	(2.555)
Verðbætur	378	572
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	10.897	16.109
Gjaldfallnar og næsta árs afborganir	(879)	(2.616)
	<u>10.018</u>	<u>13.493</u>

Afborganir af langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	879	2.616
Árið 2022	879	2.616
Árið 2023	879	2.617
Árið 2024	879	879
Árið 2025	879	879
Síðar	6.502	6.502
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>10.897</u>	<u>16.109</u>

12. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	194.527	194.527
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(40.000)	(40.000)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	<u>154.527</u>	<u>154.527</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	520.845	635.885
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(60.000)	(65.300)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu	<u>460.845</u>	<u>570.585</u>
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	<u>615.372</u>	<u>725.112</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinast þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals		
Niðurfærsla í ársbyrjun	33.500	75.000	108.500	5.300	113.800
Afskrifað á árinu	(1.780)	(14.854)	(16.634)	(651)	(17.285)
Niðurfærsla, breyting á árinu	8.280	(146)	8.134	651	8.785
Niðurfærsla í árslok	<u>40.000</u>	<u>60.000</u>	<u>100.000</u>	<u>5.300</u>	<u>105.300</u>

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2020	1.835.365	3.092.803
Tekjuskattskuldbinding fyrra árs Eyvindaustaheiði ehf.	0	549
Endurmat lóða og lendna	140.235	140.235
Rekstrarniðurstaða ársins	(91.553)	46.295
Eigið fé 31.12. 2020	<u>1.884.047</u>	<u>3.279.882</u>

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

14. 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	1.143.100	1.249.202
Greiðslur lífeyrisskuldbindinga.....	(52.948)	(61.278)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	<u>101.021</u>	<u>109.139</u>
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2020.....	1.191.173	1.297.063
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(51.387)	(55.952)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2020.....	<u>1.139.786</u>	<u>1.241.111</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu árs:

Árin 2021-2025	267.739	291.528
Árin 2026-2030	270.197	294.205
Árin 2031-2035	241.007	262.421
Síðar	412.230	448.909
	<u>1.191.173</u>	<u>1.297.063</u>

15. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:	Hitaveita	Eyvindaustaheiði ehf.	Samtals
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	7.228	0	7.228
Tekjuskattsskuldbinding fyrra árs Eyvindaustaheiði ehf.	0	(776)	(776)
Reiknaður tekjuskattur	168	490	658
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>7.396</u>	<u>(286)</u>	<u>7.110</u>

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir	8.527	0	8.527
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(1.131)	(446)	(1.577)
Niðurfærsla	0	160	160
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>7.396</u>	<u>(286)</u>	<u>7.110</u>

Tímatákn ehf. eiga yfirfæranlegt skattalegt tap að fjárhæð 1,5 millj.kr. Vegna óvissu um nýtingu tapsins er skatteign ekki reiknuð.

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	639.314	3.134.078	3.773.392
Tekin ný langtímalán.....	0	629.000	629.000
Afborganir af lánum	(60.050)	(248.219)	(308.269)
Verðbætur.....	0	117.647	117.647
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	579.264	3.632.506	4.211.770
Næsta árs afborganir.....	(154.925)	(288.420)	(443.345)
	424.339	3.344.085	3.768.424
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	847.537	4.003.680	4.851.217
Tekin ný langtímalán.....	0	714.000	714.000
Afborganir af lánum	(85.683)	(326.563)	(412.247)
Verðbætur	0	148.180	148.180
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	761.854	4.539.297	5.301.150
Næsta árs afborganir.....	(180.558)	(365.666)	(546.224)
	581.296	4.173.631	4.754.925

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021	443.345	546.224
Árið 2022	340.824	431.946
Árið 2023	341.757	423.574
Árið 2024	285.549	368.778
Árið 2025	225.013	309.691
Síðar	2.575.282	3.220.937
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.211.770	5.301.150

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 255 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 451 millj. kr. í árslok 2020. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 4.113 millj. kr. í árslok 2020.

