

Tálknafjarðarhreppur

Ársreikningur 2020

Tálknafjarðarhreppur
Strandgötu 38
460 Tálknafjörður

Kt. 640269-6779

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 382,4 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 336,5 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5%, en lögbundið hámark er það sama. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, en sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 22,4 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 29,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 261,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 191,2 millj. kr.

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

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

Tálknafirði, 21. apríl 2021

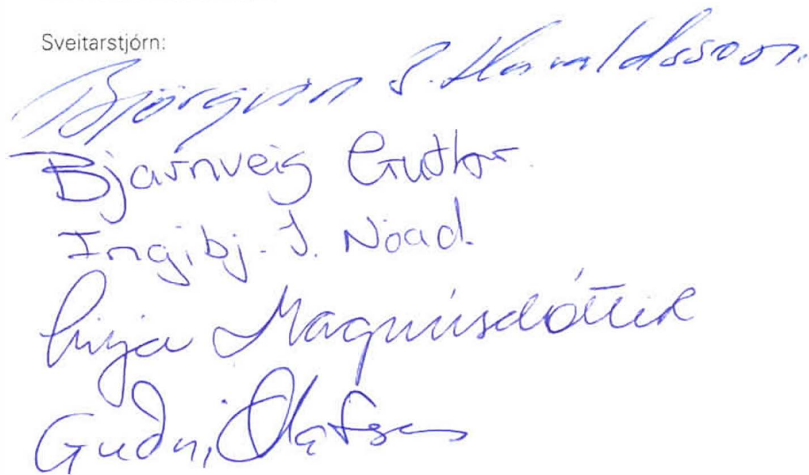
Sveitarstjóri:


Sveitarstjóri
Tálknafjarðarhrepps

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

Tálknafirði, 12. maí 2021

Sveitarstjórn:


Þjörgunn S. Haraldsson
Bjarnveig Eutkar
Ingibj. J. Níoad
Lilja Magnúsdóttir
Guðni Ólafsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Ti sveitarstjórnar Tálknafjarðarhrepps

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Tálknafjarðarhrepps 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, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

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.
- 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 anmarka 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.

Borgarnesi, 12. maí 2021

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2020

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur	Áætlun 2020	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2020	Ársreikningur	
	2020	með viðaukum	2019	2020	með viðaukum	2019	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	175.148	173.535	158.368	174.167	173.035	157.131
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	115.222	104.854	104.432	115.222	104.854	104.432
Aðrar tekjur	4	46.162	48.643	52.860	93.055	89.764	110.833
		<u>336.532</u>	<u>327.032</u>	<u>315.660</u>	<u>382.445</u>	<u>367.653</u>	<u>372.396</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	189.910	199.284	172.048	201.287	209.367	181.055
Annar rekstrarkostnaður		158.985	138.295	150.981	164.524	148.572	164.171
		<u>348.895</u>	<u>337.579</u>	<u>323.029</u>	<u>365.811</u>	<u>357.939</u>	<u>345.227</u>
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) fyrir afskriftir		(12.363)	(10.547)	(7.369)	16.634	9.714	27.169
Afskriftir	8	(14.740)	(9.794)	(14.217)	(24.691)	(18.653)	(24.043)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(27.104)	(20.341)	(21.586)	(8.057)	(8.939)	3.126
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(2.295)	(1.827)	(4.763)	(14.391)	(13.177)	(16.498)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	<u>(29.399)</u>	<u>(22.168)</u>	<u>(26.350)</u>	<u>(22.448)</u>	<u>(22.116)</u>	<u>(13.372)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2020	2019	2020	2019
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	219.254	213.163	322.374	319.889
	Veitur, götur og hafnarmannvirki	2.017	2.200	148.200	138.797
	Vélar, áhöld og tæki	36.629	38.314	41.700	44.918
8		<u>257.900</u>	<u>253.676</u>	<u>512.274</u>	<u>503.604</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
9	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	49.422	49.422	24.413	24.413
10	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10.304	10.744	10.304	10.744
11	Langtímakröfur	1.534	1.781	2.988	3.318
11	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	85.311	89.523	0	0
		<u>146.570</u>	<u>151.470</u>	<u>37.705</u>	<u>38.475</u>
	Fastafjármunir	<u>404.470</u>	<u>405.146</u>	<u>549.979</u>	<u>542.079</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
12	Óinnheimtar tekjur	23.671	19.937	29.182	29.869
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	89.671	82.873	0	0
11	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	7.336	6.783	0	0
11	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	388	400	536	532
	Aðrar skammtímakröfur	5.751	4.306	5.751	6.334
10	Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	441	441	441	441
3j	Handbært fé	15.437	11.285	15.440	11.288
	Veltufjármunir	<u>142.696</u>	<u>126.024</u>	<u>51.351</u>	<u>48.463</u>
	Eignir samtals	<u>547.166</u>	<u>531.170</u>	<u>601.330</u>	<u>590.542</u>

