

Strandabyggð
Ársreikningur
2019

Strandabyggð
Höfðagötu 3
510 Hólmavík

Kt. 570806-0410

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 625,0 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 586,8 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark þess. Álagningahlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5% sem er lögbundið hámark. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,51% en lögbundið hámark þess er 1,32 auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var neikvæð um 46,7 millj.kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 38,8 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 290,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 371,3 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 munu 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 18.

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

Hólmavík, 2020.

Sveitarstjóri

Ársreikningur Strandabyggðar 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.

Hólmavík, 2020.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Strandabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Strandabyggðar fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarstjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir 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 reikningskilanna 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 reikningskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

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

Við upplýsum 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.

Sauðárkróki, 2020.

KPMG ehf.

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	284.171	286.018	277.315	283.362	285.428	276.089
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	203.630	225.000	235.311	203.630	225.000	235.311
Aðrar tekjur	4	98.987	98.937	86.426	137.968	138.222	165.473
		<u>586.787</u>	<u>609.955</u>	<u>599.052</u>	<u>624.960</u>	<u>648.650</u>	<u>676.873</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	344.896	324.660	350.323	366.874	347.660	371.564
Lífeyrisskuldbinding, hækkun		3.452	3.110	2.579	3.452	3.110	2.579
Annar rekstrarkostnaður		221.218	215.901	209.818	229.278	211.365	245.130
		<u>569.566</u>	<u>543.671</u>	<u>562.720</u>	<u>599.604</u>	<u>562.135</u>	<u>619.273</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		17.222	66.284	36.332	25.356	86.515	57.600
Afskriftir	8	(22.996)	(24.000)	(18.051)	(32.600)	(31.520)	(26.838)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(5.775)	42.284	18.281	(7.244)	54.995	30.762
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(33.008)	(36.654)	(31.120)	(41.209)	(44.089)	(38.207)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	1.747	(517)	1.403
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	12	<u>(38.783)</u>	<u>5.630</u>	<u>(12.838)</u>	<u>(46.706)</u>	<u>10.389</u>	<u>(6.043)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2019	2018	2019	2018	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir	8	605.256	581.345	633.259	608.222
	Hafnarmannvirki, veitu- og gatnakerfi	8	85.594	77.567	202.601	192.026
	Vélar, áhöld og tæki	8	61.199	67.970	88.597	96.798
			752.049	726.881	924.457	897.046
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	55.693	55.693	40.992	40.992
	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10	22.228	23.117	23.263	24.205
			77.921	78.809	64.255	65.197
	Fastafjármunir		829.970	805.691	988.712	962.243
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	11	41.607	53.210	42.318	65.051
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		77.889	79.481	0	0
	Aðrar skammtímakröfur		6.414	1.833	9.983	10.817
	Næsta árs gjald. v. Brúar lífeyrissjóðs	10	888	888	942	942
	Handbært fé	3i	193	218	193	3.292
	Veltufjármunir		126.991	135.630	53.436	80.102
	Eignir samtals		956.962	941.321	1.042.147	1.042.344

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	371.307	410.090	290.885	337.590
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	2.329	4.076
		<u>371.307</u>	<u>410.090</u>	<u>293.213</u>	<u>341.666</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	39.970	37.031	39.970	37.031
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	387.874	367.988	540.011	521.057
		<u>387.874</u>	<u>367.988</u>	<u>540.011</u>	<u>521.057</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		29.976	21.702	34.887	21.702
Skuldir við eigin fyrirtæki		13.337	7.045	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	40.082	43.304	51.249	54.487
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	524	505	524	505
Aðrar skammtímaskuldir		73.892	53.655	82.293	65.895
		<u>157.811</u>	<u>126.212</u>	<u>168.953</u>	<u>142.590</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>585.655</u>	<u>531.231</u>	<u>748.934</u>	<u>700.679</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>956.962</u></u>	<u><u>941.321</u></u>	<u><u>1.042.147</u></u>	<u><u>1.042.344</u></u>

