

Langanesbyggð

Ársreikningur 2020

Langanesbyggð
Langanesvegi 2
680 Þórshöfn

kt. 420369-1749

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 973,1 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 760,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,625% sem er lögbundið hámark 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 sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð sem nam 1,6 millj. kr., en neikvæð fyrir A hluta um 33,8 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 820,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 524,4 millj. kr.

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

Ársreikningur Langanesbyggðar fyrir árið 2020 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Þórshöfn, 21. apríl 2021

Sveitarstjóri:



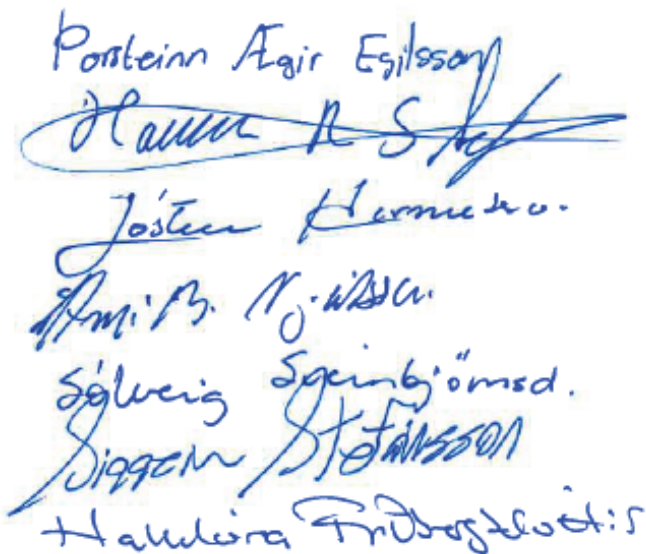
Byggðaráð:



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

Þórshöfn, 17. maí 2021

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Langanesbyggðar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Langanesbyggðar fyrir árið 2020, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2020 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

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 gildandi síðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og víðeigandi 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 rekstarhæfi 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 víðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja víðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu 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.

Þórshöfn, 21. apríl 2021

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	351.035	368.797	331.601	351.035	368.797	331.601
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	183.979	191.504	203.223	183.979	191.504	203.223
Aðrar tekjur	4	225.343	203.733	210.122	438.075	396.151	405.059
		<u>760.357</u>	<u>764.034</u>	<u>744.945</u>	<u>973.089</u>	<u>956.451</u>	<u>939.883</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	388.622	342.317	338.444	532.891	467.915	475.372
Lífeyrisskuldbinding, breyting		4.420	2.799	3.992	4.420	2.799	3.992
Annar rekstrarkostnaður		309.872	250.496	266.298	320.908	299.056	305.002
		<u>702.914</u>	<u>595.612</u>	<u>608.734</u>	<u>858.218</u>	<u>769.770</u>	<u>784.366</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		57.443	168.422	136.211	114.871	186.681	155.516
Afskriftir	8	(49.901)	(46.988)	(43.861)	(64.163)	(61.116)	(57.802)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		7.542	121.435	92.350	50.708	125.565	97.715
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..	6	(41.342)	(31.366)	(36.770)	(49.108)	(37.491)	(43.455)
Rekstrarniðurstaða (neikvætt)	12	(33.800)	90.068	55.580	1.600	88.074	54.260

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2020	2019	2020	2019	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	1.068.215	1.050.198	1.078.799	1.059.818
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	103.645	92.325	373.646	303.110
	Áhöld og tæki	8	53.764	40.090	53.764	40.090
	Leigðar eignir	8	7.991	15.982	7.991	15.982
			<u>1.233.616</u>	<u>1.198.595</u>	<u>1.514.200</u>	<u>1.419.000</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Eignarhlutir í félögum	9	112.198	112.198	56.187	56.187
	Fastafjármunir		<u>1.345.814</u>	<u>1.310.793</u>	<u>1.570.387</u>	<u>1.475.187</u>
Veltufjármunir						
	Birgðir	3h	2.417	2.001	2.417	2.001
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	11	46.300	54.924	58.418	55.672
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		3.608	21.350	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	11	45.119	46.042	59.555	46.042
	Handbært fé	3j	13.313	14.147	13.384	14.218
	Veltufjármunir		<u>110.757</u>	<u>138.465</u>	<u>133.773</u>	<u>117.933</u>
	Eignir samtals		<u><u>1.456.571</u></u>	<u><u>1.449.258</u></u>	<u><u>1.704.160</u></u>	<u><u>1.593.120</u></u>

