

Fjarðabyggð

Ársreikningur 2020

Fjarðabyggð
Hafnargötu 2
730 Fjarðabyggð

Kt. 470698-2099

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 8.706 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.073 millj. kr.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 211 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 52 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 6.083 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 1.029 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,5% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Á árinu voru varanlegir rekstrarfjármunir Rafveitu Reyðarfjarðar seldir og starfsemi hennar aflögð. Í kjölfar þess yfirtók aðalsjóður allar eftirstæðar eignir og skuldir Rafveitunnar, sjá nánar í skýringu 23.

Í árslok 2020 uppfyllir sveitarfélagið ekki fjárhagsskilyrði í lánasamningum við einn lánveitanda sinn og getur hann því samkvæmt ákvæðum lánasamninganna krafist fullrar endurgreiðslu á þeim. Sveitarfélagið hefur samið við umræddan lánveitanda um að hann muni ekki krefjast greiðslu á árinu 2021 vegna þessa. Af þeim sökum eru lánin ekki færð í heild sinni meðal skammtímaskulda. Sjá nánar skýringu 17.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú geisar hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum þar með talin efnahagsleg og ekki er ljós hver endanleg áhrif faraldursins verða, s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins í skýringu 22.

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2020 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reyðarfirði, 25. mars 2021

Bæjarstjóri:
Jón Björn Hákonarsson

Bæjarráð:
Pálína Margeirsdóttir
Ragnar Sigurðsson
Sigurður Ólafsson

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2020 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Reyðarfirði, 15. apríl 2021

Bæjarstjórn:
Dýrunn Pála Skaftadóttir
Einar Már Sigurðsson
Eydís Ásbjörnsdóttir
Jón Björn Hákonarsson
Hjördís Helga Seljan Þóroddsdóttir
Pálína Margeirsdóttir
Ragnar Sigurðsson
Sigurður Ólafsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fjarðabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjarðabyggðar 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 teknu tilliti til áhrifa þeirra atriða sem lýst er í kaflanum *Grundvöllur álits með fyrirvara*, 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. Það er álit okkar, að teknu tilliti til áhrifa þeirra atriða sem lýst er í kaflanum *Grundvöllur álits með fyrirvara*, 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.

Álitið er í samræmi við skýrslu okkar til bæjarstjórnar.

Grundvöllur álits með fyrirvara

Í árslok 2020 uppfyllir sveitarfélagið ekki fjárhagsskilyrði í lánasamningum við einn lánveitanda sinn og getur hann því samkvæmt ákvæðum lánasamninganna krafist fullrar endurgreiðslu á lánunum. Sveitarfélagið, á árinu 2021, hefur samið við umræddan lánveitanda um að hann muni ekki krefjast greiðslu á árinu 2021 vegna þessa. Af þeim sökum hafa stjórnendur ekki fært lánin í heild sinni meðal skammtímaskulda, í efnahagsreikningi 31. desember 2020. Samkvæmt lögum um ársreikninga ber við slíkar aðstæður að flokka viðkomandi lán meðal skammtímaskulda. Ef lánin væru færð í heild sinni meðal skammtímaskulda væru áhrif þess, sbr. skýringu 17, þau að skammtímaskuldir hækkuðu um 1.048 millj. kr. og langtímaskuldir lækkuðu um sömu fjárhæð og veltufjárhlutfall félagsins næmi 0,4 í stað 0,65.

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 með fyrirvara á á.

Samkvæmt bestu vitund okkar og skilningi lýsum við yfir að við höfum ekki veitt neina óheimila þjónustu samkvæmt 1. mgr. 5. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins nr. 537/2014 og við erum óháð sveitarfélaginu við endurskoðunina.

Við vorum fyrst kjörin endurskoðendur á fundir bæjarstjórnar á árinu 1998 og höfum verið endurskoðendur sveitarfélagsins samfelld síðan þá.

Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra 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.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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.
- 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 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 gert sveitarfélagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar eininga innan 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 bæjarstjórn og bæjarráð meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn og bæjarráð að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn og bæjarráð um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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.

Magnús Jónsson, endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Reyðarfirði, 15. apríl 2021

KPMG ehf.

Magnús Jónsson

Sigurjón Örn Arnarson

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	4.178.299	4.153.226	4.022.225	4.158.887	4.133.836	4.001.833
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.165.810	1.097.007	1.384.853	1.165.810	1.097.007	1.384.853
Aðrar tekjur	4	728.493	698.702	823.972	3.381.619	3.442.113	3.084.093
		<u>6.072.602</u>	<u>5.948.935</u>	<u>6.231.050</u>	<u>8.706.317</u>	<u>8.672.957</u>	<u>8.470.780</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	3.852.368	3.785.636	3.406.991	4.660.368	4.562.631	4.101.207
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	325.830	200.000	207.993	338.864	205.112	215.612
Annar rekstrarkostnaður		1.770.025	1.635.973	1.960.169	2.373.814	2.384.372	2.689.445
		<u>5.948.224</u>	<u>5.621.609</u>	<u>5.575.152</u>	<u>7.373.047</u>	<u>7.152.115</u>	<u>7.006.264</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		124.378	327.326	655.898	1.333.270	1.520.842	1.464.516
Afskriftir og virðisýrnun	8	(278.709)	(263.661)	(265.597)	(570.036)	(549.409)	(550.996)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(154.331)	63.666	390.301	763.234	971.433	913.520
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(309.681)	(268.275)	(323.749)	(385.762)	(319.111)	(333.963)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	9	0	0	0	5.576	0	25.788
Tekjuskattur	10	0	0	0	(172.546)	(160.000)	(25.791)
Rekstrarniðurstaða án framlaga eigin fyrirtækja		(464.012)	(204.610)	66.552	210.502	492.323	579.554
Framlög frá eigin fyrirtækjum	23	515.630	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	51.618	(204.610)	66.552	210.502	492.323	579.554

