Skútustaðahreppur

Ársreikningur 2019

Skútustaðahreppur
Hlíðavegi 6
660 Mývatn

kt. 600269-1009

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 603,1 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 530,9 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,625% sem er lögbundið hámark þess. Í B flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 28,4 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð sem nam 17,6 millj. kr. skv. rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 631,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 473,5 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 lýkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánari umfjöllun í skýringu 20.

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

Skútustaðahreppi, 27/5 2020.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Skútustaðahrepps fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Skútustaðahreppi, 10/6 2020.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skútustaðahrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

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

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits
Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

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

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

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

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Akureyri, 10. júní 2020.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2019

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	4	405.896	424.744	375.152	404.841	423.646	374.261
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	65.306	62.511	61.031	65.306	62.511	61.031
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	59.737	60.758	55.794	132.944	92.337	97.091
		530.939	548.012	491.976	603.091	578.494	532.383
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	308.960	249.233	282.789	308.960	249.233	282.789
Annar rekstrarkostnaður		221.868	212.013	198.536	236.270	228.445	240.536
		530.829	461.245	481.325	545.230	477.677	523.324
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		110	86.767	10.651	57.861	100.816	9.058
Afskriftir	8	(23.350)	(21.531)	(19.462)	(34.568)	(32.451)	(28.857)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(23.240)	65.236	(8.810)	23.293	68.365	(19.798)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	5.602	4.196	195.171	5.109	3.605	194.278
Rekstrarniðurstaða	14	(17.638)	69.432	186.360	28.402	71.970	174.480

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2019	A hluti 2018	A og B hluti 2019	A og B hluti 2018
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		278.014	201.669	384.192	209.385
Veitukerfi og götur		97.896	90.944	289.598	281.856
Vélar, áhöld og tæki		29.801	32.780	29.801	32.780
	8	405.712	325.393	703.591	524.021
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	9	45.488	45.141	45.488	45.141
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	13.522	14.063	13.522	14.063
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	0	5.667	0	0
Tekjuskattseign	12	0	0	14.849	14.849
		59.011	64.870	73.859	74.052
Fastafjármunir		464.723	390.263	777.450	598.073
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	52.468	32.071	73.723	57.271
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		161.170	108.530	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	540	540	540	540
Næsta árs afborganir eigin fyrirtækja	11	5.818	5.418	0	0
Aðrar skammtímakröfur		9.489	5.786	9.712	5.797
Handbært fé		66.830	135.907	69.807	142.644
Veltufjármunir		296.315	288.251	153.782	206.252
Eignir samtals		761.038	678.514	931.232	804.325

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2019	A hluti 2018	A og B hluti 2019	A og B hluti 2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	473.484	493.010	631.545	605.032
		473.484	493.010	631.545	605.032
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	82.620	78.187	82.620	78.187
		82.620	78.187	82.620	78.187
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		57.453	0	57.453	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		0	141	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	2.176	1.678	2.176	1.678
Aðrar skammtímaskuldir		145.306	105.498	157.438	119.428
		204.934	107.317	217.067	121.106
Skuldir og skuldbindingar samtals		287.555	185.504	299.687	199.293
Eigið fé og skuldir samtals		761.038	678.514	931.232	804.325
Ábyrgðir og skuldb. utan efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2019

