

Mýrdalshreppur

Ársreikningur 2019



Mýrdalshreppur
Austurvegi 17
870 Vík

Kt. 461283-0399

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 744,0 millj. kr. í A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 715,4 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,48% en lögbundið hámark þess er 0,625%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er það sama.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 96,0 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 128,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 832,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 935,0 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 endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 20.

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

Vík, 8. júní 2020

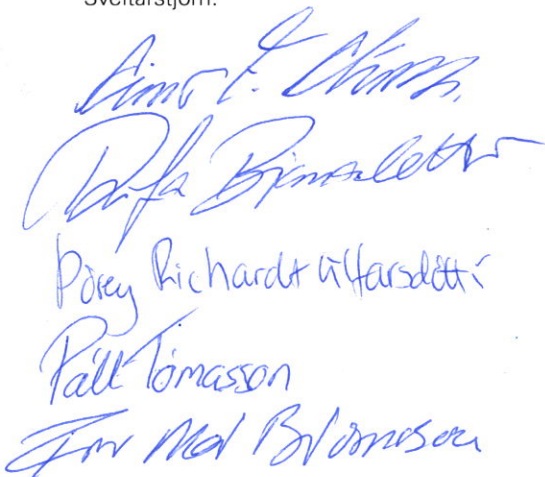
Sveitarstjóri:



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

Vík, 18. júní 2020

Sveitarstjórn:



Árnir E. Ólafsson
Páll Björnsson
Þórey Richardt Álfarsdóttir
Páll Tomasson
Jón Miel Björnsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Mýrdalshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Mýrdalshrepps fyrir árið 2019 sem hefur að geyma samantekinn reikningsskil fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Selfossi, 18. júní 2020

KPMG ehf.



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	544.768	531.926	497.695	540.686	530.785	494.952
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	87.234	76.595	100.646	87.234	76.595	100.646
Aðrar tekjur	4	83.421	71.912	95.972	116.110	114.754	119.127
		<u>715.423</u>	<u>680.434</u>	<u>694.314</u>	<u>744.030</u>	<u>722.135</u>	<u>714.726</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	348.998	365.254	328.320	348.998	365.254	328.320
Annar rekstrarkostnaður		228.151	268.054	222.751	232.767	277.745	231.508
		<u>577.149</u>	<u>633.308</u>	<u>551.072</u>	<u>581.766</u>	<u>642.999</u>	<u>559.828</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		138.274	47.126	143.242	162.264	79.136	154.897
Afskriftir	8	(19.731)	(23.296)	(17.055)	(38.600)	(40.768)	(32.500)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		<u>118.543</u>	<u>23.830</u>	<u>126.187</u>	<u>123.664</u>	<u>38.368</u>	<u>122.397</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	9.673	5.525	5.909	(27.922)	(37.005)	(30.267)
Tekjuskattur	10	0	0	0	239	0	239
Rekstrarniðurstaða	14	<u>128.216</u>	<u>29.355</u>	<u>132.096</u>	<u>95.980</u>	<u>1.363</u>	<u>92.369</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	513.587	419.124	830.700	746.715
Veitur, gatnakerfi og sjóvörn	8	117.603	131.307	287.560	299.026
Vélar áhöld og tæki	8	25.665	27.779	25.665	27.779
		<u>656.856</u>	<u>578.210</u>	<u>1.143.925</u>	<u>1.073.521</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	70.123	70.123	55.188	55.188
Tekjuskattseign	10	0	0	2.860	2.622
Langtímakröfur	11	90.370	74.272	90.370	74.272
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	412.662	353.718	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	38.566	40.107	38.566	40.107
		<u>611.721</u>	<u>538.219</u>	<u>186.984</u>	<u>172.188</u>
Fastafjármunir		<u>1.268.576</u>	<u>1.116.430</u>	<u>1.330.909</u>	<u>1.245.709</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	47.746	59.517	51.527	62.941
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		2.501	38.821	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	1.540	1.540	1.540	1.540
Aðrar skammtímakröfur	13	16.634	14.381	16.750	14.381
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	31.360	28.691	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	6.455	5.305	6.455	5.305
Handbært fé	3k	71.428	22.642	71.428	22.642
Veltufjármunir		<u>177.665</u>	<u>170.897</u>	<u>147.700</u>	<u>106.809</u>
Eignir samtals		<u>1.446.241</u>	<u>1.287.326</u>	<u>1.478.609</u>	<u>1.352.518</u>