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2020	2019	2020	2019	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	524.363	545.199	820.583	806.020
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	44.406	42.027	44.406	42.027
Aðrar skuldbindingar		1.560	2.693	1.560	2.693
		45.966	44.720	45.966	44.720
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	505.797	478.356	627.644	547.730
Leiguskuldir	15	1.076	13.190	1.076	13.190
		506.873	491.546	628.720	560.920
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		9.335	19.910	9.335	19.910
Skuldir við eigin fyrirtæki		182.699	194.397	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	45.226	39.014	56.058	45.123
Næsta árs afborganir leiguskulda	15	12.573	11.559	12.573	11.559
Aðrar skammtímaskuldir		129.534	102.913	130.925	104.869
		379.368	367.793	208.891	181.461
Skuldir og skuldbindingar samtals		932.208	904.059	883.577	787.101
Eigið fé og skuldir samtals		1.456.571	1.449.258	1.704.160	1.593.120
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnhagsreiknings	17				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	(33.800)	90.068	55.580	1.600	88.074	54.260
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	49.901	46.988	43.861	64.163	61.116	57.802
Verðbætur		17.159	7.031	9.721	20.517	9.015	11.752
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(3.863)	0	0	(3.863)	0	0
Lífeyrisskuldbinding, breyting	13	4.420	0	3.992	4.420	0	3.992
Veltufé frá rekstri		33.816	144.087	113.154	86.836	158.204	127.806
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		(416)	0	(257)	(416)	0	(257)
Óinnheimtar tekjur, breyting		8.624	0	2.191	(2.746)	0	15.576
Aðrar skammtímakröfur, breyting		924	0	(13.905)	(13.512)	0	(13.905)
Skammtímaskuldir, breyting		26.621	0	478	26.056	0	(449)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(2.040)	0	(1.847)	(2.040)	0	(1.847)
		33.713	0	(13.340)	7.341	0	(883)
Handbært fé frá rekstri		67.529	144.087	99.814	94.177	158.204	126.923
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(81.094)	(85.900)	(244.749)	(155.535)	(103.500)	(257.929)
Söluverð rekstrarfjármuna		13.000	0	0	13.000	0	0
Eignarhlutir, breyting		0	0	(4.460)	0	0	(4.460)
Fjárfestingarhreyfingar		(68.094)	(85.900)	(249.209)	(142.535)	(103.500)	(262.389)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		(10.575)	0	3.001	(10.575)	0	3.001
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		6.044	(5.100)	7.788	0	0	0
Tekin ný langtímalán	14	60.000	0	168.000	120.000	0	168.000
Afborganir langtímalána	14	(41.819)	(53.722)	(33.895)	(47.982)	(59.542)	(40.037)
Afborganir leiguskulda	15	(12.787)	0	(10.713)	(12.787)	0	(10.713)
Aðrar skuldbindingar, breyting		(1.133)	0	538	(1.133)	0	538
Fjármögnunarhreyfingar		(269)	(58.822)	134.719	47.524	(59.542)	120.790
Lækkun á handbæru fé		(834)	(635)	(14.676)	(834)	(4.838)	(14.676)
Handbært fé í ársbyrjun		14.147	58.917	28.824	14.218	58.917	28.894
Handbært fé í árslok		13.313	58.282	14.147	13.384	54.079	14.218

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Langanesbyggð er sveitarfélag á Norðausturlandi og var fjöldi íbúa þess 503 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Fjarðavegi 3 á Þorshöfn.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og 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 Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Fræ ehf. og Dvalarheimilið Naust.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söliverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrarrekna 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 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 færð á eiginfjárreikning.

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:

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 hundraðshluti 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	10 ár
------------------	-------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2020. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Langtímaskuldir

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

m. 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.

n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	307.218	323.756	290.520	307.218	323.756	290.520
Fasteignaskattur	35.922	36.711	33.701	35.922	36.711	33.701
Lóðarleiga	7.896	8.330	7.379	7.896	8.330	7.379
	351.035	368.797	331.601	351.035	368.797	331.601
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Útgjaldajöfnunarframlag.....	91.091	89.710	97.390	91.091	89.710	97.390
Framlag vegna fasteignaskatts.....	44.102	49.173	48.681	44.102	49.173	48.681
Framlag vegna grunnskóla.....	48.786	52.621	57.152	48.786	52.621	57.152
	183.979	191.504	203.223	183.979	191.504	203.223
Skatttekjur samtals.....	535.014	560.300	534.823	535.014	560.300	534.823
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	225.343	203.733	210.122	438.075	396.151	405.059
Rekstrartekjur samtals	760.357	764.034	744.945	973.089	956.451	939.883