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2019	A hluti Áætlun 2019 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2018	A og B hluti Ársreikningur 2019	A og B hluti Áætlun 2019 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	(17.638)	69.432	186.360	28.402	71.970	174.480
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	23.350	21.531	19.462	34.568	32.451	28.857
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(14)	0	0	(31.940)	0	0
Hagnaður af sölu eignarhluta		0	0	(192.588)	0	0	(192.588)
Verðbætur		(225)	(242)	44	0	0	464
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	6.535	5.000	11.068	6.535	5.000	11.068
Veltufé frá rekstri		12.008	95.721	24.346	37.565	109.421	22.280
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	10	540	540	(14.603)	540	540	(14.603)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(20.398)	0	5.510	(16.452)	0	19.044
Skammtímakröfur, breyting		(3.703)	0	(46)	(3.915)	0	1.451
Skammtímaskuldir, breyting		39.808	(55.006)	32.135	38.010	(55.006)	33.742
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	15	(1.604)	(1.689)	(1.406)	(1.604)	(1.689)	(1.406)
Samtals		14.643	(56.155)	21.591	16.580	(56.155)	38.230
Handbært fé frá rekstri		26.651	39.566	45.936	54.144	53.266	60.510
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(105.745)	(90.962)	(105.164)	(217.955)	(156.962)	(124.903)
Söluverð rekstrarfjármuna		202	0	0	33.869	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting		(348)	0	231.642	(348)	0	231.642
Fært út vegna sölu á FMÝ ehf.		0	0	0	0	0	(2.560)
Langtímakröfur, breyting	11	5.492	7.308	13.481	0	1.840	8.394
Fjárfestingarhreyfingar		(100.399)	(83.654)	139.960	(184.434)	(155.122)	112.573
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		57.453	0	0	57.453	0	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(52.781)	(57.768)	(16.738)	0	0	0
Afborganir langtímalána		0	0	(37.132)	0	0	(37.132)
Fjármögnunarhreyfingar		4.672	(57.768)	(53.870)	57.453	0	(37.132)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(69.076)	(101.856)	132.026	(72.837)	(101.856)	135.951
Handbært fé í ársbyrjun		135.907	212.887	3.880	142.644	213.140	6.693
Handbært fé í árslok		66.830	111.031	135.907	69.807	111.284	142.644

Skýringar

1. **Upplýsingar um sveitarfélagið**
Skútustaðahreppur er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 507 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hlíðavegi 6 í Mývatnssveit.

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

2. **Grundvöllur reikningsskilanna**
Ársreikningur Skútustaðahrepps árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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 Leiguíbúðir og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. 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 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. **Verðlagsviðmið**
Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi og götur	25 - 33 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 25 ár

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

f. Eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar 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. Tekjuskattur

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

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

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

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
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs:						
Útsvar	315.082	312.173	296.527	315.082	312.173	296.527
Fasteignaskattur	90.814	112.571	78.625	89.759	111.473	77.734
	405.896	424.744	375.152	404.841	423.646	374.261
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts	59.054	57.560	55.776	59.054	57.560	55.776
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	0	0	1.357	0	0	1.357
Framlag vegna grunnskóla	4.412	3.079	2.010	4.412	3.079	2.010
Önnur framlög	1.840	1.871	1.888	1.840	1.871	1.888
	65.306	62.511	61.031	65.306	62.511	61.031
Skatttekjur samtals	471.202	487.255	436.182	470.147	486.157	435.292
Þjónustutekjur og aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	59.737	60.758	55.794	132.944	92.337	97.091
Rekstrartekjur samtals	530.939	548.012	491.976	603.091	578.494	532.383

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	241.909	198.683	217.651	241.909	198.683	217.651
Launatengd gjöld	56.851	41.024	50.978	56.851	41.024	50.978
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	540	540	540	540	540	540
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	6.535	6.149	11.068	6.535	6.149	11.068
Annar starfsmannakostnaður	3.125	2.836	2.552	3.125	2.836	2.552
Laun og launatengd gjöld samtals	308.960	249.233	282.789	308.960	249.233	282.789

	2019	2018
Ársverk	30	30
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	24.553	23.299

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	5.202	10.624	2.982	5.327	10.654	3.123
Arður af eignarhlutum	985	0	702	985	0	702
Söluhagn. eignarhluta í félögum.	0	0	192.588	0	0	192.588
Vaxtagjöld og verðbætur	(978)	(6.807)	(2.135)	(1.203)	(7.049)	(2.135)
Vextir og verðbætur frá eigin ft.	393	379	1.034	0	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5.602	4.196	195.171	5.109	3.605	194.278