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2020	2019	2020	2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	191.245	214.224	261.309	277.338
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	251.919	223.783	282.647	256.775
		251.919	223.783	282.647	256.775
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		51.689	40.928	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	21.505	17.989	24.549	20.840
Aðrar skammtímaskuldir		30.807	34.246	32.824	35.588
		104.001	93.163	57.373	56.428
Skuldir samtals		355.921	316.946	340.020	313.204
Eigið fé og skuldir samtals		547.166	531.170	601.330	590.542
Ábyrgðir og skuldbindingar					
utan efnahagsreiknings	16				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	(29.399)	(22.168)	(26.350)	(22.448)	(22.116)	(13.372)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	14.740	9.794	14.217	24.691	18.653	24.043
Verðbætur		1.317	284	1.218	5.420	3.784	4.667
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	(8.449)
Veltufé (til) frá rekstri		(13.341)	(12.090)	(10.914)	7.664	321	6.889
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(3.734)	0	10.955	687	0	11.808
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(1.446)	0	2.022	582	0	3.817
Skammtímaskuldir, breyting		(3.439)	0	3.217	(2.765)	0	2.697
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting	10	441	0	441	441	0	441
Samtals		(8.177)	0	16.634	(1.055)	0	18.764
Handbært fé (til) frá rekstri		(21.519)	(12.090)	5.720	6.609	321	25.654
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm. .	8	(12.547)	(10.000)	(4.267)	(26.945)	(23.000)	(21.559)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	12.100
Langtímakröfur, breyting	11	327	747	269	449	747	389
Langtímakröfur á eigin fyrirt., breyting...	11	7.020	6.491	6.491	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(5.200)	(2.762)	2.494	(26.496)	(22.253)	(9.069)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, br.		3.963	(14.889)	(5.078)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	14	45.000	45.000	0	45.000	45.000	0
Afborganir langtímalána	14	(18.093)	(19.695)	(19.345)	(20.962)	(22.506)	(32.796)
Fjármögnunarhreyfingar		30.869	10.416	(24.423)	24.038	22.494	(32.796)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		4.153	(4.436)	(16.209)	4.151	562	(16.210)
Handbært fé í ársbyrjun		11.285	17.579	27.495	11.288	17.586	27.498
Handbært fé í árslok		15.437	13.143	11.285	15.440	18.148	11.288

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Tálknafjarðarhreppur er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar þess 269 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 38 á Tálknafirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, 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, Hitaveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður ehf..

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í 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.