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	935.041	749.485	832.035	678.715
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	81.034	80.599	81.034	80.599
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	320.471	345.980	453.117	479.202
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		2.201	2.096	0	0
Næsta árs gr. lífeyrisskuldbindingar	15	4.074	3.586	4.074	3.586
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	34.394	34.675	38.332	38.456
Aðrar skammtímaskuldir		69.025	70.905	70.017	71.961
		109.695	111.262	112.422	114.003
Skuldir og skuldbindingar samtals		511.200	537.841	646.573	673.803
Eigið fé og skuldir samtals		1.446.241	1.287.326	1.478.609	1.352.518
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18				

Sjóðstreymisyfirlit árið 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	128.216	29.355	132.096	95.980	1.363	92.369
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	19.731	23.296	17.055	38.600	40.768	32.500
Verðbætur		(862)	1.172	1.090	12.962	20.741	14.783
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	(5)	0	0	(5)
Tekjuskattur, breyting	10	0	0	0	(239)	0	(239)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	4.762	0	176	4.762	0	176
Veltufé frá rekstri		151.847	53.823	150.412	152.066	62.872	139.584
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting		1.541	1.540	0	1.541	1.540	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		11.771	0	(12.648)	11.414	0	(16.071)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(2.253)	0	(18.141)	(2.370)	0	(11.634)
Skammtímaskuldir, breyting		(1.880)	0	(2.067)	(1.944)	0	1.907
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	15	(3.839)	0	(3.654)	(3.839)	0	(3.654)
Samtals		5.340	1.540	(36.510)	4.802	1.540	(29.453)
Handbært fé frá rekstri		157.186	55.363	113.902	156.868	64.412	110.131
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(41.036)	(16.270)	(85.672)	(51.664)	(26.570)	(219.732)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	150	0	0	150
Eignarhlutur breyting		0	0	(7.475)	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	11	(17.248)	0	0	(17.248)	0	0
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	11	(51.400)	29.799	(36.572)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(109.683)	13.529	(129.568)	(68.911)	(26.570)	(219.582)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		36.424	(39.929)	(13.111)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	0	80.000	0	0	163.557
Afborganir langtímalána	16	(35.142)	(28.669)	(36.386)	(39.170)	(37.548)	(39.271)
Fjármögnunarhreyfingar		1.282	(68.598)	30.503	(39.170)	(37.548)	124.286
Hækkun á handbæru fé		48.786	294	14.836	48.786	294	14.836
Handbært fé í ársbyrjun		22.642	22.642	7.806	22.642	22.642	7.806
Handbært fé í árslok		71.428	22.936	22.642	71.428	22.936	22.642

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mýrdalshreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 717 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Vík í Mýrdal.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Mýrdalshrepps árið 2019 hefur að geyma samantekin reikningsskil 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 viðeignadi skýringar.

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 Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, Almennar leiguíbúðir, Fráveita, Hitaveita og Vatnsveita.

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 framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

3 Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gagnvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eignfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi, byggingarland og sjóvarnir.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5 - 6 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra. Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað er við gildanandi lög á uppgjörsdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps færð upp að því marki sem talið er að það muni nýtast.

h. Langtímakröfur

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

i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

j. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar tekjur, 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3 Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