Efnahagsreikningur

Eignir					
Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2020	2019	2020	2019	
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	7.619.251	7.395.221	7.926.724	7.735.922
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	644.246	623.619	5.902.694	5.342.138
Vélar, áhöld og tæki	8	160.075	145.543	202.675	199.663
Leigðar eignir	8	46.323	31.320	58.491	32.217
		<u>8.469.896</u>	<u>8.195.703</u>	<u>14.090.584</u>	<u>13.309.940</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	469.146	471.630	581.318	584.953
Tekjuskattseign	10	0	0	10.067	7.578
Langtímakröfur	11	5.488	6.041	5.488	6.041
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	253.586	264.140	293.407	305.619
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	191.452	201.197	0	0
		<u>919.672</u>	<u>943.008</u>	<u>890.281</u>	<u>904.191</u>
Fastafjármunir		<u>9.389.568</u>	<u>9.138.711</u>	<u>14.980.864</u>	<u>14.214.131</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		0	0	9.831	9.728
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	590.475	539.899	815.578	792.164
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		141.945	168.284	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	16.726	15.434	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	659	643	659	643
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	10.554	10.554	12.211	12.211
Aðrar skammtímakröfur		69.700	45.262	89.817	51.924
Handbært fé	31	162.606	119.717	180.340	132.265
Veltufjármunir		<u>992.665</u>	<u>899.792</u>	<u>1.108.436</u>	<u>998.936</u>
Eignir samtals		<u>10.382.233</u>	<u>10.038.503</u>	<u>16.089.300</u>	<u>15.213.067</u>

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2020	2019	2020	2019	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	1.028.531	976.915	6.082.546	5.872.047
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	2.691.103	2.445.070	2.840.794	2.596.550
Tekjuskattsskuldbinding	10	0	0	0	3.336
Aðrar skuldbindingar	16	5.000	4.785	5.000	4.785
		2.696.102	2.449.854	2.845.794	2.604.670
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	3.560.207	3.263.655	5.401.299	5.028.039
Leiguskuldir	18	42.445	31.874	48.467	31.874
		3.602.652	3.295.530	5.449.767	5.059.913
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	0	0	7.249	9.827
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.594.506	1.989.397	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	348.073	361.257	490.343	541.255
Næsta árs afborganir leiguskulda	18	12.448	9.308	17.360	11.972
Aðrar skammtímaskuldir		1.099.960	956.242	1.196.241	1.113.383
		3.054.948	3.316.204	1.711.193	1.676.436
Skuldir og skuldbindingar samtals		9.353.703	9.061.588	10.006.754	9.341.020
Eigið fé og skuldir samtals		10.382.233	10.038.503	16.089.300	15.213.067
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	20				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	51.618	(204.610)	66.552	210.502	492.323	579.554
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisryrnun	8	278.709	263.661	265.597	570.036	549.409	550.996
Verðbætur og gengismunur		65.142	61.973	76.391	122.788	108.446	120.945
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(38.294)	(39.200)	(18.492)	(513.171)	(507.871)	(55.010)
Niðurfærsla eignarhluta		2.576	0	27.980	0	0	0
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum		0	0	0	(5.576)	0	(25.788)
Framlög eigin fyrirtækja	23	(515.630)	0	0	0	0	(0)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	325.830	200.000	207.993	338.864	214.128	215.612
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	(5.825)	0	6.869
Veltufé frá rekstri		169.951	281.824	626.021	717.618	856.434	1.393.178
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	12	10.554	0	10.554	12.211	0	12.211
Birgðir, breyting		0	0	0	(103)	0	(1.145)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(50.576)	0	(61.039)	(60.707)	0	662
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(24.438)	(71.099)	(1.516)	(36.712)	(71.099)	(127)
Skammtímaskuldir, breyting		143.718	(9.200)	131.608	118.970	150.800	142.605
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	15	(88.474)	(101.763)	(79.581)	(94.620)	(108.113)	(85.151)
Samtals		(9.216)	(182.062)	26	(60.960)	(28.412)	69.057
Handbært fé frá rekstri		160.736	99.762	626.049	656.659	828.022	1.462.235
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(589.610)	(493.390)	(823.869)	(1.567.451)	(1.337.690)	(1.438.530)
Söluverð rekstrarfjármuna		75.002	72.500	46.838	729.942	719.700	127.615
Eignarhlutir í félagum, breyting		(92)	0	0	9.211	0	11.053
Langtímakröfur, breyting		646	10.395	643	646	11.592	643
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		15.642	23.866	14.563	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(498.412)	(386.629)	(761.826)	(827.652)	(606.398)	(1.299.219)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	0	(2.577)	0	5.300
Framlög eigin fyrirtækja	23	515.630	0	0	0	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(344.248)	502.134	97.669	0	0	0
Tekin ný langtímalán	17	926.991	946.600	169.104	1.421.991	1.452.400	169.104
Nýjar leiguskuldir	18	30.545	0	0	45.818	0	0
Afborganir langtímalána	17	(730.519)	(759.961)	(332.510)	(1.221.274)	(1.272.117)	(531.932)
Afborganir leiguskulda	18	(18.050)	0	(28.220)	(25.105)	0	(38.216)
Aðrar skuldbindingar, breyting	16	215	0	(4.794)	215	0	(4.794)
Fjármögnunarhreyfingar		380.565	688.773	(98.752)	219.068	180.283	(400.539)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		42.889	401.906	(234.529)	48.075	401.907	(237.523)
Handbært fé í ársbyrjun		119.717	120.122	354.248	132.265	120.122	369.788
Handbært fé í árslok		162.606	522.028	119.717	180.340	522.029	132.265

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjarðabyggð er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 5.088 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnargötu 2 á Reyðarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. 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 Rafveita Reyðarfjarðar, Hitaveita Fjarðabyggðar, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Hafnarsjóður Fjarðabyggðar, Hjúkrunarheimili Fjarðabyggðar (Hulduhlíð og Uppsalar) og Sorpstöð.

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 ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	25 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir	15-25 ár
------------------	----------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Hlutadeildarfélög eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélag eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélag A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta.

h. Tekjuskattseign

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

Útreikningur á 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 uppgjörstigi.