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. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er færð á 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.....	33-40 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	25-40 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5-10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Langtímakröfur

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

i. 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Langtímaskuldir

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

l. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

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

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 20 og 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	151.153	155.691	140.953	151.153	155.691	140.953
Fasteignaskattur.....	20.416	14.680	13.811	19.435	14.180	12.574
Lóðarleiga.....	3.580	3.164	3.604	3.580	3.164	3.604
	175.148	173.535	158.368	174.167	173.035	157.131
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts.....	28.247	27.773	24.315	28.247	27.773	24.315
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	23.096	23.028	29.190	23.096	23.028	29.190
Framlög vegna grunnskóla.....	60.239	52.052	49.437	60.239	52.052	49.437
Önnur framlög.....	3.640	2.000	1.490	3.640	2.000	1.490
	115.222	104.854	104.432	115.222	104.854	104.432
Skatttekjur samtals	290.371	278.389	262.800	289.390	277.889	261.563
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	46.162	48.643	52.860	93.055	89.764	110.833
	46.162	48.643	52.860	93.055	89.764	110.833
Rekstrartekjur samtals.....	336.532	327.032	315.660	382.445	367.653	372.396

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	150.729	164.892	140.008	159.989	173.391	147.349
Launatengd gjöld	36.751	29.831	31.432	38.841	31.414	33.035
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	441	410	441	441	410	441
Annar áfallinn launakostn., breyt...	1.989	4.151	167	2.016	4.151	230
Laun og launat. gjöld samtals	189.910	199.284	172.048	201.287	209.367	181.055

	2020	2019
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	32,0	29,0
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	18,5	18,2
Ársverk.....	18,9	19,0
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	21.840	20.622

Skýringar, frh.:

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.....	626	3.874	379	721	2.129	465
Arður af eignarhlutum.....	0	0	860	0	0	860
Vaxtagjöld og verðbætur	(12.378)	(13.431)	(14.855)	(15.112)	(15.306)	(17.823)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	9.457	7.730	8.853	0	0	0
Fjármunat. og (fjármagnsgj.) samt.....	(2.295)	(1.827)	(4.763)	(14.391)	(13.177)	(16.498)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	295.284	281.089	267.506
Félagsþjónusta	(13.604)	(14.553)	(14.004)
Heilbrigðismál	(498)	(93)	(498)
Fræðslu- og uppeldismál	(148.980)	(154.421)	(137.072)
Menningarmál	(11.492)	(10.835)	(9.271)
Æskulýðs- og íþróttamál	(75.460)	(72.971)	(69.965)
Brunamál og almannavarnir	(7.324)	(7.283)	(6.039)
Hreinlætismál	1.078	454	2.212
Skipulags- og byggingarmál	(12.392)	(3.570)	(7.641)
Umferðar- og samgöngumál	(11.953)	(11.360)	(7.218)
Umhverfismál	(9.621)	(9.780)	(10.288)
Atvinnumál	(2.259)	(1.826)	(359)
Sameiginlegur kostnaður	(56.156)	(56.160)	(56.096)
Viðbótarframlag til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(441)	(410)	(441)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(9.535)	(9.558)	(9.831)
Aðalsjóður samtals	(63.353)	(71.275)	(59.006)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	48.204	56.105	43.388
Þjónustustöð	(14.249)	(6.999)	(10.731)
A hluti samtals	(29.399)	(22.168)	(26.350)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	3.141	(4.668)	1.272
Vatnsveita	5.608	6.645	6.623
Fráveita	6.562	6.018	6.441
Hitaveita	(4.527)	(4.896)	(4.184)
Félagslegar íbúðir	(112)	(58)	7.332
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður	(3.721)	(2.990)	(4.507)
A og B hluti	(22.448)	(22.116)	(13.372)