I. Lífeyrisskuldbinding

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

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 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 22.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	457.629	444.243	426.826	457.629	444.243	426.826
Fasteignaskattur.....	77.980	78.567	63.141	73.897	77.426	60.398
Lóðarleiga.....	9.159	9.116	7.729	9.159	9.116	7.729
	544.768	531.926	497.695	540.686	530.785	494.952
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag.....	56.470	45.785	44.366	56.470	45.785	44.366
Útgjaldajöfnunarframlag.....	34.189	31.983	45.361	34.189	31.983	45.361
Framlög vegna grunnskóla.....	(7.106)	(10.377)	7.439	(7.106)	(10.377)	7.439
Önnur framlög.....	3.680	9.204	3.480	3.680	9.204	3.480
	87.234	76.595	100.646	87.234	76.595	100.646
Skatttekjur samtals	632.002	608.522	598.341	627.920	607.381	595.598
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	83.421	71.912	95.972	116.110	114.754	119.127
Rekstrartekjur samtals.....	715.423	680.434	694.314	744.030	722.135	714.726

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2019	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2019	Ársreikningur
	2019	með viðaukum	2018	2019	með viðaukum	2018
Laun	283.331	357.134	247.172	283.331	357.134	247.172
Launatengd gjöld	71.487	6.580	65.208	71.487	6.580	65.208
Annar áfallinn launakostnaður.....	(12.122)	0	14.222	(12.122)	0	14.222
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	1.541	1.540	1.541	1.541	1.540	1.541
	344.236	365.255	328.144	344.236	365.255	328.144
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	4.762	0	176	4.762	0	176
Laun og launatengd gjöld samtals	348.998	365.254	328.320	348.998	365.254	328.320
				2019		2018
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				54		51
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				35		34
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				24.392		22.040

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2019	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2019	Ársreikningur
	2019	með viðaukum	2018	2019	með viðaukum	2018
Vaxtatekjur og verðbætur.....	1.341	671	993	1.341	671	993
Arður af eignarhlutum.....	1.579	2.058	1.145	1.579	2.058	1.145
Vaxtagjöld og verðbætur	(22.687)	(27.134)	(24.924)	(30.843)	(39.734)	(32.406)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	29.439	29.930	28.694	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt...	9.673	5.525	5.909	(27.922)	(37.005)	(30.267)

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	640.472	613.333	605.999
Félagsþjónusta	(33.243)	(38.541)	(36.110)
Heilbrigðismál	(974)	(750)	(704)
Fræðslu- og uppeldismál	(260.106)	(289.089)	(263.231)
Menningarmál	(22.277)	(23.739)	(16.763)
Æskulýðs- og íþróttamál	(54.858)	(51.958)	(47.128)
Brunamál og almannavarnir	(35.586)	(38.136)	(26.229)
Hreinlætismál	(11.225)	(11.553)	(7.338)
Skipulags- og byggingarmál	(17.401)	(10.661)	(12.156)
Umferðar- og samgöngumál	(11.058)	(19.260)	(7.661)
Umhverfismál	(8.960)	(10.252)	(8.683)
Atvinnumál	(3.245)	(7.606)	(4.644)
Sameiginlegur kostnaður	(94.878)	(108.377)	(83.992)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(6.303)	(1.540)	(1.717)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	21.531	24.150	23.262
Aðalsjóður samtals	101.889	26.021	112.904
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	32.214	12.262	22.003
Þjónustumiðstöð	(5.886)	(8.928)	(2.811)
	128.216	29.355	132.096
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(2.335)	(5.874)	(5.953)
Almennar leiguíbúðir	(4.035)	(4.973)	(8.068)
Leiguíbúðir	(15.801)	(10.313)	(12.755)
Vatnsveita	3.964	5.234	1.413
Hitaveita	(4.274)	(4.240)	(4.800)
Fráveita	(9.755)	(7.825)	(9.564)
	95.980	1.363	92.369