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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

i. Langtímakröfur

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

j. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

k. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

l. Öinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Öinnheimtar 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.

m. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2020. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta ársgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

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

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

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

q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 20.

r. Fjárhagsáætlun

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

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 fasteignaskattar:						
Útsvar	3.294.468	3.267.102	3.174.084	3.294.468	3.267.102	3.174.084
Fasteignaskattur	791.146	795.198	760.516	771.734	775.808	740.124
Lóðarleiga	92.686	90.927	87.624	92.686	90.927	87.624
	4.178.299	4.153.226	4.022.225	4.158.887	4.133.836	4.001.833
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	263.350	259.702	303.041	263.350	259.702	303.041
Útgjaldajöfnunarframlag.....	277.105	200.944	268.334	277.105	200.944	268.334
Framlög vegna fræðslumála.....	482.033	462.603	531.348	482.033	462.603	531.348
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	86.898	137.567	108.016	86.898	137.567	108.016
Framlög til sameiningarverkefna.	56.423	36.191	174.116	56.423	36.191	174.116
	1.165.810	1.097.007	1.384.853	1.165.810	1.097.007	1.384.853
Skatttekjur samtals.....	5.344.109	5.250.234	5.407.079	5.324.697	5.230.844	5.386.687
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	728.493	698.702	823.972	3.381.619	3.442.113	3.084.093
Rekstrartekjur samtals	6.072.602	5.948.935	6.231.050	8.706.317	8.672.957	8.470.780

Meðal annarra tekna A og B hluta er færður 441 millj. kr. Söluhagnaður fastafjármuna Rafveitu Reyðarfjarðar. Sjá nánar skýringu 23.

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Laun	3.099.680	3.035.655	2.758.672	3.740.009	3.747.685	3.319.798
Launatengd gjöld	705.423	701.284	614.028	866.409	760.701	741.855
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	10.554	10.554	10.554	12.211	12.211	12.211
Annar starfsmannakostnaður.....	36.711	38.143	23.737	41.738	42.033	27.343
Laun og launatengd gjöld samtals	3.852.368	3.785.636	3.406.991	4.660.368	4.562.631	4.101.207
				2020		2019
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				514		502
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				432		410
Ársverk.....				430		420
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				78.037		79.081

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	16.617	12.969	17.975	15.048	15.470	16.095
Arður af eignarhlutum.....	5.266	20.000	17.797	5.266	20.000	17.797
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(101.754)	(76.829)	(96.272)	(406.147)	(354.581)	(367.845)
Gengismunur	13	0	5	70	0	(9)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(226.325)	(224.415)	(235.273)	0	0	(0)
Niðurfærsla eignarhluta.....	(3.498)	0	(27.980)	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(309.681)	(268.275)	(323.749)	(385.762)	(319.111)	(333.963)

Skýringar, frh.:

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 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	5.457.421	5.365.722	5.518.917
Félagsþjónusta	(699.955)	(666.735)	(602.405)
Heilbrigðismál	(3.186)	(2.623)	(18.936)
Fræðslu- og uppeldismál	(3.020.589)	(2.985.221)	(2.778.687)
Menningarmál	(277.807)	(274.980)	(235.571)
Æskulýðs- og íþróttamál	(876.849)	(821.266)	(792.439)
Brunamál og almannavarnir	(232.883)	(227.729)	(224.501)
Hreinlætismál	(8.148)	(8.404)	(11.959)
Skipulags- og byggingarmál	(68.362)	(70.040)	(39.260)
Umferðar- og samgöngumál	(342.665)	(313.403)	(331.975)
Umhverfismál	(274.410)	(251.378)	(254.360)
Atvinnumál	(99.331)	(84.293)	(156.614)
Sameiginlegur kostnaður	(270.184)	(280.337)	(257.889)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(325.830)	(200.000)	(207.993)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	527.430	10.652	28.098
Aðalsjóður samtals	(515.348)	(810.037)	(365.574)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	477.396	508.551	338.580
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf	89.569	96.877	93.546
Innri færslur	0	0	0
A hluti samtals	51.618	(204.610)	66.552
B hluta fyrirtæki:			
Hitaveita Fjarðabyggðar	21.352	28.627	20.744
Rafveita Reyðarfjarðar	257.302	325.249	22.023
Fráveita	29.131	30.223	56.168
Vatnsveita	71.982	75.486	68.212
Hafnarsjóður Fjarðarbyggðar	273.556	231.299	322.506
Félagslegar íbúðir	34.459	29.300	35.136
Hjúkrunarheimili	(20.113)	450	(29.121)
Sorpstöð	(18.700)	(23.701)	(24.072)
Innri færslur	(490.084)	0	41.407
A og B hluti	210.502	492.323	579.554