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	478.144	494.005	443.096
Félagsþjónusta	(25.226)	(17.774)	(22.385)
Heilbrigðismál	(828)	(473)	(1.046)
Fræðslu- og uppeldismál	(244.445)	(203.346)	(210.868)
Menningarmál	(27.140)	(25.320)	(22.731)
Æskulýðs- og íþróttamál	(32.083)	(33.551)	(27.038)
Brunamál og almannavarnir	(14.456)	(12.982)	(12.455)
Hreinlætismál	(17.602)	(16.905)	(19.265)
Skipulags- og byggingarmál	(11.106)	(18.672)	(18.065)
Umferðar- og samgöngumál	(16.991)	(8.615)	(8.705)
Umhverfismál	(30.590)	(19.212)	(21.615)
Atvinnumál	(3.776)	(3.508)	(4.027)
Sameiginlegur kostnaður	(84.778)	(69.872)	(76.801)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(7.075)	(6.689)	(11.608)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	17.710	16.563	209.556
Aðalsjóður samtals	(20.243)	73.651	196.042
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	23.372	(2.670)	4.946
Þjónustustöð	(20.767)	(1.549)	(14.628)
A hluti samtals	(17.638)	69.432	186.360
B hluta fyrirtæki:			
Leiguíbúðir	33.486	668	589
Veitustofnun	12.554	1.870	(12.469)
A og B hluti samtals	28.402	71.970	174.480

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2019	441.546	93.172	59.557	594.275
Afskrifað áður	(239.877)	(2.228)	(26.778)	(268.882)
Bókfært verð 1.1.2019	201.669	90.944	32.780	325.393
Viðbót á árinu	91.570	10.897	3.278	105.745
Selt og fært út á árinu	0	0	(188)	(188)
Endurmat lóða og lendna	(1.888)	0	0	(1.888)
Afskrifað á árinu	(13.336)	(3.945)	(6.069)	(23.350)
Bókfært verð 31.12.2019	278.014	97.896	29.801	405.712
Heildarverð 31.12.2019	531.228	104.069	61.759	697.055
Afskrifað samtals	(253.213)	(6.172)	(31.958)	(291.343)
Bókfært verð 31.12.2019	278.014	97.896	29.801	405.712
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7- 33,0%	
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2019	498.582	412.395	59.557	970.534
Afskrifað áður	(289.197)	(130.539)	(26.778)	(446.514)
Bókfært verð 1.1.2019	209.385	281.856	32.780	524.021
Viðbót á árinu	192.770	21.907	3.278	217.955
Selt og fært út á árinu	(1.741)	0	(188)	(1.929)
Endurmat lóða og lendna	(1.888)	0	0	(1.888)
Afskrifað á árinu	(14.335)	(14.165)	(6.069)	(34.568)
Bókfært verð 31.12.2019	384.192	289.598	29.801	703.591
Heildarverð 31.12.2019	672.057	434.301	61.759	1.168.117
Afskrifað samtals	(287.865)	(144.704)	(31.958)	(464.526)
Bókfært verð 31.12.2019	384.192	289.598	29.801	703.591
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	3,0 - 4,0%	6,5 - 33,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 viðaukum
A hluti	105.745	90.962
B hluti:		
Leiguíbúðir	101.200	61.000
Veitustofnanir	11.010	5.000
A og B hluti samtals	217.955	156.962

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	1.472.400	1.737.170
Fasteignamat	345.183	485.808
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	160.972	176.278
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		1.006.650

d. Rekstrarleigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert leigusamning um bifreið. Skuldbinding vegna þessa samnings, sem ekki er færður í efnahagsreikning, nemur 0,6 millj. kr. sem eru til greiðslu næsta árið.

9. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
AÞ - atvinnuráðgjöf og þróun hf.	7,23%	7,23%	825	825
Grand hótel Mývatn ehf.	2,17%	2,17%	3.317	3.317
Greið leið ehf.	2,01%	2,01%	7.505	7.505
Kjarni ehf.	1,08%	1,08%	50	50
Landskerfi bókasafna hf.	0,08%	0,08%	266	266
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,21%	0,21%	18.692	18.692
Leigufélag Hvamms ehf.	6,63%	6,63%	8.925	8.925
Mýsköpun ehf.	25,05%	25,05%	3.000	3.000
Mývatnsstofa ehf.	13,56%	13,56%	3.080	3.080
Sparisjóður Suður-Þingeyinga ses.	1,17%	1,17%	2.082	2.082
			47.742	47.742
Niðurfærsla eignarhluta			(2.254)	(2.254)
Eignarhlutir í félögum samtals			45.488	45.488

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 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 uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:	A hluti	A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	14.603	14.603
Gjaldfært á árinu	(540)	(540)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	14.063	14.063
Næsta árs afborganir	(540)	(540)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	13.522	13.522

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	540	540
Árið 2021	540	540
Árið 2022	540	540
Árið 2023	540	540
Árið 2024	540	540
Síðar	11.361	11.361
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	14.063	14.063

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	11.085	0
Afborgun á árinu	(5.492)	0
Verðbætur	225	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.818	0
Næsta árs afborganir	(5.818)	0
Langtímakröfur samtals	0	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020	5.818	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.818	0

12. Tekjuskattseign

Hitaveita er hluti af Veitustofnun Skútustaðahrepps sem er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en hitaveita er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsdegi, nú 37,6%.

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	14.849
Tekjuskattseign í árslok	14.849

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	2.665
Viðskiptakröfur	11.656
Yfirfæranlegt skattalegt tap	2.116
	16.437
Niðurfærsla tekjuskattseignar	(1.588)
Tekjuskattseign í árslok	14.849

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	24.890	24.890
Óinnheimtar aðrar tekjur	27.578	48.833
Óinnheimtar tekjur í árslok	52.468	73.723

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna og greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	7.300	32.300
Breyting niðurfærslu á árinu	5.100	11.100
Niðurfærsla í árslok	12.400	43.400

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2019	493.010	605.032
Endurmat lóða og lendna	(1.888)	(1.888)
Rekstrarniðurstaða ársins	(17.638)	28.402
Eigið fé 31.12.2019	473.484	631.545

15. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	79.865	79.865
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(1.604)	(1.604)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	6.535	6.535
Lífeyrisskuldbinding í árslok	84.796	84.796
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(2.176)	(2.176)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	82.620	82.620

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2024	12.903	12.903
Árin 2025 - 2029	19.247	19.247
Árin 2030 - 2034	20.534	20.534
Síðar	32.111	32.111
	84.796	84.796

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	778.541	286.306	492.235
Eignasjóður	100%	391.031	314.581	76.450
Þjónustustöð	100%	14.845	110.047	(95.202)
Innri færslur A hluta		(423.380)	(423.380)	0
A hluti samtals		761.038	287.555	473.484
Leiguíbúðir	100%	106.764	76.203	30.561
Veitustofnun	100%	230.417	102.917	127.500
Innri færslur A og B hluta		(166.988)	(166.988)	0
Samtals		931.232	299.687	631.545

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður ber hlutfallslega ábyrgð á lánum Dvalarheimilis aldraðra sf. og eru heildarskuldbindingar um 517,7 millj. kr., þar af er hlutur aðalsjóðs um 57,9 millj. kr. í árslok 2019. Auk þess er sveitarfélagið í sjálfskuldarábyrgð vegna láns að fjárhæð 1,7 millj. kr. í árslok. Einnig er sveitarfélagið ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Eyþing
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra
Héraðsnefnd Þingeyinga b.s.

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

18. Tengdir aðilar

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

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

19. Önnur mál

Dómsmál vegna hitaveitu

Á árinu 1992 sögðu landeigendur í Vogum upp samningum um afnot Veitustofnunar Skútustaðahrepps af heitu vatni. Ekki hafa enn tekist samningar um áframhaldandi leigu. Kröfur veitunnar á þessa aðila námu í árslok 2019 um 42,1 millj. kr. Málið er nú í samningaferli.