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og sjóvörn	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2019	692.766	155.078	42.577	890.420
Afskrifað áður	(273.642)	(23.772)	(14.798)	(312.211)
Bókfært verð 1.1.2019	419.124	131.307	27.779	578.210
Viðbót á árinu	46.210	(6.913)	1.739	41.036
Endurmat lóða og lendna	57.340	0	0	57.340
Afskrifað á árinu	(9.087)	(6.791)	(3.853)	(19.731)
Bókfært verð 31.12.2019	513.587	117.603	25.665	656.856
Heildarverð 31.12.2019	796.316	148.165	44.315	988.796
Afskrifað samtals	(282.729)	(30.562)	(18.651)	(331.942)
Bókfært verð 31.12.2019	513.587	117.603	25.665	656.856
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	15 - 20%	
	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og sjóvörn	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2019	1.070.525	490.018	42.577	1.603.120
Afskrifað áður	(323.809)	(190.992)	(14.798)	(529.599)
Bókfært verð 1.1.2019	746.716	299.026	27.779	1.073.521
Viðbót á árinu	47.035	2.890	1.739	51.664
Endurmat lóða og lendna	57.340	0	0	57.340
Afskrifað á árinu	(20.391)	(14.356)	(3.853)	(38.600)
Bókfært verð 31.12.2019	830.700	287.560	25.665	1.143.925
Heildarverð 31.12.2019	1.174.900	492.908	44.315	1.712.124
Afskrifað samtals	(344.200)	(205.348)	(18.651)	(568.199)
Bókfært verð 31.12.2019	830.700	287.560	25.665	1.143.925
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	15 - 20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukun
A hluti		
Fasteignir og önnur mannvirki:		
Grunnskóli	4.696	8.000
Íþróttahús	3.025	9.500
Sundlaug	26.055	8.000
Austurvegur 17, skrifstofa	2.098	0
Strandvegur 2-4-6	300	0
Gámavöllur	375	800
Aðal og skipulagsmál	0	9.000
Leikskálar	9.661	9.500
	<u>46.210</u>	<u>44.800</u>
Gatnakerfi og íþróttavöllur:		
Íþróttavöllur	4.572	5.500
Framkvæmdakostnaður	29.050	43.970
Gatnagerðargjöld	(40.534)	(78.000)
	<u>(11.485)</u>	<u>(34.030)</u>
Gatnakerfi og íþróttavöllur samtals.....	<u>(6.913)</u>	<u>(28.530)</u>
Lausafjármunir:		
Hreinsivél fyrir sundlaug	1.739	0
	<u>1.739</u>	<u>0</u>
A hluti samtals.....	<u>41.036</u>	<u>16.270</u>
B hluti		
Leiguíbúðir:		
Framkvæmdir Sunnubraut 5	825	1.200
	<u>825</u>	<u>1.200</u>
Vatnsveita:		
Framkvæmdir	6.986	12.350
Tengigjöld	(2.625)	(5.250)
	<u>4.361</u>	<u>7.100</u>
Fráveita:		
Framkvæmdir	7.839	7.800
Heimæðagjöld	(2.397)	(5.800)
	<u>5.442</u>	<u>2.000</u>
B hluti samtals.....	<u>10.628</u>	<u>10.300</u>
Samtals A og B hluti	<u>51.664</u>	<u>26.570</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2019:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	557.155	925.605
Brunabótamat fasteigna.....	1.416.770	1.998.550
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	179.015	179.015
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	419.764

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A hluti	A hluti	A og B hluti
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga	3,25%	3,25%	3.666	3.666
Kötlusetur ses	11,40%	11,40%	7.500	7.500
Katla jarðvangur ses	8,90%	8,90%	250	250
Vottunarstofan Tún hf.	6,67%	6,67%	570	570
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	0,87%	0,87%	804	804
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	1,49%	1,49%	3.216	3.216
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	0,14%	0,14%	100	100
Landskerfi bókasafna hf.	0,10%	0,10%	138	138
Háskólafélag Suðurlands ehf.	3,24%	3,24%	2.255	2.255
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,37%	0,37%	32.689	32.689
Líf í Mýrdal ehf.	15,04%	15,04%	4.000	4.000
Almennar leiguíbúðir	100,00%		14.935	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			70.123	55.188

10. Tekjuskattseign

Víkurveita er í B hluta í ársreikningi sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattshlutfall veitunnar er 37,6%.