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2020.....	11.177.852	1.022.402	415.882	170.827	12.786.963
Keypt á árinu	457.617	61.410	42.047	28.536	589.610
Selt á árinu	(104.768)	0	(12.160)	0	(116.928)
Heildarverð 31.12.2020.....	11.530.700	1.083.812	445.769	199.363	13.259.645
Afskrifað 1.1.2020.....	(3.782.631)	(398.784)	(270.339)	(139.507)	(4.591.260)
Afskrift færð út	70.313	0	9.907	0	80.220
Afskrifað á árinu	(199.132)	(40.783)	(25.261)	(13.534)	(278.709)
Afskrifað samtals 31.12.2020.....	(3.911.449)	(439.566)	(285.693)	(153.041)	(4.789.749)
Bókfært verð 1.1.2020.....	7.395.221	623.619	145.543	31.320	8.195.703
Bókfært verð 31.12.2020.....	7.619.252	644.246	160.075	46.323	8.469.896
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	0-20%	4-20%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2020.....	12.089.046	10.296.043	496.487	223.924	23.105.500
Keypt á árinu	487.911	986.569	50.166	42.804	1.567.451
Selt á árinu	(188.212)	(371.816)	(19.465)	0	(579.493)
Heildarverð 31.12.2020.....	12.388.745	10.910.796	527.188	266.728	24.093.459
Afskrifað 1.1.2020.....	(4.353.124)	(4.953.906)	(296.824)	(191.707)	(9.795.561)
Afskrift færð út	111.735	239.740	11.246	0	362.722
Afskrifað á árinu	(220.634)	(293.936)	(38.935)	(16.530)	(570.036)
Afskrifað samtals 31.12.2020.....	(4.462.023)	(5.008.102)	(324.513)	(208.238)	(10.002.876)
Bókfært verð 1.1.2020.....	7.735.922	5.342.137	199.663	32.217	13.309.940
Bókfært verð 31.12.2020.....	7.926.724	5.902.695	202.675	58.491	14.090.584
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	0-20%	4-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Leikskólinn Lyngholt - stækkun	187.256	171.500	15.756
Leikskólinn Eyrarvellir endurbætur	4.464	0	4.464
Leikskólinn Dalborg - hönnun	1.244	10.000	(8.756)
Íþróttahús Reyðarfirði - nýbygging	62.646	40.000	22.646
Samkomuhúsið á Stöðvarfirði	4.502	0	4.502
Skólahúsnæði Breiðdal og flutningur leikskóla	20.958	18.000	2.958
Gamla Lúðvíkshúsið - endurbbygging	6.795	0	6.795
Íþróttavöllurinn á Eskifirði - stúka	7.000	7.000	0
Fjarðabyggðahöllin Reyðarfirði - gerfigras	35.688	41.000	(5.312)
Gamli barnaskólinn á Eskifirði	0	6.000	(6.000)
Félagsheimilið Egilsbúð - endurbætur	42.700	33.900	8.800
Strandgata 38-42 Eskjueignir	9.509	0	9.509
Búðareyri 2 - bæjarskrifstofa	2.380	0	2.380
Sæberg 1 Breiðdalsvík - Gamla kaupfélagið	9.198	9.200	(2)
Hafnargata 2 - rekstrarleigusamningur	28.536	21.600	6.936
Snjóflóðavarnir í Neskaupstað	57.051	33.000	24.051
Ofanflóðavarnir á Eskifirði	6.180	0	6.180
Ofanflóðavarnir á Fáskrúðsfirði	47	0	47
Tækjamiðstöðin	42.047	42.190	(143)
	528.201	433.390	94.811
Göngu og hjólastígar	15.684	15.000	684
Gatnaframkvæmdir Neskaupstað	3.804	0	3.804
Gatnaframkvæmdir Fáskrúðsfirði	57.517	65.000	(7.483)
Gatnaframkvæmdir Stöðvarfirði	864	0	864
Gatnaframkvæmdir Breiðdalsvík	11.452	10.000	1.452
Gatnagerðargjöld.....	(27.912)	(30.000)	2.088
	61.409	60.000	1.409
A hluti samtals	589.610	493.390	96.220
B hluti:			
Rafveita Reyðarfjarðar	0	5.000	(5.000)
Hitaveita Fjarðabyggðar	10.568	10.000	568
Fráveita	60.413	56.500	3.913
Vatnsveita	190.254	192.500	(2.246)
Fjarðabyggðahafnir	686.312	552.800	133.512
Félagslegar íbúðir	30.294	22.000	8.294
Sorpmiðstöð	0	5.500	(5.500)
B hluti samtals	977.841	844.300	133.541
Samtals A og B hluti	1.567.451	1.337.690	229.761

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2020:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	19.482.342	21.525.147
Fasteignamat	6.163.687	7.026.159
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	1.564.421	2.022.200
Váttryggingaverðmæti skíðasvæðis	171.878	171.878
Váttryggingaverðmæti hafna	0	14.535.319
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	5.232.738

Skýringar, frh.:

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
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,4%	3,4%	296.154	296.154
Sparisjóður Austurlands	22,4%	22,4%	140.000	210.424
Dvalarheimilið Hulduhlíð	-	-	33.502	0
Dvalarheimilið Uppsalar	-	-	53.852	0
Loðnuvinnslan	1,1%	1,1%	23.430	23.430
Sorpmiðstöð	100,0%	-	6.800	0
Fiskmarkaður Austurlands	-	36,8%	-	49.470
Aðrir eignarhlutir og stofnframlög			14.269	13.347
			568.007	592.825
Niðurfærsla eignarhluta			(98.861)	(11.507)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			469.146	581.319

Á árinu var stofnfjárframlag til Hulduhlíðar niðurfært um 3,5 millj. kr. í A hluta. Stofnfjárhlutar í Hulduhlíð og Uppsölum hafa verið niðurfærðir í A hluta að fullu.

Hlutdeild í afkomu Fiskmarkaðs Austurlands nam 1,4 millj. kr. á árinu 2019 og hlutdeild í afkomu Sparisjóðs Austurlands nam 4,2 millj. kr.

10. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Hitaveita Fjarðarbyggðar og Rafveita Reyðarfjarðar eru B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækin eru skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörstegi, nú 37,6%.

	A og B hluti		
	Rafveita	Hitaveita	Samtals
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign í ársbyrjun	(3.336)	7.578	4.243
Reiknaður tekjuskattur	(159.680)	(12.866)	(172.546)
Tekjuskattur til greiðslu	163.160	15.355	178.515
Aðrar breytingar.....	(144)	0	(144)
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign í árslok	0	10.067	10.067

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	0	4.752	4.752
Birgðir	0	(116)	(116)
Skammtímakröfur	0	(1.709)	(1.709)
Lífeyrisskuldbinding.....	0	7.140	7.140
	0	10.067	10.067

Tekjuskattur til greiðslu að fjárhæð 179 millj. kr. er færður meðal annarra skammtímaskulda.

