

Fjarðabyggð

Ársreikningur 2019

Fjarðabyggð
Hafnargötu 2
730 Fjarðabyggð

Kt. 470698-2099

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10
Óendurskoðuð fylgiskjöl: Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	31

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 8.511 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.257 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.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 580 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 67 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 5.872 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 977 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði talsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 22.

Sveitarfélagið birtir yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2019 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reyðarfirði, 16. apríl 2020

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2019 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, 2020

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	4.022.225	3.889.517	3.792.082	4.001.833	3.869.841	3.774.153
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.384.853	1.292.405	1.256.131	1.384.853	1.292.405	1.256.131
Aðrar tekjur	4	823.972	903.408	898.838	3.084.093	3.091.927	3.125.856
		<u>6.231.050</u>	<u>6.085.329</u>	<u>5.947.052</u>	<u>8.470.780</u>	<u>8.254.173</u>	<u>8.156.141</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	3.406.991	3.344.829	3.195.278	4.101.207	4.090.252	3.885.718
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	207.993	205.831	260.911	215.612	223.262	270.482
Annar rekstrarkostnaður		1.960.169	1.861.166	1.756.242	2.689.445	2.598.265	2.380.513
		<u>5.575.152</u>	<u>5.411.826</u>	<u>5.212.432</u>	<u>7.006.264</u>	<u>6.911.779</u>	<u>6.536.713</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		655.898	673.503	734.620	1.464.516	1.342.394	1.619.428
Afskriftir og virðisrýrnun	8	(265.597)	(254.457)	(253.889)	(550.996)	(542.732)	(524.918)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		390.301	419.046	480.731	913.520	799.663	1.094.511
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(323.749)	(262.526)	(277.724)	(333.963)	(351.953)	(364.700)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	9	0	0	0	25.788	0	27.857
Tekjuskattur	10	0	0	0	(25.791)	0	(18.756)
Rekstrarniðurstaða	14	<u><u>66.552</u></u>	<u><u>156.520</u></u>	<u><u>203.007</u></u>	<u><u>579.554</u></u>	<u><u>447.710</u></u>	<u><u>738.911</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir					
Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2019	2018	2019	2018	
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	7.395.221	6.828.794	7.735.922	7.232.603
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	623.619	542.554	5.342.138	4.911.182
Vélar, áhöld og tæki	8	145.543	115.792	199.663	168.032
Leigðar eignir	8	31.320	50.179	32.217	54.718
		<u>8.195.703</u>	<u>7.537.319</u>	<u>13.309.940</u>	<u>12.366.536</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	471.630	499.610	584.953	570.218
Tekjuskattseign	10	0	0	7.578	11.268
Langtímakröfur	11	6.041	6.476	6.041	6.476
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	264.140	274.854	305.619	317.989
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	201.197	210.996	(0)	0
		<u>943.008</u>	<u>991.936</u>	<u>904.191</u>	<u>905.952</u>
Fastafjármunir		<u>9.138.711</u>	<u>8.529.255</u>	<u>14.214.131</u>	<u>13.272.488</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		0	0	9.728	8.582
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	539.899	478.860	792.164	792.826
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		168.284	97.228	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	15.434	14.366	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	643	629	643	629
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	10.554	10.395	12.211	12.052
Aðrar skammtímakröfur		45.262	43.746	51.925	51.798
Handbært fé	3I	119.717	354.248	132.265	369.788
Veltufjármunir		<u>899.792</u>	<u>999.472</u>	<u>998.937</u>	<u>1.235.676</u>
Eignir samtals		<u>10.038.503</u>	<u>9.528.727</u>	<u>15.213.068</u>	<u>14.508.164</u>

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	976.915	781.888	5.872.047	5.164.017
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	2.445.070	2.316.658	2.596.550	2.466.088
Tekjuskattsskuldbinding	10	0	0	3.336	157
Aðrar skuldbindingar	16	4.785	9.579	4.785	9.579
		<u>2.449.854</u>	<u>2.326.237</u>	<u>2.604.670</u>	<u>2.475.824</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	3.263.655	3.379.526	5.028.039	5.323.989
Leiguskuldir	18	31.874	40.061	31.874	42.667
		<u>3.295.530</u>	<u>3.419.587</u>	<u>5.059.913</u>	<u>5.366.657</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	9.827	4.527
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.989.397	1.820.673	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	361.257	327.473	541.255	488.149
Næsta árs afborganir leiguskulda	18	9.308	28.218	11.972	38.212
Aðrar skammtímaskuldir		956.242	824.651	1.113.384	970.778
		<u>3.316.204</u>	<u>3.001.015</u>	<u>1.676.437</u>	<u>1.501.666</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>9.061.588</u>	<u>8.746.839</u>	<u>9.341.021</u>	<u>9.344.147</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>10.038.503</u>	<u>9.528.727</u>	<u>15.213.068</u>	<u>14.508.164</u>