Breyting tekjuskattseignar Víkurveitu á árinu greinist þannig:

	A og B hluti
Tekuskattseign í ársbyrjun	2.622
Reiknaður tekjuskattur 2019 færður í rekstrarreikning	239
Tekjuskattseign í árslok 2019	2.860

Tekjuskattseign greinist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	640
Yfirfæranlegt skattalegt tap	2.220
Tekjuskattseign í árslok 2019	2.860

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	382.408	79.577	79.577
Veitt ný lán.....	79.000	20.849	20.849
Verðbætur.....	10.214	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(27.600)	(3.602)	(3.602)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	444.022	96.824	96.824
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(31.360)	(6.455)	(6.455)
	412.662	90.370	90.370

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020.....	31.360	6.455	6.455
Árið 2021.....	32.037	6.455	6.455
Árið 2022.....	33.478	6.455	6.455
Árið 2023.....	34.985	6.455	6.455
Árið 2024.....	36.559	6.455	6.455
Afborgun síðar.....	275.604	64.549	64.549
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	444.022	96.824	96.824

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysliverðs. Langtímakrafa sveitarfélagsins á Hjallatún er ekki vaxtareiknuð. Áætlaður endurgreiðslutími kröfunnar er 15 ár. Greiðslugeta Hjallatúns verður endurmetin árlega.

Skýringar, frh.:

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna 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.....	41.647	41.647
Gjaldfært á árinu.....	(1.540)	(1.540)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	40.107	40.107
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	1.540	1.540
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	38.566	38.566
Samtals í efnahagsreikningi.....	40.107	40.107
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	36.377	36.377
Framlag í varúðarsjóð.....	3.730	3.730
	40.107	40.107

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

13. Skammtímafröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	39.645	39.645
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	8.101	11.882
Óinnheimtar tekjur í árslok	47.746	51.527
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra óinnheimtra tekna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	29.421	29.421
Breyting á árinu.....	8.821	8.821
Niðurfærsla í árslok.....	38.242	38.242

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019.....	749.485	678.715
Endurmat lóða og lendna.....	57.340	57.340
Rekstrarniðurstaða ársins	128.216	95.980
Eigið fé 31.12.2019.....	935.041	832.036

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

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	84.185	84.185
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	4.762	4.762
Greiddur lífeyrir á árinu.....	(3.839)	(3.839)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	85.108	85.108
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar	(4.074)	(4.074)
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2019.....	81.034	81.034
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2020-2024.....	20.044	20.044
Árin 2025-2029.....	19.930	19.930
Árin 2030-2034.....	15.718	15.718
Síðar.....	29.416	29.416
	85.108	85.108

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	14.667	365.987	380.655
Afborganir af lánum	(1.333)	(33.808)	(35.142)
Verðbætur	0	9.352	9.352
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	13.333	341.531	354.865
Næsta árs afborganir.....	(1.333)	(33.061)	(34.394)
	12.000	308.470	320.471
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	14.667	502.989	517.656
Afborganir af lánum	(1.333)	(37.837)	(39.170)
Verðbætur	0	12.962	12.962
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	13.333	478.114	491.449
Næsta árs afborganir.....	(1.333)	(36.998)	(38.332)
	12.000	441.115	453.117

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	34.394	38.332
Árið 2021	30.078	34.072
Árið 2022	30.999	35.051
Árið 2023	31.958	36.070
Árið 2024	42.065	29.619
Síðar	185.371	318.306
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	354.865	491.449

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 38,8 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 51,0 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 301,0 millj. kr. í árslok 2019.

17. 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%	1.446.241	511.200	935.041
Félagslegar íbúðir	100%	40.535	92.985	(52.450)
Leiguíbúðir	100%	189.004	200.080	(11.076)
Almennar leiguíbúðir	100%	91.877	89.045	2.832
Vatnsveita	100%	23.995	6.346	17.650
Hitaveita	100%	39.422	68.196	(28.775)
Fráveita	100%	111.195	127.447	(16.252)
Bakfærður eignarhlutur A hluta í B hluta		(14.935)	0	(14.935)
Millifærslur, innbyrðis staða		(448.725)	(448.725)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.478.609	646.573	832.035

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög:

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum:

Bergrisinn bs.