Sjóðstreymisýfirlit árið 2019

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	12 (38.783)	5.630	(12.838)	(46.706)	10.389	(6.043)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8 22.996	24.000	18.051	32.600	31.520	26.838
Verðbætur	9.968	14.337	11.445	11.919	16.382	13.660
Söluhagnaður	0 (3.312)	0	0	0 (9.312)	(11.117)	
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	(1.747)	517	(1.403)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13 3.452	1.396	2.579	3.452	1.396	2.579
Veltufé frá rekstri	(2.366)	42.051	19.236	(481)	50.892	24.515
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting	11.603	0	(4.377)	22.733	0	1.918
Skammtímakröfur, breyting	(4.581)	0	1.752	835	0	(5.959)
Skammtímaskuldir, breyting	20.237	0	(14.286)	16.398	0	(11.325)
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	13 (495)	0	(458)	(495)	0	(458)
Fyrirframgreiðsla til Brúar	888	888	(24.005)	942	888	(25.147)
Samtals	27.653	888	(41.374)	40.413	888	(40.971)
Handbært fé (til) frá rekstri	25.286	42.939	(22.137)	39.932	51.780	(16.456)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8 (48.164)	(49.721)	(55.908)	(60.010)	(69.721)	(95.286)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	4.000	0	0	10.000	24.200
Fjárfestingarhreyfingar	(48.164)	(45.721)	(55.908)	(60.010)	(59.721)	(71.086)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....	8.273	0	21.702	13.185	0	21.702
Viðskiptastaða eigin ft, breyting	7.884	791	21.901	0	0	0
Tekin ný langtímalán	48.000	48.000	70.000	63.500	63.500	114.000
Afborganir langtímalána	14 (41.305)	(38.199)	(38.171)	(59.704)	(48.747)	(54.303)
Fjármögnunarhreyfingar	22.853	10.592	75.432	16.981	14.753	81.399
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(25)	7.810	(2.613)	(3.097)	6.812	(6.143)
Handbært fé í ársbyrjun	218	7.052	2.831	3.291	13.655	9.434
Handbært fé í árslok	193	14.862	218	193	20.467	3.291

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Strandabyggð er sveitarfélag á Ströndum og var fjöldi íbúa þess 454 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Höfðagötu 3, 510 Hólmavík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Strandabyggðar fyrir 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.

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 og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Veitustofnun, Félagslegar íbúðir og Sorpsamlag Strandasýslu ehf.

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 ársreikningi. 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 öflum rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi 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.....	67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	33 ár
Gatnakerfi.....	10 - 25 ár
Áhöld og búnaður.....	5 - 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 málaflökks.

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs 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. 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.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Eignir utan efnahagsreiknings

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

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Skrá um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 16.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Ásamt fjárhagsáætlun Sorpsamlags Strandasýslu ehf. eins og hún var lögð fyrir stjórn. Gerð er grein fyrir upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 20.

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.....	248.682	254.000	245.340	248.682	254.000	245.340
Fasteignaskattur.....	28.468	25.918	25.660	27.660	25.328	24.434
Lóðarleiga.....	7.020	6.100	6.315	7.020	6.100	6.315
	<u>284.171</u>	<u>286.018</u>	<u>277.315</u>	<u>283.362</u>	<u>285.428</u>	<u>276.089</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts..	37.268	34.900	33.799	37.268	34.900	33.799
Útgjaldarjöfnunarframlag.....	108.613	117.500	132.989	108.613	117.500	132.989
Framlög vegna grunnskóla.....	48.599	59.800	60.423	48.599	59.800	60.423
Önnur framlög.....	9.150	12.800	8.100	9.150	12.800	8.100
	<u>203.630</u>	<u>225.000</u>	<u>235.311</u>	<u>203.630</u>	<u>225.000</u>	<u>235.311</u>
Skatttekjur samtals	<u>487.800</u>	<u>511.018</u>	<u>512.626</u>	<u>486.992</u>	<u>510.428</u>	<u>511.401</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	<u>98.987</u>	<u>98.937</u>	<u>86.426</u>	<u>137.968</u>	<u>138.222</u>	<u>165.473</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>586.787</u>	<u>609.955</u>	<u>599.052</u>	<u>624.960</u>	<u>648.650</u>	<u>676.873</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	279.390	265.252	285.200	296.696	283.652	302.192
Launatengd gjöld	62.079	58.518	64.827	66.698	63.118	69.022
Annar áfallinn launakostnaður....	2.539	0	(592)	2.539	0	(592)
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	888	890	888	942	890	942
Laun og launat.gjöld samtals	<u>344.896</u>	<u>324.660</u>	<u>350.323</u>	<u>366.874</u>	<u>347.660</u>	<u>371.564</u>
				2019	2018	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				90	93	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				44	45	
Ársverk.....				51	45	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				22.630	24.846	