Ábyrgðir og skuldbindingar utan
efnahagsreiknings 20

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	66.552	156.520	203.007	579.554	447.710	738.911
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisrýrnun	8	265.597	254.457	253.889	550.996	542.732	524.918
Verðbætur og gengismunur		76.391	79.784	66.118	120.945	140.667	121.914
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(18.492)	0	(45)	(55.010)	(4.000)	(5.891)
Niðurfærsla eignarhluta		27.980	0	0	0	0	(27.857)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum		0	0	0	(25.788)	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	207.993	205.831	260.911	215.612	223.262	270.482
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	6.869	0	13.707
Veltufé frá rekstri		626.021	696.593	783.880	1.393.178	1.350.370	1.636.184
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	12	10.554	0	(285.249)	12.211	0	(330.042)
Birgðir, breyting		0	0	0	(1.145)	0	924
Óinnheimtar tekjur, breyting		(61.039)	0	(37.644)	662	0	(155.802)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(1.516)	0	4.242	(128)	0	2.216
Skammtímaskuldir, breyting		131.608	0	(142.903)	142.606	0	(93.730)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	15	(79.581)	(79.319)	(76.032)	(85.151)	(85.894)	(81.512)
Samtals		26	(79.319)	(537.586)	69.055	(85.894)	(657.944)
Handbært fé frá rekstri		626.047	617.274	246.296	1.462.233	1.264.476	978.240
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(823.869)	(731.350)	(440.873)	(1.438.529)	(1.345.517)	(762.412)
Söluverð rekstrarfjármuna		46.838	63.000	275	127.615	77.000	7.275
Eignarhlutir í félagum, breyting		0	0	261	11.053	0	368
Langtímakröfur, breyting		643	763	(6.737)	643	864	(6.737)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		14.563	14.837	17.166	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(761.826)	(652.750)	(429.908)	(1.299.218)	(1.267.653)	(761.505)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	0	5.300	0	(1.810)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		97.669	(152.949)	263.744	(0)	0	0
Tekin ný langtímalán	17	169.104	162.400	342.303	169.104	162.400	385.894
Nýjar leiguskuldir	18	0	0	14.645	0	0	14.645
Afborganir langtímalána	17	(332.510)	(380.817)	(313.542)	(531.932)	(566.066)	(479.564)
Afborganir leiguskulda	18	(28.220)	0	(22.939)	(38.215)	0	(32.024)
Aðrar skuldbindingar, breyting	16	(4.794)	0	(1.495)	(4.794)	0	(1.495)
Fjármögnunarhreyfingar		(98.752)	(371.366)	282.716	(400.538)	(403.666)	(114.354)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(234.531)	(406.842)	99.104	(237.523)	(406.842)	102.381
Handbært fé í ársbyrjun		354.248	383.780	255.144	369.788	383.780	267.407
Handbært fé (óleyst fjárför) í árslok		119.717	(23.062)	354.248	132.265	(23.062)	369.788

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjarðabyggð er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 5.073 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnargötu 2 á Reyðarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samtæðuársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar 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 (Huldahlíð og Uppsalir) 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 lækunar 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 reikningsskilaðferðir, 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 virðisryrnunar. 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. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

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 2019. 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 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega 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 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	3.174.084	3.045.829	3.009.673	3.174.084	3.045.829	3.009.673
Fasteignaskattur	760.516	760.143	704.788	740.124	740.468	686.860
Lóðarleiga	87.624	83.545	77.621	87.624	83.545	77.621
	4.022.225	3.889.517	3.792.082	4.001.833	3.869.841	3.774.153
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	303.041	288.175	279.242	303.041	288.175	279.242
Útgjaldajöfnunarframlag.....	268.334	237.894	263.581	268.334	237.894	263.581
Framlög vegna fræðslumála.....	531.348	530.600	451.362	531.348	530.600	451.362
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	108.016	133.560	113.636	108.016	133.560	113.636
Framlög til sameiningarverkefna...	174.116	102.176	148.310	174.116	102.176	148.310
	1.384.853	1.292.405	1.256.131	1.384.853	1.292.405	1.256.131
Skatttekjur samtals.....	5.407.079	5.181.922	5.048.213	5.386.687	5.162.247	5.030.284
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	823.972	903.408	898.838	3.084.093	3.091.927	3.125.856
Rekstrartekjur samtals	6.231.050	6.085.329	5.947.052	8.470.780	8.254.173	8.156.141