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2020	441.164	4.580	65.541	511.285
Afskrifað áður	(228.002)	(2.380)	(27.228)	(257.610)
Bókfært verð 1.1.2020	213.163	2.200	38.314	253.676
Viðbót á árinu	7.794	0	4.753	12.547
Afskrifað á árinu	(8.120)	(183)	(6.437)	(14.740)
Endurmat lóða og lendna*	6.417	0	0	6.417
Bókfært verð 31.12.2020	219.254	2.017	36.629	257.900
Heildarverð 31.12.2020	455.375	4.580	70.294	530.249
Afskrifað samtals	(236.122)	(2.563)	(33.665)	(272.350)
Bókfært verð 31.12.2020	219.254	2.017	36.629	257.900
Afskriftarhlutföll	0,0 - 2,5%	4,0%	10 - 20%	
Veitur, götur				
	Fasteignir, lóðir og lendur	og hafnar- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2020	561.359	264.294	79.140	904.793
Afskrifað áður	(241.470)	(125.498)	(34.222)	(401.190)
Bókfært verð 1.1.2020	319.889	138.797	44.918	503.604
Viðbót á árinu	7.794	14.398	4.753	26.945
Afskrifað á árinu	(11.726)	(4.995)	(7.970)	(24.691)
Endurmat lóða og lendna*	6.417	0	0	6.417
Bókfært verð 31.12.2020	322.374	148.200	41.700	512.274
Heildarverð 31.12.2020	575.570	278.692	83.893	938.155
Afskrifað samtals	(253.196)	(130.493)	(42.192)	(425.881)
Bókfært verð 31.12.2020	322.374	148.200	41.700	512.274
Afskriftarhlutföll	0,0 - 3,0%	2,5 - 4,0%	10 - 20%	

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

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir:			
Leikskóli, lóð	6.628	0	6.628
Strandgata 48-50, hurðargat	1.166	2.000	(834)
Félagsheimili fyrir aldraða	0	5.000	(5.000)
	<u>7.794</u>	<u>7.000</u>	<u>794</u>
Innréttingar, áhöld og tæki:			
Tjaldsvæði, búnaður	1.745	2.000	(255)
Leikskóli, búnaður	1.520	0	1.520
Skóli, búnaður	1.488	0	1.488
Sundlaug, búnaður	0	1.000	(1.000)
	<u>4.753</u>	<u>3.000</u>	<u>1.753</u>
A hluti samtals	<u>12.547</u>	<u>10.000</u>	<u>2.547</u>
B hluti			
Vatnsveita			
Endurnýjun lagna	13.748	13.000	748
	<u>13.748</u>	<u>13.000</u>	<u>748</u>
Hitaveita			
Rennslismælir	650	0	650
	<u>650</u>	<u>0</u>	<u>650</u>
B hluti samtals	<u>14.398</u>	<u>13.000</u>	<u>1.398</u>
Samtals A og B hluti	<u>26.945</u>	<u>23.000</u>	<u>3.945</u>

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.040.290	1.205.690
Fasteignamat.....	335.248	394.523
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	61.934	62.850
Vátryggingaverðmæti hafna.....	0	674.591
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	263.639

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
Landskerfi bókasafna ehf.	0,10%	0,10%	172	172
Iceland Sea Angling hf.....	7,50%	7,50%	4.452	4.452
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,20%	0,20%	17.789	17.789
Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag.....	0,67%	0,67%	2.000	2.000
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður ehf.....	100%	0%	25.009	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>49.422</u>	<u>24.413</u>

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

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

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	11.185	11.185
Gjaldfært á árinu.....	(441)	(441)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>10.744</u>	<u>10.744</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	441	441
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	10.304	10.304
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>10.744</u>	<u>10.744</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	9.268	9.268
Framlag í varúðarsjóð.....	1.476	1.476
	<u>10.744</u>	<u>10.744</u>

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

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	96.306	2.180	3.850
Afborgun langtímakrafna á árinu	(7.020)	(327)	(449)
Verðbætur.....	3.361	68	123
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	92.647	1.921	3.524
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(7.336)	(388)	(536)
	<u>85.311</u>	<u>1.534</u>	<u>2.988</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021.....	7.336	388	536
Árið 2022.....	7.666	311	447
Árið 2023.....	8.011	311	447
Árið 2024.....	8.372	311	447
Árið 2025.....	8.748	311	447
Afborgun síðar.....	52.514	289	1.200
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>92.647</u>	<u>1.921</u>	<u>3.524</u>