Fráveitumál

Þann 7. apríl 2018 undirrituðu umhverfis- og auðlindaráðherra og fjármála- og efnahagsráðherra, sveitarstjórn Skútustaðahrepps og Landgræðsla ríkisins viljayfirlýsingu um að vinna saman að þróunarverkefni sem miðar að því að bæta fráveitumál við Mývatn, draga úr losun næringarefna í vatnið og nýta seyru til uppgræðslu á Hólasandi.
Lausnin byggir á aðskilnaði fráveitukerfa í byggingum á svæðinu og að nýta svartvatn til uppgræðslu auðna á Hólasandi. Með þeirri lausn er tekið fyrir losun næringarefna í fráveitu að mestu leyti, en þau nýtt sem áburður við landgræðslu.

Skútustaðahreppur og rekstraraðilar við Mývatn munu ráðast í nauðsynlegar aðgerðir við breytingar á lögnum bygginga í því skyni að aðskilja svartvatn og grávatn úr skólpi, lagfæra siturbeð fyrir hreinsun grávatns og annast flutning á svartvatni á Hólasand. Landgræðsla ríkisins mun taka þátt í uppbyggingu geymsluaðstöðu fyrir svartvatn á Hólasandi og mun hún annast reglubundna niðurplægingu svartvatnsins, auk umsjónar og eftirlits með verkefninu.

20. 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 endanlega áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. 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 tekjusamdrætti hefur sveitarfélagið tekið 150,0 millj. kr. langtímalán. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og er nú unnið að breytingum á henni.

21. Lykiltölur

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

	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningar 2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	308.628	221.558	277.147	95.653	2.395	(20.654)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	0,0 %	0,0 %	0,0 %	20,0 %	20,2 %	18,9 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Veltufé frá rekstri	17,5 %	2,3 %	4,9 %	15,2 %	14,7 %	6,5 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	16,6 %	19,9 %	21,4 %	15,4 %	13,1 %	1,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	28,9 %	54,2 %	37,7 %	39,7 %	53,2 %	53,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,00	0,00	0,00	0,43	0,58	1,69
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	56,67	7,49	0,63	10,88	7,05	1,19
Veltufjárhlutfall	4,06	1,45	2,69	1,74	1,92	2,04
Eiginfjárhlutfall	79,6%	62,2%	72,7%	62,4%	53,0%	52,5%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,0 %	61,7 %	60,3 %	61,1 %	54,9 %	51,4 %
Fasteignaskattur	20,5 %	14,8 %	16,0 %	13,2 %	14,8 %	14,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	11,4 %	12,3 %	12,4 %	11,8 %	14,5 %	14,6 %
Skatttekjur samtals	88,9 %	88,7 %	88,7 %	86,1 %	84,2 %	80,4 %
Aðrar tekjur	11,1 %	11,3 %	11,3 %	13,9 %	15,8 %	19,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(45,5%)	(58,2%)	(57,5%)	(50,3%)	(47,3%)	(51,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,7%)	(41,8%)	(40,4%)	(35,9%)	(41,6%)	(41,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	15,8 %	0,0 %	2,2 %	13,8 %	11,1 %	6,5 %
Afskriftir	(3,9%)	(4,4%)	(4,0%)	(3,1%)	(2,7%)	(4,7%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	0,8 %	1,1 %	39,7 %	0,7 %	0,6 %	(0,6%)
Rekstrarniðurstaða	12,7 %	(3,3%)	37,9 %	11,4 %	9,0 %	1,3 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2019	Ársreikningar				
	með viðaukum	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	961	929	865	810	818	742
Aðrar tekjur	120	118	111	130	154	181
Laun og launatengd gjöld	(492)	(609)	(561)	(473)	(460)	(477)
Annar rekstrarkostnaður	(418)	(438)	(394)	(337)	(404)	(386)
Afskriftir	(42)	(46)	(39)	(29)	(26)	(43)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8	11	387	6	6	(5)
Rekstrarniðurstaða	137	(35)	370	107	88	12
Efnahagur:						
Eignir	1.532	1.501	1.346	992	1.101	1.037
Eigið fé	1.219	934	978	618	583	544
Skuldir og skuldbindingar	313	567	368	373	517	493
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	189	24	48	143	143	60
Handbært fé frá rekstri	78	53	91	152	188	32
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	179	209	209	144	128	15
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	507	507	504	493	432	408