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Laun	2.758.672	2.702.612	2.573.326	3.319.798	3.391.514	3.133.809
Launatengd gjöld	614.028	619.423	579.497	741.855	674.328	703.569
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	10.554	0	10.554	12.211	0	12.211
Annar starfsmannakostnaður.....	23.737	22.795	31.901	27.343	24.410	36.129
Laun og launatengd gjöld samtals	3.406.991	3.344.829	3.195.278	4.101.207	4.090.252	3.885.718

	2019	2018
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	502	495
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	410	409
Ársverk.....	420	403
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	79.081	83.734

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur	17.975	4.726	17.592	16.095	6.651	18.137
Arður af eignarhlutum.....	17.797	15.105	16.118	17.797	15.105	16.118
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(96.272)	(87.742)	(110.135)	(367.845)	(373.708)	(406.079)
Gengismunur	5	0	7.142	(9)	0	7.125
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(235.273)	(194.615)	(208.180)	(0)	(0)	(0)
Niðurfærsla eignarhluta.....	(27.980)	0	(261)	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(323.749)	(262.526)	(277.724)	(333.963)	(351.953)	(364.700)

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 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	5.518.917	5.288.680	5.145.135
Félagsþjónusta	(602.405)	(546.488)	(454.046)
Heilbrigðismál	(18.936)	(18.803)	(53.557)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.778.687)	(2.766.718)	(2.607.873)
Meningarmál	(235.571)	(227.789)	(217.797)
Æskulýðs- og íþróttamál	(792.439)	(756.506)	(752.031)
Brunamál og almannavarnir	(224.501)	(206.215)	(191.251)
Hreinlætismál	(11.959)	(8.043)	(10.255)
Skipulags- og byggingarmál	(39.260)	(53.053)	(51.511)
Umferðar- og samgöngumál	(331.975)	(291.031)	(282.701)
Umhverfismál	(254.360)	(198.642)	(185.401)
Atvinnumál	(156.614)	(132.387)	(72.452)
Sameiginlegur kostnaður	(257.889)	(247.923)	(272.461)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(207.993)	(205.831)	(260.911)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	28.098	35.530	51.402
Aðalsjóður samtals	(365.574)	(335.217)	(215.710)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	338.580	387.666	340.592
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf	93.546	104.071	99.099
Innri færslur	0	0	(20.974)
A hluti samtals	66.552	156.520	203.007
B hluta fyrirtæki:			
Hitaveita Fjarðabyggðar	20.744	25.388	17.836
Rafveita Reyðarfjarðar	22.023	15.764	15.579
Fráveita	56.168	36.729	45.335
Vatnsveita	68.212	66.593	40.309
Hafnarsjóður Fjarðarbyggðar	322.506	185.914	417.903
Félagslegar íbúðir	35.136	(18.352)	(4.597)
Hjúkrunarheimili	(29.121)	(29.189)	(261)
Sorpstöð	(24.072)	8.342	(15.454)
Innri færslur	41.407	0	19.256
A og B hluti	579.554	447.710	738.911