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.....	3.603	2.311	2.366	3.619	2.311	2.412
Arður af eignarhlutum	1.739	2.250	1.634	1.739	2.250	1.634
Vaxtagjöld og verðbætur	(38.350)	(41.265)	(35.120)	(46.567)	(48.701)	(42.253)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(33.008)	(36.654)	(31.120)	(41.209)	(44.089)	(38.207)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
	Mismunur	Nettó	
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	493.074	516.000	517.408
Félagsþjónusta	(33.211)	(35.000)	(28.837)
Heilbrigðismál	(1.229)	(1.250)	(1.191)
Fræðslu- og uppeldismál	(257.569)	(242.000)	(259.387)
Meningarmál	(12.001)	(10.500)	(11.232)
Æskulýðs- og íþróttamál	(76.732)	(73.000)	(83.669)
Brunamál og almannavarnir	(10.407)	(15.000)	(8.667)
Hreinlætismál	(8.289)	(10.500)	(11.069)
Skipulags- og byggingarmál	(9.840)	(8.500)	(8.215)
Umferðar- og samgöngumál	(11.612)	(9.500)	(10.729)
Umhverfismál	(10.266)	(11.000)	(10.611)
Atvinnumál	(1.575)	(3.300)	(3.986)
Sameiginlegur kostnaður	(64.110)	(62.000)	(63.163)
Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag vegna A deildar Brúar	(4.340)	(4.000)	(3.467)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6.675)	(3.900)	(4.428)
Aðalsjóður samtals	(14.784)	26.550	8.754
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(19.875)	(16.920)	(12.163)
Þjónustustöð	(4.124)	(4.000)	(9.429)
A hluti samtals	(38.783)	5.630	(12.838)
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(306)	350	9.302
Hafnarsjóður	(2.586)	(3.000)	(1.515)
Vatnsveita	3.084	2.048	2.550
Veitustofnun	(3.423)	3.761	(1.222)
Fráveita	(62)	100	1.420
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	(6.376)	1.500	(5.142)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	1.747	0	1.403
	(46.706)	10.389	(6.043)

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	928.042	85.707	88.293	1.102.042
Afskrifað áður	(346.697)	(8.141)	(20.323)	(375.161)
Bókfært verð 1.1.2019	581.345	77.566	67.970	726.881
Viðbót á árinu	33.766	11.456	2.942	48.164
Afskrifað á árinu	(9.855)	(3.428)	(9.713)	(22.996)
Bókfært verð 31.12.2019	605.256	85.594	61.199	752.049
Samtals heildarverð 31.12.2019	961.808	97.163	91.235	1.150.206
Afskrifað samtals	(356.552)	(11.569)	(30.036)	(398.157)
Bókfært verð 31.12.2019	605.256	85.594	61.199	752.049
Afskriftarhlutföll	1,5%	4 - 10%	5 - 20%	

	Fasteignir og lóðir	Gatna-veitu og hafnar mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2019	975.124	390.861	143.723	1.509.708
Afskrifað áður	(366.902)	(198.835)	(46.925)	(612.662)
Bókfært verð 1.1.2019	608.222	192.026	96.798	897.046
Viðbót á árinu	35.934	19.274	4.802	60.010
Afskrifað á árinu	(10.898)	(8.699)	(13.003)	(32.600)
Bókfært verð 31.12.2019	633.259	202.601	88.597	924.457
Samtals heildarverð 31.12.2019	1.011.058	410.135	148.525	1.569.718
Afskrifað samtals	(377.800)	(207.534)	(59.928)	(645.262)
Bókfært verð 31.12.2019	633.259	202.601	88.597	924.457
Afskriftarhlutföll	1,5%	4 - 10%	5 - 20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Leikskóli	2.763	2.000
Grunnskóli	834	1.500
Félagsheimili Hólmavík	2.021	500
Íþróttamiðstöð	20.040	18.000
Höfðagata 3	1.601	1.800
Skipulag opin svæði	0	2.000
Tjaldsvæðahús	6.507	5.847
	33.766	31.647
Bifreiðar, áhöld og tæki:		
Innanstokksmunir		
Áhöld og tæki	2.580	1.500
Bifreiðar	363	5.074
	2.943	6.574
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir	11.455	11.500
	11.455	11.500
A hluti samtals	48.164	49.721
B hluti		
Hafnarsjóður:		
Áhöld og tæki	1.860	0
Hafnarframkvæmdir	16.649	7.000
Hafnarframkvæmdir, ríkisframlag	(13.928)	0
	4.581	7.000
Veitustofnun		
Ljósleiðari	11.543	8.000
Styrkir og tengigjöld	(6.446)	0
Veituframkvæmdir	0	5.000
	5.097	13.000
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.		
Skeiði 2	2.168	0
Samtals A og B hluti	60.010	69.721