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	216.631	6.684	6.684
Verðbætur.....	7.229	121	121
Afborgun langtímakrafna á árinu	(15.642)	(659)	(659)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	208.218	6.147	6.147
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(16.766)	(659)	(659)
	<u>191.452</u>	<u>5.488</u>	<u>5.488</u>
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2021.....	16.766	659	659
Árið 2022.....	17.480	659	659
Árið 2023.....	18.268	659	659
Árið 2024.....	19.091	659	659
Árið 2025.....	18.486	659	659
Afborgun síðar.....	118.127	2.852	2.852
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>208.218</u>	<u>6.147</u>	<u>6.147</u>

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

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2021 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	274.695	317.830
Gjaldfært á árinu.....	(10.554)	(12.211)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>264.141</u>	<u>305.619</u>
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	10.554	12.211
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	253.587	293.408
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>264.141</u>	<u>305.619</u>
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	240.066	277.763
Framlag í varúðarsjóð.....	24.075	27.856
	<u>264.141</u>	<u>305.619</u>

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

Skýringar, frh.:

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	483.858	483.858
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(153.015)	(153.015)
Óinnheimtar skatttekjur að frádræginni niðurfærslu.....	330.843	330.843
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	295.681	529.235
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(36.049)	(44.500)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádræginni niðurfærslu.....	259.632	484.735
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	590.475	815.578

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	138.624	27.191	165.815	12.470	178.285
Afskrifað á árinu	0	(2.842)	(2.842)	(3.143)	(5.985)
Niðurfærsla, breyting á árinu	14.391	11.700	26.091	(876)	25.215
Niðurfærsla í árslok	153.015	36.049	189.064	8.450	197.515

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020.....	976.914	5.872.047
Rekstrarniðurstaða ársins	51.618	210.502
Eigið fé 31.12.2020.....	1.028.531	6.082.547

Skýringar, frh.:

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	2.445.070	2.596.549
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(88.474)	(94.620)
Yfirteknar lífeyrisskuldbindingar frá B hluta.....	8.676	0
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	325.830	338.864
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2020.....	2.691.103	2.840.794
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árið 2021-2025.....	740.516	777.456
Árið 2026-2030.....	662.900	698.204
Árið 2031-2035.....	510.908	539.924
Síðar.....	776.779	825.210
	2.691.103	2.840.794

16. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna erfðasjóðs Jóns Einarssonar. Samtals nam skuldbinding samantekins A og B hluta sveitarfélagsins 4,8 millj. kr. í árslok, og var öll í A hluta.

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	755.568	2.869.345	3.624.913
Ný lán.....	0	926.991	926.991
Yfirtekin langtímalán frá B hluta.....	0	15.629	15.629
Afborganir af lánum	(49.596)	(680.923)	(730.519)
Verðbætur og gengismunur	0	71.266	71.266
	705.972	3.202.308	3.908.280
Næsta árs afborgun	(51.946)	(296.127)	(348.073)
Langtímaskuldir í árslok	654.026	2.906.181	3.560.207
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	1.306.302	4.262.992	5.569.294
Ný lán.....	0	1.421.991	1.421.991
Afborganir af lánum	(71.659)	(1.149.615)	(1.221.274)
Verðbætur og gengismunur	0	121.631	121.631
	1.234.643	4.656.999	5.891.642
Næsta árs afborgun	(70.242)	(420.101)	(490.343)
Langtímaskuldir í árslok	1.164.401	4.236.898	5.401.299
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:			
	A hluti	A og B hluti	
Árið 2021.....	348.073	490.343	
Árið 2022.....	356.126	493.057	
Árið 2023.....	344.519	483.195	
Árið 2024.....	240.019	338.386	
Árið 2025.....	232.327	321.854	
Síðar	2.387.216	3.764.807	
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.908.280	5.891.642	

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Fjárhagsskilyrði

Í árslok 2020 uppfyllir sveitarfélagið ekki fjárhagsskilyrði í lánasamningum við einn lánveitanda sinn og getur hann því samkvæmt ákvæðum lánasamninganna krafist fullrar endurgreiðslu á þeim. Sveitarfélagið hefur, á árinu 2021, samið við umræddan lánveitanda um að hann muni ekki krefjast greiðslu á árinu 2021 vegna þessa. Af þeim sökum eru lánin ekki færð í heild sinni meðal skammtímaskulda. Ef lánin væru færð í heild sinni meðal skammtímaskulda væru áhrifin á helstu stærðir vegna skulda eftirfarandi.

	A hluti			A og B hluti		
	Birt	Breyting	Væri	Birt	Breyting	Væri
Langtímaskuldir.....	3.602.652	(543.486)	3.059.166	5.449.767	(1.048.030)	4.401.737
Næsta árs afborganir.....	348.073	543.486	891.559	490.343	1.048.030	1.538.373
Skammtímaskuldir.....	3.054.948	543.486	3.598.434	1.711.193	1.048.030	2.759.223
Veltufjárlutfall.....	0,32	(0,05)	0,28	0,65	(0,25)	0,40

Skammtímaskuldir við lánastofnanir

Sveitarfélagið hefur aðgang að 300 millj. kr. lánalínu að viðbættum yfirdrætti að fjárhæð 112 millj. kr. sem 7 millj. kr. hafa verið notaðar af.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 248 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 508 millj. kr. í árslok 2020. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 3.175 millj. kr. í árslok 2020.

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar en voru sex í ársbyrjun. Leigusamningar eru tengdir neysliverðsvisítölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti	
Leiguskuldir í ársbyrjun	41.182	43.847	
Nýjar leiguskuldir	30.545	45.818	
Afborganir ársins	(18.050)	(25.105)	
Verðbætur	1.216	1.268	
	54.894	65.827	
Næsta árs afborgun	(12.448)	(17.360)	
Samtals langtímahluti leiguskulda	42.445	48.467	
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti	
Árið 2021.....	12.448	17.360	
Árið 2022.....	13.022	18.163	
Árið 2023.....	4.627	5.508	
Árið 2024.....	3.000	3.000	
Árið 2025.....	3.138	3.138	
Síðar	18.659	18.659	
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	54.894	65.827	
Aðrar upplýsingar um leigusamninga:	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð	
	Leigutími		
A hluti:			
Minjavernd húsnæði	2018-2031	4,5%	33.028
Molinn Aðalsjóður	2020-2023	4,5%	21.866
			54.894
B hluti:			
Molinn Hafnarsjóður Fjarðabyggðar	2020-2023	4,5%	10.933
			10.933
	A og B hluti		65.827

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir, frh.:

Ónúvirtar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

	Minjavernd	Molinn Bæjarsjóður	A hluti	Molinn Hafnarsjóður	A og B hluti
Árið 2021	4.054	10.613	14.667	5.307	19.974
Árið 2022	4.054	10.613	14.667	5.307	19.974
Árið 2023	4.054	1.769	5.823	884	6.708
Árið 2024	4.054	0	4.054	0	4.054
Árið 2025	4.054	0	4.054	0	4.054
Síðar	20.947	0	20.947	0	20.947
Samtals	41.218	22.995	64.213	11.498	75.711