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 1.1.2019.....	10.461.736	905.088	376.517	170.827	11.914.168
Endurmat lóða og lendna	128.475	0	0	0	128.475
Keypt á árinu	652.030	117.314	54.525	0	823.869
Selt á árinu	(64.389)	0	(15.160)	0	(79.549)
Heildarverð 31.12.2019.....	11.177.852	1.022.402	415.882	170.827	12.786.963
Afskrifað 1.1.2019.....	(3.632.942)	(362.535)	(260.725)	(120.648)	(4.376.849)
Afskrift færð út	39.735	0	11.451	0	51.186
Afskrifað á árinu	(189.424)	(36.249)	(21.065)	(18.859)	(265.597)
Afskrifað samtals 31.12.2019.....	(3.782.631)	(398.784)	(270.339)	(139.507)	(4.591.260)
Bókfært verð 1.1.2019.....	6.828.794	542.554	115.792	50.179	7.537.319
Bókfært verð 31.12.2019.....	7.395.221	623.619	145.543	31.320	8.195.703
Afskriftarhlutföll.....	0-20%	4%	0-20%	4-20%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2019.....	11.439.000	9.575.565	452.802	223.924	21.691.291
Endurmat lóða og lendna	128.475	0	0	0	128.475
Keypt á árinu	652.030	720.478	66.021	0	1.438.529
Selt á árinu	(130.459)	0	(22.336)	0	(152.795)
Heildarverð 31.12.2019.....	12.089.046	10.296.043	496.487	223.924	23.105.500
Afskrifað 1.1.2019.....	(4.206.397)	(4.664.382)	(284.770)	(169.206)	(9.324.755)
Afskrift færð út	62.595	1.656	15.939	0	80.189
Afskrifað á árinu	(209.322)	(291.180)	(27.993)	(22.501)	(550.996)
Afskrifað samtals 31.12.2019.....	(4.353.124)	(4.953.906)	(296.824)	(191.707)	(9.795.561)
Bókfært verð 1.1.2019.....	7.232.603	4.911.183	168.032	54.718	12.366.536
Bókfært verð 31.12.2019.....	7.735.922	5.342.137	199.663	32.217	13.309.940
Afskriftarhlutföll	0-20%	0-20%	0-20%	4-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Leikskólinn Lyngholt - stækkun	227.172	205.500	21.672
Skólamiðstöðin á Fáskrúðsfirði - endurnýjun.....	21.520	22.000	(480)
Nesskóli.....	8.700	6.950	1.750
Stefánslaug Neskaupstað.....	5.046	0	5.046
Samkomuhúsið á Stöðvarfirði.....	5.938	15.000	(9.062)
Skólalúsnæði Breiðdal og flutningur leikskóla.....	93.944	80.950	12.994
Breiðdalssetur.....	0	2.000	(2.000)
Gamla Lúðvíkshúsið - endurbygging.....	18.481	0	18.481
Skíðasvæðið í Oddskarði.....	17.675	14.000	3.675
Íþróttahúsið á Eskifirði.....	6.014	6.000	14
Eskifjarðarskóli.....	510	1.950	(1.440)
Grunnskóli Reyðarfjarðar.....	2.833	1.950	883
Gamli barnaskólinn á Eskifirði.....	722	0	722
Egilsbúð Neskaupstað.....	13.219	12.000	1.219
Strandgata 38-42 Eskjueignir.....	41.909	40.150	1.759
Búðareyri 2 - bæjarskrifstofa.....	51.386	51.000	386
Bleiksárhlið 56 - eignarhlutur Ríkissjóðs.....	20.000	20.000	0
Egilsbraut 1 - eignarhlutur Sparisjóðs Austurlands.....	28.000	28.000	0
Strandgata 39.....	45.646	45.000	646
Sæberg 3 Breiðdalsvík - Borkjarnasafn.....	11.943	0	11.943
Strandgata 62.....	10.600	0	10.600
Snjóflóðavarnir í Neskaupstað.....	29.215	20.000	9.215
Ofanflóðavarnir á Eskifirði.....	(4.484)	2.000	(6.484)
Tækjamiðstöðin.....	54.525	61.900	(7.375)
	<u>710.514</u>	<u>636.350</u>	<u>74.164</u>
Gatnaframkvæmdir.....	100.389	78.000	22.389
Gatnaframkvæmdir Breiðdalsvík.....	47.793	47.000	793
Gatnagerðargjöld.....	(34.827)	(30.000)	(4.827)
	<u>113.355</u>	<u>95.000</u>	<u>18.355</u>
A hluti samtals.....	<u>823.869</u>	<u>731.350</u>	<u>92.519</u>
B hluti:			
Rafveita Reyðarfjarðar.....	9.600	5.000	4.600
Hitaveita Fjarðabyggðar.....	9.147	16.667	(7.520)
Fráveita.....	43.575	40.000	3.575
Vatnsveita.....	144.984	146.000	(1.016)
Hafnarsjóður Fjarðabyggðar.....	407.354	406.500	854
B hluti samtals.....	<u>614.660</u>	<u>614.167</u>	<u>493</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>1.438.529</u>	<u>1.345.517</u>	<u>93.012</u>

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2019:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	18.970.542	21.310.113
Fasteignamat.....	5.959.204	6.927.476
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.558.804	2.139.022
Vátryggingaverðmæti skíðasvæðis.....	151.353	151.353
Vátryggingaverðmæti hafna.....	0	12.799.584
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	4.607.870

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	206.260
Dvalarheimilið Hulduhlíð	-	-	33.502	0
Dvalarheimilið Uppsalar	-	-	53.852	0
Loðnuvinnslan	1,1%	1,1%	23.430	23.430
Sorpniðstöð	100,0%	-	6.800	0
Fiskmarkaður Austurlands	-	36,8%	-	57.269
Aðrir eignarhlutir og stofnframlög			13.255	13.347
			566.993	596.460
Niðurfærsla eignarhluta			(95.363)	(11.507)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			471.630	584.953

Á árinu var stofnfjárframlög til Uppsala og Hulduhlíðar niðurfærð um 28,0 millj. kr. í A hluta.