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

12. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	31.014	31.014
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(17.400)	(17.400)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	13.614	13.614
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	10.176	29.648
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(120)	(14.080)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	10.056	15.568
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>23.671</u>	<u>29.182</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	10.900	60	10.960	15.295	26.255
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	6.500	60	6.560	(1.335)	5.225
Niðurfærsla í árslok	<u>17.400</u>	<u>120</u>	<u>17.520</u>	<u>13.960</u>	<u>31.480</u>

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020	214.224	277.338
Endurmat lóða og lendna	6.417	6.417
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	(29.399)	(22.448)
Eigið fé 31.12.2020	<u>191.245</u>	<u>261.309</u>

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtrygð lán	Önnur lán	Samtals
A hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	128.270	113.501	241.772
Ný langtímalán.....	45.000	0	45.000
Afborganir af lánum	(7.759)	(10.333)	(18.093)
Verðbætur	4.746	0	4.746
	<u>170.257</u>	<u>103.168</u>	<u>273.424</u>
Næsta árs afborganir.....	(11.171)	(10.333)	(21.505)
Langtímaskuldir í árslok	<u>159.086</u>	<u>92.835</u>	<u>251.919</u>

A og B hluti:

Staða lána í ársbyrjun	164.244	113.370	277.615
Ný langtímalán.....	45.000	0	45.000
Afborganir af lánum	(10.539)	(10.423)	(20.962)
Verðbætur	5.544	0	5.544
	<u>204.249</u>	<u>102.947</u>	<u>307.197</u>
Næsta árs afborganir.....	(14.129)	(10.419)	(24.549)
Langtímaskuldir í árslok	<u>190.120</u>	<u>92.528</u>	<u>282.647</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021.....	21.505	24.549
Árið 2022.....	21.723	24.920
Árið 2023.....	21.947	25.311
Árið 2024.....	22.180	25.718
Árið 2025.....	22.417	25.048
Síðar.....	163.652	181.651
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>273.424</u>	<u>307.197</u>

Veðsetningar

Fasteignir í eigu Fasteignafélagsins 101 Tálknafjörður ehf. að bókfærðu virði 10,6 millj. kr. eru veðtrygðar fyrir skuldum að eftirstöðum 3,5 millj. kr. í árslok 2020. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 275,6 millj. kr. í árslok 2020.

Ofanlóðasjóðslán

Sveitarfélagið tók lán á árinu 2016 hjá Ofanlóðasjóði til fjármögnunar á framkvæmdum við snjóflóðavarnargarða. Lánin eru veitt sbr. 13. gr. laga nr. 49/1997. Lánstími er 15 ár og ber það 5,5% vexti. Endurgreiðsla lánsins, þar með taldir vextir og verðbætur, skulu aldrei nema hærrí fjárhæð en 1% af höfuðstól láns, ásamt vöxtum og verðbótum auk 0,15% af álagningarstofni fasteignaskatts af íbúðarhúsnæði í sveitarfélaginu að viðbættum 50% af hreinum tekjum sveitarfélagsins af sölu eða leigu á eignum sveitarfélagsins sem það hefur eignast skv. 3. mgr. 11. gr. laga nr. 49/1997. Það sem eftir stendur af lánum, í lok lánstíma, fellur niður. Í reikningsskilum sveitarfélagsins eru lánin færð á núvirtu áætluðu greiðsluflæði til lokadags viðkomandi lána. Afföll við upphaf lántöku eru færð sem framlag ríkissjóðs og koma til lækkunar á framkvæmdakostnaði ofanlóðamannvirkja á viðkomandi ári.

15. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	547.166	355.921	191.245
Hafnarsjóður	100%	58.726	22.272	36.453
Vatnsveita	100%	45.837	0	45.837
Hitaveita	100%	69.869	102.938	(33.069)
Fráveita	100%	33.942	0	33.942
Félagslegar íbúðir	100%	0	2.720	(2.720)
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður	100%	104.799	90.169	14.630
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(25.009)		(25.009)
Millifærslur, innbyrðis staða		(234.001)	(234.001)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>601.330</u>	<u>340.020</u>	<u>261.309</u>

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

- Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks

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

17. Tengdir aðilar

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

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

18. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn hefur nú geysað í rúmlega ár og enn ekki að fullu ljóst hvenær hann mun að fullu taka enda. Áhrif hans á allt mannlíf í heiminum hafa verið veruleg og birtast m.a. í efnahags og atvinnulífi. Þó að þekking og reynsla af áhrifum faraldursins hafi aukist er enn töluverð óvissa um þau áhrif sem hann mun hafa, sérstaklega þegar til lengri tíma er litið. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði töluverð bæði vegna lægri tekna og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að enn sé erfitt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum á sjóðsflæði hefur sveitarfélagið aðgang að lánsfé og gengur á handbært fé.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Aætlun m.		Ársreikningar			
	viðaukum	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	19.948	12.717	61.896	44.539	(32.228)	(39.475)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	56%	60%	57%	43%	102%	125%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(3,2%)	(3,7%)	(2,3%)	22,5 %	13,2 %	(5,1%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(6,8%)	(8,7%)	(8,3%)	17,4 %	6,1 %	(13,8%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	(3,7%)	(4,0%)	(3,5%)	20,5 %	8,4 %	(13,0%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	3,1 %	3,7 %	1,4 %	9,1 %	3,1 %	3,6 %
Skuldahlutfall.....	105,4 %	105,8 %	100,4 %	84,7 %	101,7 %	124,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	(20,65)	(18,88)	(20,50)	2,96	7,15	(6,25)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	(0,60)	(0,74)	(0,56)	4,52	1,12	(1,60)
Veltufjárhluftall	1,50	1,37	1,35	1,62	0,85	0,72
Eiginfjárhluftall	39,0 %	35,0 %	40,3 %	42,0 %	32,5 %	28,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,6 %	44,9 %	44,7 %	34,9 %	39,6 %	46,7 %
Fasteignaskattur	4,5 %	6,1 %	4,4 %	3,0 %	3,4 %	3,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,1 %	34,2 %	33,1 %	52,4 %	44,7 %	37,2 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,1 %	1,1 %	0,8 %	0,8 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	85,1 %	86,3 %	83,3 %	91,1 %	88,6 %	88,4 %
Aðrar tekjur	14,9 %	13,7 %	16,7 %	8,9 %	11,4 %	11,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(60,9%)	(56,4%)	(54,5%)	(24,6%)	(18,8%)	(24,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(42,3%)	(47,2%)	(47,8%)	(52,9%)	(68,0%)	(80,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(3,2%)	(3,7%)	(2,3%)	22,5 %	13,2 %	(5,1%)
Afskriftir	(3,0%)	(4,4%)	(4,5%)	(3,0%)	(3,4%)	(3,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,6%)	(0,7%)	(1,5%)	(2,1%)	(3,7%)	(4,9%)
Óvenjulegir liðir.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(2,9%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(6,8%)	(8,7%)	(8,3%)	17,4 %	6,1 %	(13,8%)

* 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.	Ársreikningar				
	viðaukum	2020	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.035	1.079	1.043	1.381	1.179	977
Aðrar tekjur	181	172	210	135	152	129
Laun og launatengd gjöld	(741)	(706)	(683)	(372)	(251)	(273)
Annar rekstrarkostnaður.....	(514)	(591)	(599)	(801)	(905)	(888)
Afskriftir.....	(36)	(55)	(56)	(45)	(45)	(43)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	(9)	(19)	(32)	(50)	(54)
Óvenjulegir liðir.....	0	0	0	0	0	(32)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(82)	(109)	(105)	264	81	(185)
Efnahagur:						
Eignir	2.099	2.034	2.108	2.213	2.006	1.926
Eigið fé	818	711	850	929	652	549
Skuldir og skuldbindingar	1.281	1.323	1.258	1.284	1.354	1.377
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(45)	(50)	(43)	311	112	(144)
Handbært fé frá rekstri.....	(45)	(80)	23	223	146	(151)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	269	269	252	259	245	236