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuldir	18.050	25.105
Vaxtagjöld	4.517	5.047
Lágmarksleigugreiðsla	22.567	30.152
Rekstarkostnaður	690	1.069
Heildarleigugreiðslur	23.257	31.222

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	10.382.233	9.353.703	1.028.531
Rafveita Reyðarfjarðar	100%	0	0	0
Hitaveita Fjarðabyggðar	100%	355.159	395.352 (40.193)
Vatnsveita	100%	829.461	706.827	122.634
Fráveita	100%	446.569	401.319	45.250
Hafnarsjóður Fjarðabyggðar	100%	5.699.928	320.965	5.378.962
Hjúkrunarheimili	Stofnfé	109.432	127.189 (17.756)
Félagslegar íbúðir	100%	248.374	629.711 (381.338)
Sorpmiðstöð	100%	27.769	137.224 (109.455)
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.009.624)	(2.065.536)	55.912
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		16.089.300	10.006.754	6.082.546

20. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Heilbrigðiseftirlit Austurlands bs.
Héraðsskjalasafn Austurlands bs.
Skólaskrifstofa Austurlands bs.
Austurbrú ses.
Samband sveitarfélaga á Austurlandi
Uppbyggingasjóður Austurlands
Atvinnuþróunarsjóður Austurlands

21. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögd 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

22. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú geisar hefur almennt haft áhrif á mörgum sviðum þar með talin efnahagsleg og ekki er ljós hver endanleg áhrif faraldursins verða, s.s. vegna óvissu um hve lengi faraldurinn mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur.

Áhrif faraldursins á sveitarfélagið eru þó nokkur og fólust m.a. endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, frestun á innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk aukningu á útgjöldum innan ýmissa sviða. Sveitarfélagið jók fjárfestingar sínar á árinu til að mæta almennri niðursveiflu í hagkerfinu í takt við áskoranir stjórnvalda vegna ástandsins í þjóðfélaginu. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta áfram á árinu en það er hins vegar mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé ekki skert en til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að 400 millj. kr. lánalínu.

23. Önnur mál

Sala raforkusölu og raforkuframleiðslu

Í desember 2019 var skrifað undir samning við Orkusöluna ehf. um sölu á raforkusölu og raforkuframleiðslu Rafveitu Reyðarfjarðar fyrir 130 millj. kr. Kaupin voru háð samþykki Samkeppniseftirlitsins sem með bréfi sínu, sem barst sveitarfélaginu 7. maí 2020, tilkynnti að það gerði ekki athugasemdir við kaupin. Í kjölfarið gengu viðskiptin í gegn. Í kaupsamningnum er kveðið á að kaupverðið kunni að lækka við fyrirfram ákveðnar aðstæður. Við frágang og afhendingu á sölukerfinu í júní 2020 kom ekki til neinnar skerðingar á kaupverðinu.

Sala raforkudreifingar

Í janúar 2020 var skrifað undir samning við Rarik um sölu á dreifikerfi Rafveitu Reyðarfjarðar og tengdum eignum fyrir 440 millj. kr. Afhending eignanna fór fram 1. febrúar 2020.

Niðurlagning Rafveitu Reyðarfjarðar

Í kjölfar sölu á starfsemi Rafveitu Reyðarfjarðar til Rarik ohf. og Orkusölnnar ehf. voru allar aðrar eignir hennar seldar á árinu. Leysti því aðalsjóður til sín allar eignir og yfirtók allar skuldir Rafveitu Reyðarfjarðar í árslok 2020. Af þeim sökum færast til tekna 516 millj. kr. hjá Aðalsjóði meðal framlaga frá eigin fyrirtækjum.

Leigusamningur

Í mars 2020 var skrifað undir samning við Festi fasteignir ehf. um framlengingu á leigusamningi um húsnæðið að Hafnargötu 2, Reyðarfirði til 28. febrúar 2030. Heimilt er að segja upp leigusamningnum með 12 mánaða fyrirvara í marsmánuði 2022 og í marsmánuði 2025. Samningurinn er tengdur við vísitölu neysluverðs og eru leigugreiðslur 16,3 millj. kr. á ársgrundvelli.

Hjúkrunarheimili

Síðustu ár hefur rekstur hjúkrunarheimilanna verið með tapi. Fjarðabyggð lagði hjúkrunarheimilunum til 62 milljóna króna framlag á árinu 2020. Veltufjárlutfall hjúkrunarheimilana lækkaði á árinu úr 0,42 og fer í 0,39. Bæjarstjórn Fjarðabyggðar sagði upp þjónustusamningi sveitarfélagsins við Sjúkratryggingar Íslands um rekstur hjúkrunarheimilanna í september 2020. Með uppsögninni er gert ráð fyrir því að nýr rekstraraðili taki við rekstrinum þann 1.maí næstkomandi. Tilkynnt hefur verið að Heilbrigðisstofun Austurlands taki við rekstri hjúkrunarheimilanna. Það er mat stjórnenda að hjúkrunarheimilin séu rekstrarhæf og geti staðið við skuldbindingar sínar. Til viðbótar þess hefur aðalsjóður fært til gjalda 18 millj. kr. til að mæta uppsöfnuðum halla hjúkrunarheimilanna sem ekki hefur verið mætt með beinum framlögum.

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps árið 2018 eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2020, 2019, 2018 og 2017.