Hlutdeild í afkomu Fiskmarkaðs Austurlands nam 13,4 millj. kr. á árinu 2019 og hlutdeild í afkomu Sparisjóðs Austurlands nam 12,4 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	(157)	11.268	11.112
Reiknaður tekjuskattur	(13.281)	(12.510)	(25.791)
Tekjuskattur til greiðslu	10.102	8.820	18.922
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign í árslok	(3.336)	7.578	4.243

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	(1.660)	1.948	288
Leigðar eignir	(169)	0	(169)
Birgðir	(17)	(116)	(133)
Skammtímakröfur	(1.991)	(1.057)	(3.048)
Lífeyrisskuldbinding.....	0	6.803	6.803
Leiguskuldir.....	501	0	501
	(3.336)	7.578	4.242

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-	Langtímakröfur	
	kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	225.362	7.106	7.106
Verðbætur.....	5.832	221	221
Afborgun langtímakrafna á árinu	(14.563)	(643)	(643)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	216.631	6.684	6.684
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(15.434)	(643)	(643)
	201.197	6.041	6.041
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2020.....	15.434	643	643
Árið 2021.....	16.162	643	643
Árið 2022.....	16.891	643	643
Árið 2023.....	17.652	643	643
Árið 2024.....	18.447	643	643
Afborgun síðar.....	132.045	3.470	3.470
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	216.631	6.684	6.684

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.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2019 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	285.249	330.042
Gjaldfært á árinu.....	(10.554)	(12.211)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	274.695	317.830

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	10.554	12.211
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	264.141	305.619
Samtals í efnahagsreikningi.....	274.695	317.830

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	183.965	199.141
Framlag í varúðarsjóð.....	18.859	20.415
	202.824	219.556

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.....	474.246	474.246
Niðurfærsla óinnheimtra skattækna.....	(138.624)	(138.624)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	335.622	335.622
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	231.468	496.204
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(27.191)	(39.661)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	204.277	456.543
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	539.899	792.164

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti		A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	117.787	24.540	142.327	12.461	154.788		
Afskrifað á árinu	0	(4.229)	(4.229)	(1.698)	(5.927)		
Niðurfærsla, breyting á árinu	20.837	6.880	27.717	1.707	29.424		
Niðurfærsla í árslok	138.624	27.191	165.815	12.470	178.284		

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019.....	781.888	5.164.017
Rekstrarniðurstaða ársins	66.552	579.554
Endurmat lóða og lendna	128.475	128.475
Eigið fé 31.12.2019.....	976.914	5.872.047

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2019 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

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	2.316.659	2.466.088
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(79.581)	(85.151)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	207.993	215.612
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	<u>2.445.070</u>	<u>2.596.549</u>
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árið 2020-2024.....	640.198	674.873
Árið 2025-2029.....	581.433	615.484
Árið 2030-2034.....	467.723	497.108
Síðar.....	755.716	809.084
	<u>2.445.070</u>	<u>2.596.549</u>

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	692.487	3.014.512	3.706.999
Ný lán.....	100.000	69.104	169.104
Afborganir af lánnum	(36.920)	(295.590)	(332.510)
Verðbætur og gengismunur	0	81.319	81.319
	<u>755.568</u>	<u>2.869.345</u>	<u>3.624.913</u>
Næsta árs afborgun	(48.421)	(312.836)	(361.257)
Langtímaskuldir í árslok	<u>707.147</u>	<u>2.556.509</u>	<u>3.263.656</u>
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	1.262.098	4.550.040	5.812.138
Ný lán.....	100.000	69.104	169.104
Afborganir af lánnum	(55.796)	(476.136)	(531.932)
Verðbætur og gengismunur	0	119.983	119.983
	<u>1.306.302</u>	<u>4.262.992</u>	<u>5.569.294</u>
Næsta árs afborgun	(68.319)	(472.935)	(541.254)
Langtímaskuldir í árslok	<u>1.237.983</u>	<u>3.790.057</u>	<u>5.028.040</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:			
	A hluti	A og B hluti	
Árið 2020.....	361.257	541.255	
Árið 2021.....	375.423	553.825	
Árið 2022.....	386.747	569.729	
Árið 2023.....	378.954	566.714	
Árið 2024.....	199.164	282.689	
Síðar	1.923.368	3.055.082	
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>3.624.913</u>	<u>5.569.294</u>	

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 256,9 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 612,5 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 2.948 millj. kr. í árslok 2019.

