

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:

Bæjarráð:

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, 2021

Bæjarstjórn:

* Rafræn skilríki

Undirritað af: Sigurður Ólafsson

Kennitala: 2010744019

Tími: 25.03.2021 15:06

Rafræn undirritun í fundagátt One

Undirritað með 

* Rafræn skilríki

Undirritað af: Pálína Margeirsdóttir

Kennitala: 1801703759

Tími: 25.03.2021 15:08

Fullgild undirritun

Undirritað með 

* Rafræn skilríki

Undirritað af: Jón Björn Hákonarson

Kennitala: 2701733149

Tími: 25.03.2021 15:10

Fullgild undirritun

Undirritað með 

* Rafræn skilríki

Undirritað af: Ragnar Sigurðsson

Kennitala: 0812803559

Tími: 25.03.2021 15:11

Fullgild undirritun

Undirritað með 

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

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 hlutdeildarfélagum | 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 uppsejanlegir 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 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 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 efnahagsreikning 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) |
| Meningarmál | (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 Uppsólum 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 fráðreginni 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 fráðreginni 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.:

Fjárhagsskýrði

Í árslok 2020 uppfyllir sveitarfélagið ekki fjárhagsskýrði 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 kulda 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 neysluverðsvisítölu. 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:

| | Leigutími | Afvöxtunar- stuðull | Bókfært verð |
|---|-----------|------------------------|--------------|
| 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 | | Molinn | |
|-----------------|------------|-------------|---------|--------------|--------------|
| | | Bæjarsjóður | A hluti | 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 leiguskuld | 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.

Skýringar, frh.:

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. láanálínu.

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 Orkusölnunnar 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. Veltufjórhlutfall 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: | | | | | |
| Jafnvægisregla - 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 áruna 2020, 2019 og 2018, rekstrarjöfnuður ársins 2019 miðast við rekstrarafkomu áruna 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 |
| Veltufjárhluftall | 1,06 | 0,65 | 0,60 | 0,82 | 0,61 |
| Eiginfjárhluftall | 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 rekstrartengdum 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 |