	Áætlun	Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:					
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður**	64.949	321.177	301.130	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	94%	121%	115%	111%	141%
Ýmsar lykiltölur					
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,5 %	2,0 %	10,5 %	12,4 %	10,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(3,4%)	0,9 %	1,1 %	3,4 %	0,6 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	4,7 %	2,8 %	10,0 %	13,2 %	9,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8,3 %	9,7 %	13,2 %	7,4 %	6,4 %
Skuldahlutfall	143 %	154 %	145 %	147 %	158 %
Önnur hlutföll					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	10,84	21,20	5,26	4,36	6,84
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	0,33	0,23	1,74	2,33	1,19
Veltufjárhlutfall	0,50	0,32	0,27	0,33	0,29
Eiginfjárhlutfall	20,5 %	9,9 %	9,7 %	8,2 %	4,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	54,9 %	54,3 %	50,9 %	50,6 %	52,9 %
Fasteignaskattur	13,4 %	13,0 %	12,2 %	11,9 %	12,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	18,4 %	19,2 %	22,2 %	21,1 %	16,5 %
Lóðarleiga	1,5 %	1,5 %	1,4 %	1,3 %	1,4 %
Skatttekjur samtals	88,3 %	88,0 %	86,8 %	84,9 %	83,5 %
Aðrar tekjur	11,7 %	12,0 %	13,2 %	15,1 %	16,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(63,6%)	(63,4%)	(54,7%)	(53,7%)	(57,4%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(3,4%)	(5,4%)	(3,3%)	(4,4%)	(2,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(27,5%)	(29,1%)	(31,5%)	(29,5%)	(29,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,5 %	2,0 %	10,5 %	12,4 %	10,4 %
Afskriftir	(4,4%)	(4,6%)	(4,3%)	(4,3%)	(4,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,5%)	(5,1%)	(5,2%)	(4,7%)	(5,2%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(3,4%)	(7,6%)	1,1 %	3,4 %	0,6 %

* - útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

**- rekstrarjöfnuður ársins 2020 miðast við rekstrarafkomu árunna 2020, 2019 og 2018, rekstrarjöfnuður ársins 2019 miðast við rekstrarafkomu árunna 2019, 2018 og 2017, en árin 2018 og 2017 er ekki reiknaður þar sem ekki liggur fyrir rekstur þriggja ára fyrir sameinað sveitarfélag.

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	1.032	1.050	1.066	993	886
Aðrar tekjur	137	143	162	177	175
Laun og launatengd gjöld	(744)	(757)	(672)	(629)	(608)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(39)	(64)	(41)	(51)	(26)
Annar rekstrarkostnaður.....	(322)	(348)	(386)	(346)	(315)
Afskriftir.....	(52)	(55)	(52)	(50)	(49)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(53)	(61)	(64)	(55)	(55)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(40)	(91)	13	40	6
Efnahagur:					
Eignir	2.110	2.041	1.979	1.875	1.757
Eigið fé	432	202	193	154	84
Skuldir og skuldbindingar	1.678	1.838	1.786	1.721	1.673
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	55	33	123	154	99
Handbært fé frá rekstri.....	20	32	123	48	108
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi sameinaðs sveitarfélags 1. desember.....	5.088	5.088	5.073	5.082	4.963

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Fjarðabyggðar og Breiðdalshrepps árið 2018 eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2020, 2019, 2018 og 2017.

	Áætlun	Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:					
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður**.....	1.810.788	1.528.967	1.824.436	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	71%	89%	85%	84%	114%
Ýmsar lykiltölur					
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	17,5 %	15,3 %	17,3 %	19,9 %	18,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,7 %	2,4 %	6,8 %	9,1 %	6,9 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	9,9 %	8,2 %	16,4 %	20,1 %	15,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	15,4 %	18,0 %	17,0 %	9,3 %	13,7 %
Skuldahlutfall.....	105 %	115 %	110 %	115 %	127 %
Önnur hlutföll					
Langtímaskuldir í hlutfalli við					
veltufé frá rekstri mælt í árum	5,64	7,59	3,63	3,28	4,82
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við					
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,62	0,58	2,44	3,20	1,90
Veltufjárhlutfall	1,06	0,65	0,60	0,82	0,61
Eiginfjárhlutfall	42,1 %	37,8 %	38,6 %	35,6 %	31,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	37,7 %	37,8 %	37,5 %	36,9 %	38,2 %
Fasteignaskattur	8,9 %	8,9 %	8,7 %	8,4 %	8,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	12,6 %	13,4 %	16,3 %	15,4 %	11,9 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,1 %	1,0 %	1,0 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	60,3 %	61,2 %	63,6 %	61,7 %	60,0 %
Aðrar tekjur	39,7 %	38,8 %	36,4 %	38,3 %	40,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,6%)	(53,5%)	(48,4%)	(47,6%)	(50,5%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,4%)	(3,9%)	(2,5%)	(3,3%)	0,2 %
Annar rekstrarkostnaður	(27,5%)	(27,3%)	(31,7%)	(29,2%)	(31,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	17,5 %	15,3 %	17,3 %	19,9 %	18,7 %
Afskriftir	(6,3%)	(6,5%)	(6,5%)	(6,4%)	(7,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,7%)	(4,4%)	(3,9%)	(4,5%)	(4,2%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,1 %	0,3 %	0,3 %	0,2 %
Tekjuskattur.....	(1,8%)	(2,0%)	(0,3%)	(0,2%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,7 %	2,4 %	6,8 %	9,1 %	6,9 %

* -útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

**- rekstrarjöfnuður ársins 2020 miðast við rekstrarafkomu árunna 2020, 2019 og 2018, rekstrarjöfnuður ársins 2019 miðast við rekstrarafkomu árunna 2019, 2018 og 2017, en árin 2018 og 2017 er ekki reiknaður þar sem ekki liggur fyrir rekstur þriggja ára fyrir sameinað sveitarfélag.

Skýringar, frh.:

24. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017
Rekstur:					
Skatttekjur.....	1.028	1.047	1.062	990	918
Aðrar tekjur	677	665	608	615	612
Laun og launatengd gjöld	(897)	(916)	(808)	(765)	(773)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(40)	(67)	(43)	(53)	3
Annar rekstrarkostnaður.....	(469)	(467)	(530)	(468)	(474)
Afskriftir.....	(108)	(112)	(109)	(103)	(115)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(63)	(76)	(66)	(72)	(64)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	128	74	114	144	106
Efnahagur:					
Eignir	3.088	3.162	2.999	2.855	2.832
Eigjð fé	1.301	1.195	1.158	1.016	894
Skuldir og skuldbindingar	1.786	1.967	1.841	1.839	1.938
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	168	141	275	322	234
Handbært fé frá rekstri.....	163	129	288	192	235
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi sameinaðs sveitarfélags 1. desember.....	5.088	5.088	5.073	5.082	4.770

Skýringar, frh.:

24. 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.