Skýringar, frh.:

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	68.278	80.880
Afborganir ársins	(28.220)	(38.215)
Verðbætur	1.124	1.182
	41.182	43.847
Næsta árs afborgun	(9.308)	(11.972)
Samtals langtímahluti leiguskulda	31.874	31.874

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020.....	9.308	11.972
Árið 2021.....	2.530	2.530
Árið 2022.....	2.646	2.646
Árið 2023.....	2.768	2.768
Árið 2024.....	2.895	2.895
Síðar	21.035	21.035
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	41.182	43.846

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Minjavernd húsnæði	2018-2031	4,5%	34.293
Minjavernd sýning	2015-2020	4,5%	2.824
Molinn Aðalsjóður	2005-2020	6,4%	4.064
			41.182
B hluti:			
Molinn Rafveita Reyðarfjarðar	2005-2020	6,4%	1.332
Molinn Hafnarsjóður Fjarðabyggðar	2005-2020	6,4%	1.332
			2.664
		A og B hluti	43.846

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	2020	2021	2022	2023	2024	Síðar	Samtals
A hluti							
Minjavernd sýning	2.846	0	0	0	0	0	2.846
Minjavernd framlenging ...	3.913	3.913	3.913	3.913	3.913	24.128	43.691
Molinn Bæjarsjóður	4.337	0	0	0	0	0	4.337
Samtals A hluti	11.095	3.913	3.913	3.913	3.913	24.128	50.874
B hluti							
Molinn Rafveita	1.430	0	0	0	0	0	1.430
Molinn Hafnarsjóður	1.430	0	0	0	0	0	1.430
Samtals B hluti	2.859	0	0	0	0	0	2.859
A og B hluti							
A og B hluti samtals.....	13.955	3.913	3.913	3.913	3.913	24.128	53.733

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir, frh.:

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	28.220	38.215
Vaxtagjöld	2.564	3.059
Lágmarksleigugreiðsla	30.784	41.275
Rekstartkostnaður	907	1.566
Heildarleigugreiðslur	31.691	42.841

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%	10.038.503	9.061.588	976.915
Rafveita Reyðarfjarðar	100%	307.204	48.876	258.328
Hitaveita Fjarðabyggðar	100%	343.456	405.002	(61.545)
Vatnsveita	100%	658.903	608.251	50.653
Fráveita	100%	439.068	422.949	16.118
Hafnarsjóður Fjarðabyggðar	100%	5.447.711	342.305	5.105.406
Hjúkrunarheimili	Stofnfé	111.134	108.777	2.357
Félagslegar íbúðir	100%	257.012	672.808	(415.797)
Sorpmiðstöð	100%	28.902	119.657	(90.755)
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.418.825)	(2.449.191)	30.366
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		15.213.068	9.341.021	5.872.047

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
Vaxtarsamningur 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 lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

22. Atburðir eftir reikningsskiladag

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

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að 300 millj. kr. lánaðinu sem það hefur ekki enn dregið á. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að einhverju leyti brostnar og er nú unnið að breytingum á henni eftir því sem við á.

Skýringar, frh.:

23. Önnur mál

Yfirdráttarheimild

Sveitarfélagið hefur samið við viðskiptabanka sinn um 300 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2019 var ónotuð og Hjúkrunarheimilið Uppsalar hefur samið við viðskiptabanka sinn um 12 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2019 höfðu 10 millj. kr. verið nýttar af.

Sala virkjana og raforkusölu

Í desember 2019 var skrifað undir samning við Orkusöluna um sölu á raforkusölu og raforkuframleiðslu Rafveitu Reyðarfjarðar fyrir 130 millj. kr. Kaupin eru háð samþykki Samkeppniseftirlitsins og er niðurstöðu þess að vænta á fyrri hluta ársins 2020.

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.

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.

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 2019, 2018 og 2017.

	Áætlun	Ársreikningar		
	2019	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:				
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður**.....	391.098	301.130	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	105%	115%	111%	141%
Ýmsar lykiltölur				
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,1 %	10,5 %	12,4 %	10,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,6 %	1,1 %	3,4 %	0,6 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	11,4 %	10,0 %	13,2 %	9,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	12,0 %	13,2 %	7,4 %	6,4 %
Skuldahlutfall.....	140 %	145 %	147 %	158 %
Önnur hlutföll				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	4,39	5,26	4,36	6,84
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,51	1,74	2,33	1,19
Veltufjárhlutfall	0,38	0,27	0,33	0,29
Eiginfjárhlutfall	20,5 %	9,7 %	8,2 %	4,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útvar	50,1 %	50,9 %	50,6 %	52,9 %
Fasteignaskattur	12,5 %	12,2 %	11,9 %	12,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	21,2 %	22,2 %	21,1 %	16,5 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,4 %	1,3 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	85,2 %	86,8 %	84,9 %	83,5 %
Aðrar tekjur	14,8 %	13,2 %	15,1 %	16,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(55,0%)	(54,7%)	(53,7%)	(57,4%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(3,4%)	(3,3%)	(4,4%)	(2,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(30,6%)	(31,5%)	(29,5%)	(29,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,1 %	10,5 %	12,4 %	10,4 %
Afskriftir	(4,2%)	(4,3%)	(4,3%)	(4,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,3%)	(5,2%)	(4,7%)	(5,2%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,6 %	1,1 %	3,4 %	0,6 %