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.242.358	1.377.308
Fasteignamat.....	523.303	573.268
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	101.672	114.117
Váttryggingaverðmæti hafna.....		739.614
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		400.645

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Landskerfi bókasafna hf.	0,08%	0,08%	122	122
Fiskmarkaður Hólmavík hf.	28,20%	28,20%	305	305
Laugarhóll ehf.	2,85%	2,85%	916	916
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	72,63%	72,63%	14.701	-
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,45%	0,45%	39.648	39.648
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			<u>55.693</u>	<u>40.992</u>

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2019 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 2019 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 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.....	24.005	25.147
Gjaldfært á árinu	(888)	(942)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>23.117</u>	<u>24.205</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	888	942
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	<u>22.228</u>	<u>23.263</u>
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>23.117</u>	<u>24.205</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	20.967	21.399
Framlag í varúðarsjóð.....	2.150	2.806
	<u>23.117</u>	<u>24.205</u>

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

Skýringar, frh.:

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	39.821	39.821
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(19.200)	(19.200)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	<u>20.621</u>	<u>20.621</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	23.486	24.197
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna	(2.500)	(2.500)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu	<u>20.986</u>	<u>21.697</u>
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	<u>41.607</u>	<u>42.318</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	16.800	2.100	18.900	0	18.900
Afskrifað á árinu	(1.720)	0	(1.720)	0	(1.720)
Niðurfærsla, breyting á árinu	4.120	400	4.520	0	4.520
Niðurfærsla í árslok	<u>19.200</u>	<u>2.500</u>	<u>21.700</u>	<u>0</u>	<u>21.700</u>

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019	410.090	337.590
Rekstrarniðurstaða ársins	(38.783)	(46.706)
Eigið fé 31.12. 2019	<u>371.307</u>	<u>290.885</u>

13. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikningi og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 495 þús. kr. er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok 2019 greinist þannig:

	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 01.01.2019	37.536
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(495)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	<u>3.453</u>
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019	40.494
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar	(524)
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2019	<u>39.970</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu árs:

Árin 2020-2024	3.576
Árin 2025-2029	6.471
Árin 2030-2034	8.152
Síðar	<u>22.295</u>
	<u>40.494</u>

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	55.650	355.642	411.292
Ný lán.....	0	48.000	48.000
Afborganir af lánum	(1.995)	(39.309)	(41.304)
Verðbætur og gengismunur	0	9.967	9.967
	53.655	374.300	427.955
Næsta árs afborganir.....	(1.995)	(38.087)	(40.082)
Langtímaskuldir í árslok.....	51.660	336.213	387.874
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	136.098	439.447	575.545
Ný lán.....	0	63.500	63.500
Afborganir af lánum	(8.594)	(51.110)	(59.704)
Verðbætur og gengismunur	0	11.919	11.919
	127.504	463.756	591.260
Næsta árs afborganir.....	(8.594)	(42.655)	(51.249)
Langtímaskuldir í árslok.....	118.910	421.101	540.011

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	40.082	51.249
Árið 2021	40.067	51.283
Árið 2022	40.239	51.521
Árið 2023	35.916	47.266
Árið 2024	33.875	45.295
Síðar	237.776	344.646
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	427.955	591.260

15. 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%	956.962	585.655	371.307
Hafnarsjóður	100%	42.167	64.341	(22.174)
Vatnsveita	100%	35.418	29.601	5.817
Veitustofnun	100%	25.931	29.923	(3.992)
Fráveita	100%	27.702	42.784	(15.082)
Félagslegar íbúðir	100%	14.674	51.134	(36.460)
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	72,63%	32.844	26.671	6.172
Millifærslur, innbyrðis staða		(105.927)	(91.226)	(14.701)
Samtals		1.029.771	738.883	290.887
Hlutdeild minnihlutaeigenda		12.377	10.051	2.326
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.042.147	748.934	293.213

16. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Héraðsnefnd Strandasýslu
Félagsþjónustu Stranda og Reykhólahrepps
Fjórðungssamband Vestfirðinga
Byggðasamlag Vestfjarðar

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

17. Tengdir aðilar

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

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.

18. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

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

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. lagt fram umsókn um lán til lánastofnunar til að greiða skammtímalán og afborganir langtímalána á árinu 2020 auk aðhaldsaðgerða í fjárfestingum og rekstri. 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.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(3.343)	(47.756)	1.635	(1.706)	(5.002)	4.183
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	52%	71%	59%	63%	56%	54%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,9 %	2,9 %	6,1 %	7,6 %	8,2 %	2,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,9 %	(6,6%)	(2,1%)	0,6 %	1,9 %	(3,2%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	6,9 %	(0,4%)	3,2 %	4,7 %	5,8 %	0,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	8,2 %	8,2 %	9,3 %	13,0 %	14,1 %	13,4 %
Skuldahlutfall.....	85,6 %	99,8 %	88,7 %	76,9 %	69,0 %	64,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	12,53	(163,92)	19,13	11,78	8,35	123,67
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,86	(0,06)	0,44	1,00	1,45	0,08
Veltufjárhluftall	1,90	0,80	1,07	1,67	1,61	1,32
Eiginfjárhluftall	46,2 %	38,8 %	43,6 %	47,4 %	52,0 %	55,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,6 %	42,4 %	41,0 %	37,4 %	39,9 %	38,9 %
Fasteignaskattur	4,2 %	4,9 %	4,3 %	4,0 %	4,5 %	5,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	36,9 %	34,7 %	39,3 %	39,9 %	40,2 %	36,7 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,2 %	1,1 %	1,0 %	1,1 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	83,8 %	83,1 %	85,6 %	82,3 %	85,6 %	81,8 %
Aðrar tekjur	16,2 %	16,9 %	14,4 %	17,7 %	14,4 %	18,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,2%)	(58,8%)	(58,5%)	(56,3%)	(53,8%)	(56,7%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,5%)	(0,6%)	(0,4%)	(0,4%)	(0,7%)	(0,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,4%)	(37,7%)	(35,0%)	(35,7%)	(37,2%)	(39,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,9 %	2,9 %	6,1 %	7,6 %	8,2 %	2,8 %
Afskriftir	(3,9%)	(3,9%)	(3,0%)	(2,6%)	(2,3%)	(2,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6,0%)	(5,6%)	(5,2%)	(4,4%)	(4,1%)	(4,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,9 %	(6,6%)	(2,1%)	0,6 %	1,9 %	(3,2%)

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

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.126	1.074	1.137	1.108	1.015	879
Aðrar tekjur	218	218	192	238	170	196
Laun og launatengd gjöld	(715)	(760)	(777)	(757)	(638)	(610)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(7)	(8)	(6)	(6)	(9)	(8)
Annar rekstrarkostnaður.....	(476)	(487)	(465)	(480)	(441)	(428)
Afskriftir.....	(53)	(51)	(40)	(34)	(27)	(21)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(81)	(73)	(69)	(59)	(48)	(43)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	12	(85)	(28)	9	23	(35)
Efnahagur:						
Eignir	2.137	2.108	2.087	1.968	1.705	1.555
Eigið fé	987	818	909	933	887	864
Skuldir og skuldbindingar	1.151	1.290	1.178	1.035	818	691
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	93	(5)	43	64	69	3
Handbært fé frá rekstri.....	95	56	(49)	129	22	44
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	454	454	451	449	468	468