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert tvo leigusamninga um fasteign sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	121.684	121.684
Afborganir	(9.606)	(9.606)
Verðbætur	2.638	2.638
Samtals leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun	114.716	114.716
Næsta árs afborgun	(9.914)	(9.914)
Samtals langtímahluti leiguskulda	104.802	104.802

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir frh.:

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021	9.914	9.914
Árið 2022	9.956	9.956
Árið 2023	9.999	9.999
Árið 2024	10.041	10.041
Árið 2025	74.806	74.806
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	114.716	114.716

18. Fyrirframminnheimtar tekjur

Á árinu 2001 fékk Eyvindarstaðaheidi ehf. eingreiðslu að fjárhæð 47,5 millj. kr. frá Landsvirkjun vegna samnings um yfirtöku félagsins á viðhaldi vega og girðinga samkvæmt virkjunarsamningi. Félagið áformar að tekjufæra þessa greiðslu á 25 árum. Á árinu eru tekjufærðar 2,5 millj. kr. en eftirstöðvar greiðslunnar eru færðar á fyrirframminnheimtar tekjur meðal skammtíma- og langtímaskulda samtals 14,6 millj. kr.

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframminnheimtra tekna í ársbyrjun	0	17.088
Afborganir langtímakrafna á árinu	0	(2.512)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	14.576
Gjaldfallnar og næsta árs afborganir	0	(2.638)
	0	11.938

Afborganir af fyrirframminnheimtum tekjum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	0	2.638
Árið 2022	0	2.770
Árið 2023	0	2.908
Árið 2024	0	3.054
Árið 2025	0	3.206
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	14.576

19. 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%	8.910.992	7.026.945	1.884.047
Hafnarsjóður	100%	536.386	65.866	470.519
Vatnsveita	100%	287.860	61.568	226.292
Sjóveita	100%	9.000	10.736	(1.736)
Hitaveita	100%	1.134.726	1.002.776	131.950
Fráveita	100%	697.952	4.748	693.204
Félagslegar íbúðir	100%	255.214	663.248	(408.034)
Tímatákn ehf.	100%	260.117	481	259.636
Eyvindarstaðaheidi ehf.	70,59%	37.455	10.591	26.863
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.052.167)	(1.049.307)	(2.860)
Samtals		11.077.535	7.797.654	3.279.882
Hlutdeild minnihlutaiegenda		15.606	4.413	11.193
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2020		11.093.141	7.802.066	3.291.075

20. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Norðurá bs.

Samtök sveitarfélaga á Norðurlandi vestra

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra

Náttúrustofa Norðurlands vestra

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

Sveitarfélagið hefur gert samstarfssamning til 30 ára við Sýndarveruleika ehf. um uppbyggingu sýndarveruleikasýningar á Sauðárkróki. Þar kemur meðal annars fram að sveitarfélagið leigir félaginu húsnæði fyrir starfsemi þess. Fyrstu 15 árin eru endurgjaldslaus en seinni 15 árin reiknuð með 50% afslætti af markaðsverði á svæðinu, þó verður hluti leigunnar greiddur með skuldajöfnun vegna kaupa sveitarfélagsins á hlutafé að ákveðnu marki.

21. 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.

22. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifn verða eftir að honum líkur.

Áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins fólust meðal annars í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, frestun innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk þess sem aukning var á útgjöldum á ýmsum sviðum. Ljóst er að áhrif faraldursins mun gæta inn á árið 2021 og mögulega til næstu ára en það er mat stjórnenda að greiðsluhæfi sveitarfélagsins sé óskert.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	82.139	114.630	207.389	135.989	(131.166)	(179.676)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	96,9 %	97,2 %	91,1 %	94,8 %	102,7 %	105,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,1 %	5,5 %	9,0 %	9,1 %	5,8 %	7,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,4%)	(1,7%)	2,2 %	2,0 %	0,0 %	1,0 %
Veltufé frá rekstri	2,1 %	4,7 %	8,2 %	7,5 %	4,3 %	7,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,7 %	9,8 %	9,6 %	15,8 %	5,0 %	6,1 %
Skuldahlutfall.....	140,3 %	131,8 %	121,2 %	125,7 %	111,9 %	115,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	34,99	15,43	8,49	9,55	13,56	8,06
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,14	0,68	1,06	0,93	0,55	0,54
Veltufjárhluftall	0,59	0,54	0,50	0,45	0,51	0,49
Eiginfjárhluftall	18,8 %	21,1 %	22,8 %	20,0 %	19,4 %	19,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	45,3 %	43,5 %	43,5 %	44,5 %	43,4 %	42,7 %
Fasteignaskattur	8,9 %	8,7 %	8,4 %	7,7 %	7,2 %	7,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	30,0 %	31,0 %	31,0 %	29,4 %	30,9 %	31,0 %
Lóðarleiga.....	1,7 %	1,6 %	1,6 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	85,9 %	84,9 %	84,6 %	83,2 %	83,0 %	82,5 %
Aðrar tekjur	14,1 %	15,1 %	15,4 %	16,8 %	17,0 %	17,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(63,2%)	(63,1%)	(59,6%)	(61,0%)	(64,9%)	(60,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,4%)	(1,9%)	(1,8%)	(1,1%)	(1,7%)	(3,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(30,3%)	(29,5%)	(29,6%)	(28,7%)	(27,7%)	(29,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,1 %	5,5 %	9,0 %	9,1 %	5,8 %	7,7 %
Afskriftir	(2,8%)	(2,7%)	(2,7%)	(2,4%)	(2,4%)	(2,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,7%)	(4,5%)	(4,0%)	(4,9%)	(3,4%)	(4,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,4%)	(1,7%)	2,2 %	1,8 %	0,0 %	0,7 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðast breytt á árinu 2018)

Skýringar, frh.:

23. 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.....	1.087	1.106	1.072	978	937	889
Aðrar tekjur	178	197	196	197	192	189
Laun og launatengd gjöld	(800)	(822)	(756)	(716)	(732)	(648)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(17)	(25)	(23)	(13)	(19)	(33)
Annar rekstrarkostnaður.....	(383)	(385)	(375)	(338)	(313)	(314)
Afskriftir.....	(35)	(35)	(34)	(29)	(27)	(27)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(60)	(59)	(51)	(57)	(38)	(49)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(30)	(22)	28	21	0	7
Efnahagur:						
Eignir	2.186	2.179	1.992	1.844	1.567	1.531
Eigið fé	411	461	455	368	304	292
Skuldir og skuldbindingar	1.775	1.718	1.537	1.476	1.264	1.240
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	27	61	104	88	49	78
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	93	97	47	(51)	37	102
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.090	4.090	4.037	3.989	3.945	3.932

Skýringar, frh.:

23. 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.....	439.577	517.664	616.064	637.626	300.170	282.150
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	95,1%	90,5%	88,2%	94,2%	108,4%	114,5%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,5 %	9,1 %	12,2 %	13,3 %	10,5 %	12,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,5%)	0,7 %	3,9 %	4,4 %	2,8 %	5,1 %
Veltufé frá rekstri	5,8 %	8,2 %	11,2 %	11,1 %	8,5 %	11,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	12,3 %	10,9 %	9,7 %	14,7 %	6,5 %	8,8 %
Skuldahlutfall.....	126,2 %	123,4 %	117,1 %	123,8 %	117,1 %	123,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	14,07	9,37	6,87	7,15	7,93	6,45
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga....	0,39	1,08	1,36	1,26	0,98	0,77
Veltufjárhluftall	0,63	0,76	0,75	0,63	0,56	0,56
Eiginfjárhluftall	27,9 %	29,7 %	30,7 %	27,8 %	26,6 %	24,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,0 %	36,7 %	37,3 %	37,9 %	37,2 %	36,8 %
Fasteignaskattur	7,5 %	7,2 %	7,0 %	6,4 %	6,0 %	6,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,8 %	26,1 %	26,5 %	25,0 %	26,5 %	26,7 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,4 %	1,4 %	1,4 %	1,3 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	73,7 %	71,4 %	72,3 %	70,7 %	71,0 %	71,0 %
Aðrar tekjur	26,3 %	28,6 %	27,7 %	29,3 %	29,0 %	29,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,9%)	(56,5%)	(54,3%)	(54,9%)	(58,6%)	(54,7%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,4%)	(1,7%)	(1,8%)	(1,1%)	(1,6%)	(2,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,2%)	(32,7%)	(31,8%)	(30,8%)	(29,3%)	(30,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,5 %	9,1 %	12,2 %	13,3 %	10,5 %	12,3 %
Afskriftir	(4,0%)	(3,7%)	(3,9%)	(3,8%)	(3,8%)	(3,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,1%)	(4,7%)	(4,4%)	(5,3%)	(3,9%)	(5,2%)
Tekjuskattur.....	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,5%)	0,7 %	3,9 %	4,1 %	2,8 %	3,2 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðast breytt á árinu 2018)

Skýringar, frh.:

23. 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	2020	2019	2018	2017	2016
Rekstur:							
Skatttekjur.....	1.085	1.103	1.070	976	935	888	
Aðrar tekjur	386	442	411	405	382	363	
Laun og launatengd gjöld	(851)	(873)	(804)	(757)	(772)	(684)	
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(20)	(27)	(26)	(15)	(21)	(36)	
Annar rekstrarkostnaður.....	(474)	(505)	(471)	(425)	(386)	(377)	
Afskriftir.....	(59)	(58)	(58)	(52)	(50)	(48)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(74)	(72)	(65)	(73)	(51)	(65)	
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(8)	12	57	58	37	40	
Efnahagur:							
Eignir	2.574	2.712	2.502	2.367	2.101	2.060	
Eigið fé	718	805	769	657	558	510	
Skuldir og skuldbindingar	1.856	1.908	1.734	1.709	1.542	1.550	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri	85	127	165	153	112	140	
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	150	150	105	5	100	161	
Íbúafjöldi:							
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.090	4.090	4.037	3.989	3.945	3.932	

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.

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

	2020	Hlutfall af skattt.	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	4.581.321	100,0%	4.380.434	100,0%	3.968.715	100,0%
Félagsþjónusta	(963.259)	(21,0%)	(872.718)	(19,9%)	(742.048)	(18,7%)
Heilbrigðismál	(9.073)	(0,2%)	(8.561)	(0,2%)	(8.288)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.114.024)	(46,1%)	(1.951.268)	(44,5%)	(1.865.247)	(47,0%)
Menningarmál	(214.057)	(4,7%)	(171.349)	(3,9%)	(154.967)	(3,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(501.305)	(10,9%)	(422.436)	(9,6%)	(365.458)	(9,2%)
Brunamál og almannavarnir	(75.490)	(1,6%)	(81.536)	(1,9%)	(71.396)	(1,8%)
Hreinlætismál	(61.314)	(1,3%)	(52.756)	(1,2%)	(47.021)	(1,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(88.217)	(1,9%)	(60.644)	(1,4%)	(60.642)	(1,5%)
Umferðar- og samgöngumál	(153.986)	(3,4%)	(132.168)	(3,0%)	(92.944)	(2,3%)
Umhverfismál	(98.784)	(2,2%)	(84.765)	(1,9%)	(82.872)	(2,1%)
Atvinnumál	(88.999)	(1,9%)	(76.894)	(1,8%)	(59.966)	(1,5%)
Sameiginlegur kostnaður	(266.882)	(5,8%)	(283.925)	(6,5%)	(262.822)	(6,6%)
Lífeyrisskuldbinding	(101.021)	(2,2%)	(107.889)	(2,5%)	(67.619)	(1,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	29.534	0,6%	44.057	1,0%	54.400	1,4%
Aðalsjóður samtals	(125.555)	(2,7%)	117.582	2,7%	141.826	3,6%
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	34.002	0,7%	(2.894)	(0,1%)	(50.330)	(1,3%)
A hluti samtals	(91.553)	(2,0%)	114.688	2,6%	91.496	2,3%