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

** - 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 fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar		
	2019	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur.....	1.021	1.066	993	886
Aðrar tekjur	178	162	177	175
Laun og launatengd gjöld	(659)	(672)	(629)	(608)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(41)	(41)	(51)	(26)
Annar rekstrarkostnaður.....	(367)	(386)	(346)	(315)
Afskriftir.....	(50)	(52)	(50)	(49)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(52)	(64)	(55)	(55)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	31	13	40	6
Efnahagur:				
Eignir	2.116	1.979	1.875	1.757
Eigið fé	433	193	154	84
Skuldir og skuldbindingar	1.683	1.786	1.721	1.673
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	137	123	154	99
Handbært fé frá rekstri.....	122	123	48	108
Íbúafjöldi:				
Íbúafjöldi sameinaðs sveitarfélags 1. desember.....	5.073	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 2019, 2018 og 2017.

	Áætlun	Ársreikningar		
	2019	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:				
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður**	1.692.592	1.824.436	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	88%	85%	84%	114%
Ýmsar lykiltölur				
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	16,3 %	17,3 %	19,9 %	18,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,4 %	6,8 %	9,1 %	6,9 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	16,4 %	16,4 %	20,1 %	15,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	16,3 %	17,0 %	9,3 %	13,7 %
Skuldahlutfall	110 %	110 %	115 %	127 %
Önnur hlutföll				
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,58	3,63	3,28	4,82
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	2,07	2,44	3,20	1,90
Veltufjárhluftall	0,42	0,60	0,82	0,61
Eiginfjárhluftall	42,1 %	38,6 %	35,6 %	31,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	36,9 %	37,5 %	36,9 %	38,2 %
Fasteignaskattur	9,0 %	8,7 %	8,4 %	8,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	15,7 %	16,3 %	15,4 %	11,9 %
Lóðarleiga	1,0 %	1,0 %	1,0 %	1,0 %
Skatttekjur samtals	62,5 %	63,6 %	61,7 %	60,0 %
Aðrar tekjur	37,5 %	36,4 %	38,3 %	40,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(49,6%)	(48,4%)	(47,6%)	(50,5%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,7%)	(2,5%)	(3,3%)	0,2 %
Annar rekstrarkostnaður	(31,5%)	(31,7%)	(29,2%)	(31,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	16,3 %	17,3 %	19,9 %	18,7 %
Afskriftir	(6,6%)	(6,5%)	(6,4%)	(7,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,3%)	(3,9%)	(4,5%)	(4,2%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum	0,0 %	0,3 %	0,3 %	0,2 %
Tekjuskattur	0,0 %	(0,3%)	(0,2%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,4 %	6,8 %	9,1 %	6,9 %

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

** - 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 fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar		
	2019	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur.....	1.018	1.062	990	918
Aðrar tekjur	609	608	615	612
Laun og launatengd gjöld	(806)	(808)	(765)	(773)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(44)	(43)	(53)	3
Annar rekstrarkostnaður.....	(512)	(530)	(468)	(474)
Afskriftir.....	(107)	(109)	(103)	(115)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(69)	(66)	(72)	(64)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	88	114	144	106
Efnahagur:				
Eignir	3.097	2.999	2.855	2.832
Eigið fé	1.305	1.158	1.016	894
Skuldir og skuldbindingar	1.792	1.841	1.839	1.938
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	266	275	322	234
Handbært fé frá rekstri.....	249	288	192	235
Íbúafjöldi:				
Íbúafjöldi sameinaðs sveitarfélags 1. desember.....	5.073	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.