	2020	%	2019	%	2018	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	5.457.421	100,0%	5.518.917	100,0%	5.145.135	100,0%
Félagsþjónusta	(699.955)	(12,8%)	(602.405)	(10,9%)	(454.046)	(8,8%)
Heilbrigðismál	(3.186)	(0,1%)	(18.936)	(0,3%)	(53.557)	(1,0%)
Fræðslu- og uppeldismál	(3.020.589)	(55,3%)	(2.778.687)	(50,3%)	(2.607.873)	(50,7%)
Menningarmál	(277.807)	(5,1%)	(235.571)	(4,3%)	(217.797)	(4,2%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(876.849)	(16,1%)	(792.439)	(14,4%)	(752.031)	(14,6%)
Brunamál og almannavarnir	(232.883)	(4,3%)	(224.501)	(4,1%)	(191.251)	(3,7%)
Hreinlætismál	(8.148)	(0,1%)	(11.959)	(0,2%)	(10.255)	(0,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(68.362)	(1,3%)	(39.260)	(0,7%)	(51.511)	(1,0%)
Umferðar- og samgöngumál	(342.665)	(6,3%)	(331.975)	(6,0%)	(282.701)	(5,5%)
Umhverfismál	(274.410)	(5,0%)	(254.360)	(4,6%)	(185.401)	(3,6%)
Atvinnumál	(99.331)	(1,8%)	(156.614)	(2,8%)	(72.452)	(1,4%)
Sameiginlegur kostnaður	(270.184)	(5,0%)	(257.889)	(4,7%)	(272.461)	(5,3%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(325.830)	(6,0%)	(207.993)	(3,8%)	(260.911)	(5,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	527.430	9,7%	28.098	0,5%	51.402	1,0%
Aðalsjóður samtals	(515.348)	(9,4%)	(365.574)	(6,6%)	(215.710)	(4,2%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	477.396	8,7 %	338.580	6,1%	340.592	6,6%
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.	89.569	1,6 %	93.546	1,7%	99.099	1,9%
Innri færslur	0	0,0 %	0	0,0%	(20.974)	(0,4%)
A hluti samtals	51.618	0,9 %	66.552	1,2 %	203.007	4,4 %

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	4.058.235	94.991	4.153.226	4.036.371	97.465	4.133.836
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.206.707	(109.700)	1.097.007	1.206.707	(109.700)	1.097.007
Aðrar tekjur	1.038.958	(340.256)	698.702	3.344.219	97.894	3.442.113
	<u>6.303.900</u>	<u>(354.965)</u>	<u>5.948.935</u>	<u>8.587.297</u>	<u>85.660</u>	<u>8.672.957</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	3.693.922	91.714	3.785.636	4.461.901	100.730	4.562.631
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	210.554	(10.554)	200.000	224.682	(19.570)	205.112
Annar rekstrarkostnaður	1.801.680	(165.707)	1.635.973	2.603.248	(218.876)	2.384.372
	<u>5.706.156</u>	<u>(84.547)</u>	<u>5.621.609</u>	<u>7.289.831</u>	<u>(137.716)</u>	<u>7.152.115</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	597.744	(270.418)	327.326	1.297.466	223.376	1.520.842
Afskriftir	(264.056)	395	(263.661)	(559.568)	10.159	(549.409)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	333.688	(270.022)	63.666	737.898	233.535	971.433
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(232.377)	(35.898)	(268.275)	(277.614)	(41.497)	(319.111)
Tekjuskattur	0	0	0	0	0	(160.000)
Rekstrarniðurstaða	<u>101.310</u>	<u>(305.921)</u>	<u>(204.610)</u>	<u>460.285</u>	<u>192.039</u>	<u>492.323</u>

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana

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		
	Áætlun 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarmiðurstaða	101.310	(305.920)	(204.610)	460.285	32.038	492.323
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	264.056	(395)	263.661	559.568	(10.159)	549.409
Verðbætur og gengismunur	50.208	11.765	61.973	91.545	16.901	108.446
Söluhagnaður rekstrarfjármuna	0	(39.200)	(39.200)	(4.000)	(503.871)	(507.871)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	210.554	(10.554)	200.000	224.682	(10.554)	214.128
Veltufé frá rekstri	626.128	(344.304)	281.824	1.332.080	(475.646)	856.434
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Aðrar skammtímakröfur, breyting	0	71.099	(71.099)	0	71.099	(71.099)
Skammtímaskuldir, breyting	0	(9.200)	(9.200)	0	150.800	150.800
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar	(101.763)	0	(101.763)	(108.113)	0	(108.113)
	(101.763)	61.899	(182.062)	(108.113)	221.899	(28.412)
Handbært fé frá rekstri	524.365	(282.405)	99.762	1.223.967	(253.747)	828.022
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(263.000)	(230.390)	(493.390)	(760.500)	(577.190)	(1.337.690)
Söluverð rekstrarfjármuna.....	0	72.500	72.500	14.000	705.700	719.700
Langtímakröfur, breyting.....	10.395	0	10.395	11.592	0	11.592
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	39.583	(15.717)	23.866	39.583	(39.583)	0
	(213.022)	(173.607)	(386.629)	(695.325)	88.927	(606.398)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(367.423)	(392.538)	(759.961)	(552.200)	(719.917)	(1.272.117)
Tekin ný langtímalán.....	20.000	926.600	946.600	120.000	1.332.400	1.452.400
Langtímaskuld við eigin fyrirtæki breyting.....	(15.717)	15.717	0	(39.583)	39.583	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	108.656	393.478	502.134	0	0	0
	(254.484)	943.257	688.773	(471.783)	652.066	180.283
Hækkun á handbæru fé	56.859	487.245	401.906	56.859	487.246	401.907
Handbært fé í ársbyrjun	301.121	(180.999)	120.122	301.121	(180.999)	120.122
Handbært fé í árslok	357.981	306.246	522.028	357.981	306.247	522.029