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	2.892.955	0	2.892.955	2.883.084	0	2.883.084
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.540.134	12.468	1.552.602	1.540.134	12.468	1.552.602
Aðrar tekjur	717.946	10.525	728.471	1.548.950	30.025	1.578.975
	<u>5.151.035</u>	<u>22.993</u>	<u>5.174.028</u>	<u>5.972.168</u>	<u>42.493</u>	<u>6.014.661</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	3.143.799	127.959	3.271.758	3.334.670	145.970	3.480.640
Lífeyrisskuldbinding	70.000	0	70.000	70.000	13.000	83.000
Annar rekstrarkostnaður	1.522.690	44.000	1.566.690	1.894.358	44.000	1.938.358
	<u>4.736.489</u>	<u>171.959</u>	<u>4.908.448</u>	<u>5.299.028</u>	<u>202.970</u>	<u>5.501.998</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	414.546	(148.966)	265.580	673.140	(160.477)	512.663
Afskriftir	(144.771)	0	(144.771)	(238.620)	(850)	(239.470)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	269.775	(148.966)	120.809	434.520	(161.327)	273.193
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld)	(241.253)	(3.600)	(244.853)	(300.998)	(3.600)	(304.598)
Óreglulegir liðir, tekjur (gjöld)	0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur	0	0	0	0	(386)	(386)
Rekstrarniðurstaða	<u>28.522</u>	<u>(152.566)</u>	<u>(124.044)</u>	<u>133.522</u>	<u>(165.313)</u>	<u>(31.791)</u>

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	28.522	(152.566)	(124.044)	133.522	(165.313)	(31.791)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	144.771	(0)	144.771	238.620	850	239.470
Verðbætur langtímalíða	89.565	0	89.565	113.307	0	113.307
Söluhagnaður	0	(47.375)	(47.375)	0	(47.375)	(47.375)
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	(700)	0	(700)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	48.000	0	48.000	61.415	13.000	74.415
Veltufé frá rekstri	310.858	(199.941)	110.917	546.164	(198.838)	347.326
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður	0	0	0	0	0	0
Óinnh. skattt. (hækkun), lækkun	(13.000)	0	(13.000)	(13.000)	0	(13.000)
Aðrar skammtímaskuldir, lækkun	0	98.484	98.484	0	77.184	77.184
Skammtímaskuldir, lækkun	10.000	220.595	230.595	7.488	248.595	256.083
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	(48.000)	0	(48.000)	(56.000)	0	(56.000)
Samtals	(51.000)	319.079	268.079	(61.512)	325.779	264.267
Handbært fé frá rekstri	259.858	119.138	378.996	484.652	126.941	611.593
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(336.950)	(217.842)	(554.792)	(431.150)	(306.772)	(737.922)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	51.775	51.775	0	51.775	51.775
Langtímakröfur breyting.....	15.677	(99.425)	(83.748)	15.677	(99.425)	(83.748)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....		0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(321.273)	(265.492)	(586.765)	(415.473)	(354.422)	(769.895)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	108.941	(60.648)	48.293	0	0	0
Tekin ný langtímalán	320.000	747.927	1.067.927	405.000	747.927	1.152.927
Afborganir langtímalána	(326.221)	(418.000)	(744.221)	(414.894)	(418.000)	(832.894)
Afborganir leiguskulda	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	102.720	269.279	371.999	(9.894)	329.927	320.033
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	41.305	122.925	164.230	59.285	102.446	161.731
Handbært fé í ársbyrjun.....	49.532	0	49.532	88.923	0	88.923
Handbært fé í árslok.....	90.837	122.925	213.762	148.208	102.446	250.654