Félags- og skólaþjónusta Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs.

Hula bs.

Héraðsnefnd V-Skaftafellssýslu, undir héraðsnefndina tilheyrar:

Byggðasafnið í Skógum

Héraðsskjalasafnið í Skógum

Sveitarfélagin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna miðað við íbúatölu.

Hjallatún:

Á árinu 1989 hófst rekstur Hjallatúns hjúkrunar- og dvalarheimili aldraðra í Vík. Sveitarfélagið stóð að byggingu heimilisins og er það fært til eignar í efnahagsreikningi á afskrifuðu stofnverði 23,2 millj. kr. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir heimilið.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68 gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánsins nema 128,6 millj. kr. í árslok 2019.

19. Tengdir aðilar

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

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

20. Atburður eftir lok reikningsskiladags

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

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðganga að 25,0 millj. kr. lánaínu sem það hefur ekki enn dregið á. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að verulegu leyti brostnar og er nú unnið að breytingum á henni.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	239.727	338.589	279.990	166.441	122.897	95.868
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	28,4%	37,1%	42,9%	57,9%	43,4%	58,2%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,9 %	19,3 %	20,6 %	14,8 %	15,5 %	8,2 %
Rekstrarniðurstaða	4,3 %	17,9 %	19,0 %	12,7 %	12,6 %	4,0 %
Veltufé frá rekstri	7,9 %	21,2 %	21,7 %	16,1 %	17,7 %	10,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	2,4 %	5,7 %	12,3 %	1,6 %	7,7 %	4,3 %
Skuldahlutfall.....	87,3 %	71,5 %	77,5 %	72,8 %	66,9 %	74,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	6,55	2,11	2,30	2,47	2,18	4,39
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,88	3,95	3,93	2,89	3,41	1,55
Veltufjárhlutfall	2,10	1,62	1,54	1,51	2,31	1,78
Eiginfjárhlutfall	53,3 %	64,7 %	58,2 %	56,7 %	57,4 %	54,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	65,3 %	64,0 %	61,5 %	55,9 %	50,3 %	46,5 %
Fasteignaskattur	11,5 %	10,9 %	9,1 %	9,0 %	8,5 %	9,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,3 %	12,2 %	14,5 %	19,4 %	26,1 %	26,9 %
Lóðarleiga.....	1,3 %	1,3 %	1,1 %	1,1 %	1,1 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	89,4 %	88,3 %	86,2 %	85,5 %	86,0 %	84,0 %
Aðrar tekjur	10,6 %	11,7 %	13,8 %	14,5 %	14,0 %	16,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,7%)	(48,8%)	(47,3%)	(49,6%)	(48,0%)	(52,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(39,4%)	(31,9%)	(32,1%)	(35,5%)	(36,5%)	(39,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,9 %	19,3 %	20,6 %	14,8 %	15,5 %	8,2 %
Afskriftir	(3,4%)	(2,8%)	(2,5%)	(2,7%)	(2,8%)	(3,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0,8 %	1,4 %	0,9 %	0,6 %	(0,1%)	(1,2%)
Rekstrarniðurstaða.....	4,3 %	17,9 %	19,0 %	12,7 %	12,6 %	4,0 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	849	881	858	840	853	743
Aðrar tekjur	100	116	138	142	139	141
Laun og launatengd gjöld	(509)	(487)	(471)	(487)	(476)	(461)
Annar rekstrarkostnaður.....	(374)	(318)	(320)	(349)	(362)	(350)
Afskriftir.....	(32)	(28)	(24)	(26)	(28)	(27)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	8	13	8	5	(1)	(11)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	41	179	190	125	125	35
Efnahagur:						
Eignir	1.773	2.017	1.847	1.652	1.555	1.441
Eigið fé	945	1.304	1.075	937	892	780
Skuldir og skuldbindingar	828	713	772	715	663	661
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	75	212	216	158	176	89
Handbært fé frá rekstri.....	77	219	163	177	145	56
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	717	717	697	626	558	526