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningar 2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	315.037	271.468	287.682	121.145	15.685	(6.982)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	0,0 %	16,6 %	0,0 %	41,2 %	48,9 %	49,2 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Veltufé frá rekstri..	18,9 %	6,2 %	4,2 %	17,0 %	17,7 %	9,2 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum....................	27,1 %	36,1 %	23,5 %	16,7 %	16,2 %	9,9 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur...........	28,9 %	49,7 %	37,4 %	46,6 %	54,9 %	55,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,00	0,00	0,00	0,75	0,92	2,19
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga...........	64,78	23,42	0,58	10,13	7,33	1,63
Veltufjárhlutfall..	2,23	0,71	1,70	0,85	0,84	0,79
Eiginfjárhlutfall...	81,8%	67,8%	75,2%	64,6%	58,6%	58,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	54,0 %	54,3 %	55,7 %	54,5 %	50,6 %	47,3 %
Fasteignaskattur	19,3 %	12,8 %	14,6 %	11,6 %	13,4 %	13,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.................................	10,8 %	10,8 %	11,5 %	10,5 %	13,4 %	13,4 %
Skatttekjur samtals......................................	84,0 %	78,0 %	81,8 %	76,6 %	77,4 %	73,9 %
Aðrar tekjur	16,0 %	22,0 %	18,2 %	23,4 %	22,6 %	26,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld............................	(43,1%)	(51,2%)	(53,1%)	(44,8%)	(43,6%)	(47,6%)
Annar rekstrarkostnaður..............................	(39,5%)	(39,2%)	(45,2%)	(36,7%)	(41,2%)	(42,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..................	17,4 %	9,6 %	1,7 %	18,4 %	15,1 %	9,9 %
Afskriftir...	(5,6%)	(5,7%)	(5,4%)	(5,2%)	(4,9%)	(6,3%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..............	0,6 %	0,8 %	36,5 %	(0,1%)	(0,4%)	(1,6%)
Rekstrarniðurstaða.......................................	12,4 %	4,7 %	32,8 %	13,2 %	9,8 %	1,9 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2019	Ársreikningar				
	með viðaukum	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	959	927	864	807	816	740
Aðrar tekjur	182	262	193	247	238	262
Laun og launatengd gjöld	(492)	(609)	(561)	(473)	(460)	(477)
Annar rekstrarkostnaður	(451)	(466)	(477)	(387)	(434)	(426)
Afskriftir	(64)	(68)	(57)	(55)	(52)	(63)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	10	385	(1)	(5)	(16)
Rekstrarniðurstaða	142	56	346	139	103	19
Efnahagur:						
Eignir	1.814	1.837	1.596	1.390	1.397	1.331
Eigið fé	1.484	1.246	1.200	898	818	775
Skuldir og skuldbindingar	329	591	395	492	579	556
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	216	74	44	179	187	92
Handbært fé frá rekstri	105	107	120	171	229	59
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	310	430	248	176	171	99
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	507	507	504	493	432	408