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	5.518.917	100,0%	5.145.135	100,0%	4.492.123	100,0%
Félagsþjónusta	(602.405)	(10,9%)	(454.046)	(8,8%)	(438.172)	(9,8%)
Heilbrigðismál	(18.936)	(0,3%)	(53.557)	(1,0%)	(18.566)	(0,4%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.778.687)	(50,3%)	(2.607.873)	(50,7%)	(2.413.212)	(53,7%)
Menningarmál	(235.571)	(4,3%)	(217.797)	(4,2%)	(216.491)	(4,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(792.439)	(14,4%)	(752.031)	(14,6%)	(719.990)	(16,0%)
Brunamál og almannavarnir	(224.501)	(4,1%)	(191.251)	(3,7%)	(162.322)	(3,6%)
Hreinlætismál	(11.959)	(0,2%)	(10.255)	(0,2%)	(9.775)	(0,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(39.260)	(0,7%)	(51.511)	(1,0%)	(24.738)	(0,6%)
Umferðar- og samgöngumál	(331.975)	(6,0%)	(282.701)	(5,5%)	(263.798)	(5,9%)
Umhverfismál	(254.360)	(4,6%)	(185.401)	(3,6%)	(136.168)	(3,0%)
Atvinnumál	(156.614)	(2,8%)	(72.452)	(1,4%)	(34.835)	(0,8%)
Sameiginlegur kostnaður	(257.889)	(4,7%)	(272.461)	(5,3%)	(239.433)	(5,3%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(207.993)	(3,8%)	(260.911)	(5,1%)	(258.188)	(5,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	28.098	0,5%	51.402	1,0%	41.114	0,9%
Aðalsjóður samtals	(365.574)	(6,6%)	(215.710)	(4,2%)	(402.451)	(9,0%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	338.580	6,1 %	340.592	6,6%	370.965	8,3%
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf.	93.546	1,7 %	99.099	1,9%	63.057	1,4%
Innri færslur	0	0,0 %	(20.974)	(0,4%)	0	0,0%
A hluti samtals	66.552	1,2 %	203.007	4,4 %	31.571	0,7 %

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	3.889.517	0	3.889.517	3.869.842	0	3.869.841
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.218.305	74.100	1.292.405	1.218.305	74.100	1.292.405
Aðrar tekjur	890.391	13.017	903.408	3.078.910	13.017	3.091.927
	<u>5.998.212</u>	<u>87.117</u>	<u>6.085.329</u>	<u>8.167.056</u>	<u>87.117</u>	<u>8.254.173</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	3.337.113	7.716	3.344.829	4.082.536	7.716	4.090.252
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	205.831	0	205.831	223.262	0	223.262
Annar rekstrarkostnaður	1.667.175	193.991	1.861.166	2.419.274	180.723	2.598.265
	<u>5.210.119</u>	<u>201.707</u>	<u>5.411.826</u>	<u>6.725.072</u>	<u>188.439</u>	<u>6.911.779</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	788.093	(114.590)	673.503	1.441.984	(101.322)	1.342.394
Afskriftir	(255.478)	1.021	(254.457)	(543.735)	1.003	(542.732)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	532.615	(113.569)	419.046	898.249	(100.319)	799.663
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(278.457)	15.931	(262.526)	(367.884)	15.931	(351.953)
Rekstrarniðurstaða	<u>254.158</u>	<u>(97.638)</u>	<u>156.520</u>	<u>530.365</u>	<u>(84.388)</u>	<u>447.710</u>

Skýringar, frh.:

25. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	254.158	(97.638)	156.520	530.365	(82.655)	447.710
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	255.478	(1.021)	254.457	543.735	(1.003)	542.732
Verðbætur og gengismunur	79.785	(1)	79.784	142.310	(1.643)	140.667
Söluhagnaður rekstrarfjármuna	0	0	0	(4.000)	0	(4.000)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	190.157	15.674	205.831	205.366	17.896	223.262
Veltufé frá rekstri	779.578	(82.985)	696.593	1.417.776	(67.406)	1.350.370
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(79.319)	0	(79.319)	(85.894)	0	(85.894)
	(79.319)	0	(79.319)	(85.894)	0	(85.894)
Handbært fé frá rekstri	700.259	(82.985)	617.274	1.331.882	(67.406)	1.264.476
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(369.900)	(361.450)	(731.350)	(973.567)	(371.950)	(1.345.517)
Söluverð rekstrarfjármuna.....	0	63.000	63.000	14.000	63.000	77.000
Langtímakröfur, breyting.....	763	0	763	864	0	864
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	31.836	(16.999)	14.837	39.644	(39.644)	0
	(337.301)	(315.449)	(652.750)	(919.059)	(348.594)	(1.267.653)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(380.817)	0	(380.817)	(566.065)	(1)	(566.066)
Tekin ný langtímalán.....	110.000	52.400	162.400	110.000	52.400	162.400
Langtímaskuld við eigin fyrirtæki breyting.....	(16.972)	16.972	0	(39.644)	39.644	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	(158.134)	5.185	(152.949)	0	0	0
	(445.923)	74.557	(371.366)	(495.709)	92.043	(403.666)
Lækkun á handbæru fé	(82.965)	(323.877)	(406.842)	(82.886)	(323.957)	(406.843)
Handbært fé í ársbyrjun	383.780	0	383.780	384.359	(579)	383.780
Handbært fé í árslok	300.814	(323.877)	(23.062)	301.473	(324.536)	(23.063)

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 567/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnunum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnunum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 5 fulltrúar karlar og 4 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 16. nóvember 2018, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 12. apríl 2012, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.