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	172.269	266.887	233.748	185.916	132.950	113.378
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	63,2%	57,9%	69,7%	70,3%	56,3%	67,6%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,0 %	21,8 %	21,7 %	18,3 %	17,6 %	15,6 %
Rekstrarniðurstaða	0,2 %	12,9 %	12,9 %	12,5 %	11,1 %	8,8 %
Veltufé frá rekstri	8,7 %	20,4 %	19,5 %	18,2 %	18,2 %	9,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	3,7 %	6,9 %	30,7 %	29,4 %	12,7 %	17,7 %
Skuldahlutfall.....	100,3 %	86,9 %	94,3 %	78,6 %	73,8 %	80,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	8,55	2,98	3,43	2,57	2,56	5,16
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,67	3,59	3,32	3,14	3,17	1,55
Veltufjárhlutfall	1,93	1,31	0,94	1,18	1,93	1,56
Eiginfjárhlutfall	46,2 %	56,3 %	50,2 %	52,9 %	52,7 %	48,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	61,5 %	61,5 %	59,7 %	54,6 %	49,1 %	42,8 %
Fasteignaskattur	10,7 %	9,9 %	8,5 %	8,5 %	8,0 %	8,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	10,6 %	11,7 %	14,1 %	19,0 %	25,5 %	24,8 %
Lóðarleiga.....	1,3 %	1,2 %	1,1 %	1,1 %	1,0 %	1,1 %
Skatttekjur samtals.....	84,1 %	84,4 %	83,3 %	83,2 %	83,7 %	77,0 %
Aðrar tekjur	15,9 %	15,6 %	16,7 %	16,8 %	16,3 %	23,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,6%)	(46,9%)	(45,9%)	(48,5%)	(46,9%)	(48,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,5%)	(31,3%)	(32,4%)	(33,2%)	(35,5%)	(36,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,0 %	21,8 %	21,7 %	18,3 %	17,6 %	15,6 %
Afskriftir	(5,6%)	(5,2%)	(4,5%)	(3,9%)	(4,1%)	(3,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,1%)	(3,8%)	(4,2%)	(2,0%)	(2,4%)	(2,9%)
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,0 %	(0,0%)
Rekstrarniðurstaða	0,2 %	12,9 %	12,9 %	12,5 %	11,1 %	8,8 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Rekstur:						
Skatttekjur.....	847	876	855	836	850	741
Aðrar tekjur	160	162	171	169	166	221
Laun og launatengd gjöld	(509)	(487)	(471)	(487)	(476)	(461)
Annar rekstrarkostnaður.....	(387)	(325)	(332)	(334)	(361)	(350)
Afskriftir.....	(57)	(54)	(47)	(39)	(41)	(38)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(52)	(39)	(43)	(20)	(25)	(27)
Rekstrarniðurstaða	2	134	132	125	112	85
Efnahagur:						
Eignir	1.877	2.062	1.940	1.678	1.586	1.502
Eigið fé	866	1.160	974	888	836	733
Skuldir og skuldbindingar	1.010	902	967	790	750	769
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	88	212	200	183	184	95
Handbært fé frá rekstri.....	90	219	158	189	152	64
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	717	717	697	626	558	526