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Aætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	4.887	4.555	59.409	27.605	(13.836)	(10.874)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	72%	73%	68%	58%	89%	124%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	2,6 %	4,3 %	7,3 %	19,7 %	19,4 %	2,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(6,0%)	(5,9%)	(3,6%)	9,5 %	8,2 %	(15,3%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	0,1 %	2,0 %	1,9 %	15,8 %	12,9 %	(8,5%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	6,3 %	7,0 %	5,8 %	8,4 %	5,9 %	25,7 %
Skuldahlutfall.....	91,7 %	88,9 %	84,1 %	79,7 %	88,6 %	123,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	913,49	36,88	37,27	4,22	4,77	(10,42)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,01	0,37	0,21	3,21	1,84	(1,06)
Veltufjárhluftall	1,30	0,90	0,86	1,46	0,67	0,27
Eiginfjárhluftall	45,4 %	43,5 %	47,0 %	46,2 %	40,5 %	34,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,3 %	39,5 %	37,9 %	32,3 %	32,7 %	41,2 %
Fasteignaskattur	3,9 %	5,1 %	3,4 %	2,5 %	2,5 %	3,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,5 %	30,1 %	28,0 %	48,5 %	36,9 %	32,8 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,9 %	1,0 %	0,7 %	0,7 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	75,6 %	75,7 %	70,2 %	84,0 %	72,7 %	77,9 %
Aðrar tekjur	24,4 %	24,3 %	29,8 %	16,0 %	27,3 %	22,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,9%)	(52,6%)	(48,6%)	(25,2%)	(17,3%)	(22,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,4%)	(43,0%)	(44,1%)	(55,1%)	(63,4%)	(74,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	2,6 %	4,3 %	7,3 %	19,7 %	19,4 %	2,4 %
Afskriftir	(5,1%)	(6,5%)	(6,5%)	(5,1%)	(5,1%)	(6,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,6%)	(3,8%)	(4,4%)	(5,1%)	(6,0%)	(8,9%)
Óvenjulegir liðir.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(2,6%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(6,0%)	(5,9%)	(3,6%)	9,5 %	8,2 %	(15,3%)

* 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 og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun m.	Ársreikningar				
	viðaukum	2020	2019	2018	2017	2016
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.033	1.076	1.038	1.377	1.173	977
Aðrar tekjur	334	346	440	263	440	277
Laun og launatengd gjöld	(778)	(748)	(718)	(413)	(279)	(285)
Annar rekstrarkostnaður.....	(552)	(612)	(651)	(904)	(1.023)	(940)
Afskriftir.....	(69)	(92)	(95)	(84)	(83)	(77)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(49)	(53)	(65)	(83)	(97)	(112)
Óvenjulegir liðir.....	0	0	0	0	0	(32)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(82)	(83)	(53)	156	132	(191)
Efnahagur:						
Eignir	2.296	2.235	2.343	2.429	2.401	2.380
Eigið fé	1.043	971	1.101	1.122	971	827
Skuldir og skuldbindingar	1.253	1.264	1.243	1.307	1.429	1.553
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	1	28	27	259	209	(107)
Handbært fé frá rekstri.....	1	25	102	242	123	(163)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	269	269	252	259	245	236

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.