21. Lykiltölur, frh.

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

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	478.144	100,0%	443.096	100,0%	405.583	100,0%
Félagsþjónusta	(25.226)	5,3%	(22.385)	5,1%	(18.877)	4,7%
Heilbrigðismál	(828)	0,2%	(1.046)	0,2%	(402)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(244.445)	51,1%	(210.868)	47,6%	(182.538)	45,0%
Menningarmál	(27.140)	5,7%	(22.731)	5,1%	(18.572)	4,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(32.083)	6,7%	(27.038)	6,1%	(28.583)	7,0%
Brunamál og almannavarnir	(14.456)	3,0%	(12.455)	2,8%	(9.070)	2,2%
Hreinlætismál	(17.602)	3,7%	(19.265)	4,3%	(9.743)	2,4%
Skipulags- og byggingarmál	(11.106)	2,3%	(18.065)	4,1%	(6.748)	1,7%
Umferðar- og samgöngumál	(16.991)	3,6%	(8.705)	2,0%	(5.923)	1,5%
Umhverfismál	(30.590)	6,4%	(21.615)	4,9%	(14.249)	3,5%
Atvinnumál	(3.776)	0,8%	(4.027)	0,9%	(3.002)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður	(84.778)	17,7%	(76.801)	17,3%	(74.015)	18,2%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(7.075)	1,5%	(11.608)	2,6%	(4.940)	1,2%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	17.710	(3,7%)	209.556	(47,3%)	15.822	(3,9%)
Aðalsjóður samtals	(20.243)	(4,2%)	196.042	44,2%	44.743	11,0%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	23.372	(4,9%)	4.946	(1,1%)	9.355	(2,3%)
Þjónustustöð	(20.767)	4,3 %	(14.628)	3,3 %	(1.262)	0,3%
A hluti samtals	(17.638)	(3,7%)	186.360	42,1 %	52.836	13,0 %

22. Samanburður fjárhagsáætlana

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		
	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	424.744	0	424.744	423.646	0	423.646
Framlög Jöfnunarsjóðs	62.511	0	62.511	62.511	0	62.511
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	60.758	0	60.758	92.337	0	92.337
	548.012	0	548.012	578.494	0	578.494
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	249.233	0	249.233	249.233	0	249.233
Annar rekstrarkostnaður	212.013	0	212.013	228.445	0	228.445
	461.245	0	461.245	477.677	0	477.677
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	86.767	0	86.767	100.816	0	100.816
Afskriftir	(21.531)	0	(21.531)	(32.451)	0	(32.451)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	65.236	0	65.236	68.365	0	68.365
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4.196	0	4.196	3.605	0	3.605
Rekstrarniðurstaða	69.432	0	69.432	71.970	0	71.970

22. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.:

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		
	Áætlun 2019 upphafleg	**Viðaukar við áætlun**	**Áætlun 2019 með viðaukum**	**Áætlun 2019 upphafleg**	**Viðaukar við áætlun**	**Áætlun 2019 með viðaukum**
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	69.432	0	69.432	71.970	0	71.970
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	21.531	0	21.531	32.451	0	32.451
Verðbætur	(242)	0	(242)	0	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	95.721	0	95.721	109.421	0	109.421
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	540	0	540	540	0	540
Skammtímaskuldir, breyting	(55.006)	0	(55.006)	(55.006)	0	(55.006)
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar	(1.689)	0	(1.689)	(1.689)	0	(1.689)
Samtals	(56.155)	0	(56.155)	(56.155)	0	(56.155)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	39.566	0	39.566	53.266	0	53.266
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(76.500)	(14.462)	(90.962)	(142.500)	(14.462)	(156.962)
Langtímakr. á eigin ft. breyting	7.308	0	7.308	1.840	0	1.840
Fjárfestingarhreyfingar	(69.192)	(14.462)	(83.654)	(140.660)	(14.462)	(155.122)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(57.768)	0	(57.768)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(57.768)	0	(57.768)	0	0	0
(Lækkun) hækkun handb. fé	(87.394)	(14.462)	(101.856)	(87.394)	(14.462)	(101.856)
Handbært fé í ársbyrjun	212.887	0	212.887	213.140	0	213.140
Handbært fé í árslok	125.493	(14.462)	111.031	125.746	(14.462)	111.284