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2019	Hlutfall af skatt.	2018	Hlutfall af skatt.	2017	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	640.472	100,0%	605.999	100,0%	532.647	100,0%
Félagsþjónusta	(33.243)	5,2%	(36.110)	6,0%	(41.148)	7,7%
Heilbrigðismál	(974)	0,2%	(704)	0,1%	(507)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(260.106)	40,6%	(263.231)	43,4%	(244.171)	45,8%
Menningarmál	(22.277)	3,5%	(16.763)	2,8%	(20.492)	3,8%
Æskulyðs- og íþróttamál	(54.858)	8,6%	(47.128)	7,8%	(42.449)	8,0%
Brunamál og almannavarnir	(35.586)	5,6%	(26.229)	4,3%	(22.459)	4,2%
Hreinlætismál	(11.225)	1,8%	(7.338)	1,2%	(6.517)	1,2%
Skipulags- og byggingarmál	(17.401)	2,7%	(12.156)	2,0%	(8.082)	1,5%
Umferðar- og samgöngumál	(11.058)	1,7%	(7.661)	1,3%	(10.186)	1,9%
Umhverfismál	(8.960)	1,4%	(8.683)	1,4%	(5.736)	1,1%
Atvinnumál	(3.245)	0,5%	(4.644)	0,8%	(4.817)	0,9%
Sameiginlegur kostnaður	(94.878)	14,8%	(83.992)	13,9%	(70.402)	13,2%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(6.303)	1,0%	(1.717)	0,3%	(19.923)	3,7%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .	21.531	(3,4%)	23.262	(3,8%)	17.416	(3,3%)
Aðalsjóður samtals	101.889		112.904		53.173	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	32.214	(5,0%)	22.003	(3,6%)	27.237	(5,1%)
Þjónustumiðstöð	(5.886)	0,9%	(2.811)	0,5%	(2.133)	0,4%
A hluti samtals	128.216	20,0%	132.096	21,8%	78.278	14,7%

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	509.926	22.000	531.926	508.785	22.000	530.785
Framlög Jöfnunarsjóðs	76.595	0	76.595	76.595	0	76.595
Aðrar tekjur	83.609	(11.697)	71.912	126.449	(11.695)	114.754
	<u>670.130</u>	<u>10.304</u>	<u>680.434</u>	<u>711.829</u>	<u>10.306</u>	<u>722.135</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	340.852	24.402	365.254	340.852	24.402	365.254
Annar rekstrarkostnaður	253.117	14.937	268.054	262.806	14.939	277.745
	<u>593.969</u>	<u>39.339</u>	<u>633.308</u>	<u>603.658</u>	<u>39.341</u>	<u>642.999</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	76.161	(29.035)	47.126	108.171	(29.035)	79.136
Afskriftir	(23.296)	0	(23.296)	(40.768)	0	(40.768)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og (fjármagnsgjalda)	52.865	(29.035)	23.830	67.403	(29.035)	38.368
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5.525	0	5.525	(37.005)	0	(37.005)
Rekstrarniðurstaða	<u>58.390</u>	<u>(29.035)</u>	<u>29.355</u>	<u>30.396</u>	<u>(29.035)</u>	<u>1.363</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	58.390	(29.035)	29.355	30.396	(29.035)	1.363
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	23.296	0	23.296	40.768	0	40.768
Verðbætur	1.172	0	1.172	20.741	0	20.741
Veltufé frá rekstri	82.859	(29.035)	53.823	91.906	(29.035)	62.872
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, br.	0	1.540	1.540	0	1.540	1.540
Óinnheimtar tekjur, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	1.540	1.540	0	1.540	1.540
Handbært fé frá rekstri	82.859	(27.495)	55.363	91.906	(27.495)	64.412
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(75.870)	59.600	(16.270)	(99.170)	72.600	(26.570)
Fyrirframgr.kostnaður v. Brú, br.	1.540	(1.540)	0	1.540	(1.540)	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	29.799	0	29.799	0	1	1
Fjárfestingarhreyfingar	(44.531)	58.060	13.529	(97.630)	71.061	(26.570)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(52.928)	12.999	(39.929)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(28.669)	0	(28.669)	(37.547)	(1)	(37.548)
Fjármögnunarhreyfingar	(81.597)	12.999	(68.598)	(37.547)	(1)	(37.548)
(Lækkun) Hækkun á handb. fé.....	(43.269)	43.564	294	(43.271)	43.565	294
Handbært fé í ársbyrjun.....	67.089	(44.447)	22.642	67.089	(44.447)	22.642
Handbært fé í árslok.....	23.820	(883)	22.936	23.818	(882)	22.936