	2020	Hlutfall af skattt.	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	295.284	100,0%	267.506	100,0%	362.180	100,0%
Félagsþjónusta	(13.604)	4,6%	(14.004)	5,2%	(11.352)	3,1%
Heilbrigðismál	(498)	0,2%	(498)	0,2%	(870)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(148.980)	50,5%	(137.072)	51,2%	(143.052)	39,5%
Menningarmál	(11.492)	3,9%	(9.271)	3,5%	(9.908)	2,7%
Æskulýðs- og íþróttarmál	(75.460)	25,6%	(69.965)	26,2%	(65.917)	18,2%
Brunamál og almannavarnir	(7.324)	2,5%	(6.039)	2,3%	(4.954)	1,4%
Hreinlætismál	1.078	(0,4%)	2.212	(0,8%)	3.879	(1,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(12.392)	4,2%	(7.641)	2,9%	(5.319)	1,5%
Umferðar- og samgöngumál	(11.953)	4,0%	(7.218)	2,7%	(9.028)	2,5%
Umhverfismál	(9.621)	3,3%	(10.288)	3,8%	(9.842)	2,7%
Atvinnumál	(2.259)	0,8%	(359)	0,1%	(1.038)	0,3%
Sameiginlegur kostnaður	(56.156)	19,0%	(56.096)	21,0%	(57.049)	15,8%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(9.535)	3,2%	(9.831)	3,7%	(12.698)	3,5%
Viðbótarframlag til A deildar Brúar	(441)	0,1%	(441)	0,2%	(2.322)	0,6%
Aðalsjóður samtals	(63.353)	(21,5%)	(59.006)	(22,1%)	32.711	9,0%
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	48.204	(16,3%)	43.388	(16,2%)	43.416	(12,0%)
Þjónustumiðstöð	(14.249)	4,8%	(10.731)	4,0%	(7.661)	2,1%
A hluti samtals	(29.399)	(10,0%)	(26.350)	(9,9%)	68.466	18,9%

Skýringar, frh.:

20. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	173.535	0	173.535	173.035	0	173.035
Framlög Jöfnunarsjóðs	101.359	3.495	104.854	101.359	3.495	104.854
Aðrar tekjur	48.643	0	48.643	89.764	0	89.764
	<u>323.537</u>	<u>3.495</u>	<u>327.032</u>	<u>364.158</u>	<u>3.495</u>	<u>367.653</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	173.834	25.450	199.284	183.917	25.450	209.367
Annar rekstrarkostnaður	130.190	8.105	138.295	140.467	8.105	148.572
	<u>304.024</u>	<u>33.555</u>	<u>337.579</u>	<u>324.384</u>	<u>33.555</u>	<u>357.939</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	19.513	(30.060)	(10.547)	39.774	(30.060)	9.714
Afskriftir	(9.794)	(0)	(9.794)	(18.653)	(0)	(18.653)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	9.719	(30.060)	(20.341)	21.121	(30.060)	(8.939)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.827)	0	(1.827)	(13.177)	0	(13.177)
Rekstrarniðurstaða	<u>7.892</u>	<u>(30.060)</u>	<u>(22.168)</u>	<u>7.944</u>	<u>(30.060)</u>	<u>(22.116)</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	7.892	(30.060)	(22.168)	7.944	(30.060)	(22.116)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	9.794	0	9.794	18.653	0	18.653
Verðbætur	284	0	284	3.784	0	3.784
Veltufé frá rekstri	17.970	(30.060)	(12.090)	30.381	(30.060)	321
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiðsla Brúar, breyting	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	17.970	(30.060)	(12.090)	30.381	(30.060)	321
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(10.000)	0	(10.000)	(23.000)	0	(23.000)
Langtímakröfur breyting	747	0	747	747	0	747
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	6.491	0	6.491	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(2.762)	0	(2.762)	(22.253)	0	(22.253)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	3.111	(18.000)	(14.889)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	5.000	40.000	45.000	18.000	27.000	45.000
Afborganir langtímalána	(19.695)	0	(19.695)	(22.506)	0	(22.506)
Fjármögnunarhreyfingar	(11.584)	22.000	10.416	(4.506)	27.000	22.494
Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	3.624	(8.060)	(4.436)	3.621	(3.060)	562
Handbært fé í ársbyrjun.....	17.579	0	17.579	17.586	0	17.586
Handbært fé í árslok.....	21.203	(8.060)	13.143	21.207	(3.060)	18.148