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	5.859	(51.753)	723	(1.240)	5.910	31.000
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	81%	104%	85%	86%	85%	85%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,3 %	4,1 %	8,5 %	8,3 %	9,4 %	5,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,7 % (	7,5 % ) (	0,9 %)	0,1 %	1,0 % (	1,5 %)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	7,8 % (	0,1 %)	3,6 %	5,0 %	5,9 %	2,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,7 %	9,6 %	14,1 %	12,9 %	13,2 %	21,3 %
Skuldahlutfall.....	103,7 %	119,8 %	103,5 %	89,2 %	88,4 %	88,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	10,35	(1.122,86)	21,26	13,67	11,54	22,92
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,04	(0,01)	0,45	0,90	1,12	0,59
Veltufjárhluftall	1,02	0,32	0,56	0,77	0,72	0,58
Eiginfjárhluftall	36,6 %	28,1 %	32,8 %	36,4 %	39,7 %	41,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,2 %	39,8 %	36,2 %	33,5 %	37,4 %	37,3 %
Fasteignaskattur	3,9 %	4,4 %	3,6 %	3,5 %	4,0 %	4,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	34,7 %	32,6 %	34,8 %	35,7 %	37,7 %	35,2 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	1,1 %	0,9 %	0,9 %	1,0 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	78,7 %	77,9 %	75,6 %	73,6 %	80,2 %	78,3 %
Aðrar tekjur	21,3 %	22,1 %	24,4 %	26,4 %	19,8 %	21,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,6 %)	(58,7 %)	(54,9 %)	(53,5 %)	(53,5 %)	(54,4 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,5 %)	(0,6 %)	(0,4 %)	(0,4 %)	(0,7 %)	(0,7 %)
Annar rekstrarkostnaður	(32,6 %)	(36,7 %)	(36,2 %)	(37,8 %)	(36,4 %)	(39,1 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,3 %	4,1 %	8,5 %	8,3 %	9,4 %	5,8 %
Afskriftir	(4,9 %)	(5,2 %)	(4,0 %)	(3,3 %)	(3,2 %)	(2,6 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6,8 %)	(6,6 %)	(5,6 %)	(4,8 %)	(5,3 %)	(4,7 %)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,3 %	0,2 %	(0,1 %)	0,1 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,7 %	(7,5 %)	(0,9 %)	0,1 %	1,0 %	(1,5 %)

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

Skýringar, frh.:

19. 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	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Rekstur:							
Skatttekjur.....	1.124	1.073	1.134	1.106	1.013	877	
Aðrar tekjur	304	304	367	398	251	244	
Laun og launatengd gjöld	(766)	(808)	(824)	(804)	(676)	(610)	
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(7)	(8)	(6)	(6)	(9)	(8)	
Annar rekstrarkostnaður.....	(466)	(505)	(544)	(568)	(460)	(438)	
Afskriftir.....	(69)	(72)	(60)	(49)	(41)	(29)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(97)	(91)	(85)	(73)	(67)	(53)	
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0	4	3	(1)	1	0	
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	24	(103)	(13)	2	12	(17)	
Efnahagur:							
Eignir	2.338	2.295	2.311	2.109	1.850	1.701	
Eigið fé	856	646	758	769	734	712	
Skuldir og skuldbindingar	1.482	1.650	1.554	1.340	1.116	989	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri	112	(1)	54	75	74	31	
Handbært fé frá rekstri.....	114	88	(36)	119	26	73	
Íbúafjöldi:							
Íbúafjöldi 1. desember.....	454	454	451	449	468	468	

Skýringar, frh.:

19. 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	493.074	100,0%	517.408	100,0%	501.183	100,0%
Félagsþjónusta	(33.211)	(6,7%)	(28.837)	(5,6%)	(19.631)	(3,9%)
Heilbrigðismál	(1.229)	(0,2%)	(1.191)	(0,2%)	(1.147)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(257.569)	(52,2%)	(259.387)	(50,1%)	(242.049)	(48,3%)
Menningarmál	(12.001)	(2,4%)	(11.232)	(2,2%)	(10.496)	(2,1%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(76.732)	(15,6%)	(83.669)	(16,2%)	(71.746)	(14,3%)
Brunamál og almannavarnir	(10.407)	(2,1%)	(8.667)	(1,7%)	(13.107)	(2,6%)
Hreinlætismál	(8.289)	(1,7%)	(11.069)	(2,1%)	(10.392)	(2,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(9.840)	(2,0%)	(8.215)	(1,6%)	(8.122)	(1,6%)
Umferðar- og samgöngumál	(11.612)	(2,4%)	(10.729)	(2,1%)	(5.596)	(1,1%)
Umhverfismál	(10.266)	(2,1%)	(10.611)	(2,1%)	(7.268)	(1,5%)
Atvinnumál	(1.575)	(0,3%)	(3.986)	(0,8%)	(3.267)	(0,7%)
Sameiginlegur kostnaður	(64.110)	(13,0%)	(63.163)	(12,2%)	(59.849)	(11,9%)
Br. lífeyrisskuldb., framlag til Brúar	(4.340)	(0,9%)	(3.467)	(0,7%)	(17.605)	(3,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	(6.675)	(1,4%)	(4.428)	(0,9%)	(4.232)	(0,8%)
Aðalsjóður samtals	(14.784)	(3,0%)	8.754	1,7%	26.676	5,3%
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(19.875)	(4,0%)	(12.163)	(2,4%)	(12.360)	(2,5%)
Þjónustustöð	(4.124)	(0,8%)	(9.429)	(1,8%)	(10.449)	(2,1%)
A hluti samtals	(38.783)	(7,9%)	(12.838)	(2,5%)	3.867	0,8%

Skýringar, frh.:

20. 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	286.519	(501)	286.018	285.618	(190)	285.428
Framlög Jöfnunarsjóðs	225.000	0	225.000	225.000	0	225.000
Aðrar tekjur	99.450	(513)	98.937	177.735	(39.513)	138.222
	<u>610.969</u>	<u>(1.014)</u>	<u>609.955</u>	<u>688.353</u>	<u>(39.703)</u>	<u>648.650</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	320.660	4.000	324.660	343.660	4.000	347.660
Lífeyrisskuldbinding	4.000	(890)	3.110	4.000	(890)	3.110
Annar rekstrarkostnaður	220.023	(4.122)	215.901	254.174	(42.809)	211.365
	<u>544.683</u>	<u>(1.012)</u>	<u>543.671</u>	<u>601.834</u>	<u>(39.699)</u>	<u>562.135</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	66.286	(2)	66.284	86.519	(4)	86.515
Afskriftir	(24.002)	2	(24.000)	(31.523)	3	(31.520)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	42.284	0	42.284	54.996	(1)	54.995
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld)	(36.034)	(620)	(36.654)	(43.580)	(509)	(44.089)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	(517)	0	(517)
Framlög frá, (til) eigin sjóða	0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>6.250</u>	<u>(620)</u>	<u>5.630</u>	<u>10.899</u>	<u>(510)</u>	<u>10.389</u>

Skýringar, frh.:

20. 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	6.250	(620)	5.630	10.899	(510)	10.389
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	23.718	282	24.000	31.523	(3)	31.520
Verðbætur	14.193	144	14.337	13.085	3.297	16.382
Söluhagnaður	(3.312)	0	(3.312)	(9.312)	0	(9.312)
Hlutdeild minnihluta			0	517	0	517
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	1.396	0	1.396	1.396	0	1.396
Veltufé frá rekstri	42.245	(194)	42.051	48.108	2.784	50.892
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatt. (hækkun), lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Fyrirframgreiðsla til Brúar	888	0	888	888	0	888
Samtals	888	0	888	888	0	888
Handbært fé frá rekstri	43.133	(194)	42.939	48.996	2.784	51.780
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(40.000)	(9.721)	(49.721)	(68.000)	(1.721)	(69.721)
Eignarhlutir breyting	0	0	0	0	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna	4.000	0	4.000	10.000	0	10.000
Langtímakröfur breyting.....	0	0	0	0	0	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(36.000)	(9.721)	(45.721)	(58.000)	(1.721)	(59.721)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir.....	0	0	0	12.675	(12.675)	0
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	603	188	791	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	40.000	8.000	48.000	55.000	8.500	63.500
Afborganir langtímalána	(38.225)	26	(38.199)	(48.773)	26	(48.747)
Fjármögnunarhreyfingar	2.378	8.214	10.592	18.902	(4.149)	14.753
Hækkun á handbæru fé.....	9.511	(1.701)	7.810	9.898	(3.086)	6.812
Handbært fé í ársbyrjun.....	12.783	(5.731)	7.052	21.580	(7.925)	13.655
Handbært fé í árslok.....	22.294	(7.432)	14.862	31.478	(11.011)	20.467