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Laun	315.318	275.876	273.516	433.404	378.218	385.957
Launatengd gjöld	71.082	63.780	62.313	97.151	87.036	86.748
Annar starfsmannakostnaður.....	2.222	2.661	2.616	2.335	2.661	2.668
Laun og launatengd gjöld samtals	388.622	342.317	338.444	532.891	467.915	475.372
				2020	2019	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				78	63	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				53	45	
Ársverk.....				52	52	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				20.574	24.728	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur og verðbætur	517	690	761	517	690	761
Arður af eignum	466	2.372	2.309	466	2.372	2.309
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(42.325)	(34.428)	(39.840)	(50.092)	(40.553)	(46.525)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(41.342)	(31.366)	(36.770)	(49.108)	(37.491)	(43.455)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	545.311	573.300	545.883
Félagsþjónusta	(26.757)	(36.768)	(32.102)
Heilbrigðismál	(46.603)	0	0
Fræðslu- og uppeldismál	(257.546)	(261.745)	(218.032)
Meningarmál	(19.157)	(18.109)	(19.376)
Æskulýðs- og íþróttamál	(51.392)	(52.265)	(40.459)
Brunamál og almannavarnir	(18.956)	(15.588)	(19.211)
Hreinlætismál	(14.955)	(16.352)	(14.250)
Skipulags- og byggingarmál	(3.651)	(3.746)	(6.105)
Umferðar- og samgöngumál	(28.383)	(28.477)	(23.733)
Umhverfismál	(23.809)	(8.973)	(17.160)
Atvinnumál	(29.425)	(16.215)	(9.186)
Sameiginlegur kostnaður	(92.993)	(76.088)	(83.335)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(4.420)	(2.799)	(3.992)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	15.158	19.187	15.193
Aðalsjóður samtals	(57.577)	55.365	74.135
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	35.503	56.798	(7.860)
Þjónustustöð	(11.725)	(22.094)	(10.696)
A hluti samtals	(33.800)	90.068	55.580
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	3.634	3.139	1.230
Vatnsveita	9.932	5.104	8.932
Fráveita	596	1.776	2.119
Fræ ehf	(112)	(42)	(114)
Dvalarheimilið Naust	21.350	(11.972)	(13.486)
A og B hluti	1.600	88.074	54.260

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2020.....	1.629.350	134.785	74.359	79.910	1.918.403
Endurmat lóða og lendna	12.964	0	0	0	12.964
Keypt á árinu	45.493	16.726	18.875	0	81.094
Niðurlagt á árinu.....	(9.137)	0	0	0	(9.137)
Heildarverð 31.12.2020.....	1.678.670	151.511	93.235	79.910	2.003.325
Afskrifað 1.1.2020.....	(579.151)	(42.460)	(34.269)	(63.928)	(719.808)
Afskrifað á árinu	(31.303)	(5.406)	(5.201)	(7.991)	(49.901)
Afskrifað samtals 31.12.2020.....	(610.454)	(47.865)	(39.470)	(71.919)	(769.708)
Bókfært verð 1.1.2020.....	1.050.199	92.325	40.090	15.982	1.198.596
Bókfært verð 31.12.2020.....	1.068.216	103.645	53.764	7.991	1.233.617
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-20%	10%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2020.....	1.639.520	875.444	74.360	79.910	2.669.234
Endurmat lóða og lendna	12.964	0	0	0	12.964
Keypt á árinu	46.761	177.284	18.875	0	242.920
Endurgreiddar framkvæmdir í höfn.....	0	(87.385)	0	0	(87.385)
Niðurlagt á árinu.....	(9.137)	0	0	0	(9.137)
Heildarverð 31.12.2020.....	1.690.108	965.342	93.236	79.910	2.828.596
Afskrifað 1.1.2020.....	(579.701)	(572.335)	(34.270)	(63.928)	(1.250.233)
Afskrifað á árinu	(31.608)	(19.362)	(5.201)	(7.991)	(64.163)
Afskrifað samtals 31.12.2020.....	(611.309)	(591.697)	(39.471)	(71.919)	(1.314.396)
Bókfært verð 1.1.2020.....	1.059.819	303.109	40.091	15.982	1.419.000
Bókfært verð 31.12.2020.....	1.078.799	373.646	53.765	7.991	1.514.200
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	10%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Eignasjóður.....	78.478	85.900 (7.422)
Þjónustumiðstöð.....	2.617	0	2.617
A hluti samtals.....	81.094	85.900 (4.806)
B hluti:			
Hafnarsjóður.....	74.441	17.600	56.841
B hluti samtals.....	74.441	17.600	56.841
Samtals A og B hluti.....	155.535	103.500	52.035

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í ársbyrjun 2021:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	2.865.691	2.884.491
Fasteignamat.....	699.917	701.645
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	248.856	325.103
Váttryggingaverðmæti hafna.....		2.446.451
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		620.566

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.	0,4%	0,4%	47.572	47.572
Finnafjörður GP ehf.	50,0%	50,0%	250	250
Finnafjarðarhöfn GP ehf.	50,0%	50,0%	250	250
Finnafjörður slhf.	49,5%	49,5%	1.980	1.980
Finnafjarðarhöfn slhf.	49,5%	49,5%	1.980	1.980
Fossorka ehf.	20,0%	20,0%	700	700
Greið leið ehf. "Vaðlaheiðargöng"	0,7%	0,7%	1.230	1.230
Ytra lón ehf.	-	5,0%	0	4.000
Skör ehf.	-	29,0%	0	2.000
Fjallalamb ehf.	-	1,1%	0	1.932
Drekasvæðið ehf.	-	45,0%	0	500
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga	-	10,2%	0	1.233
Seljalax ehf.	-	0,1%	0	24
Önnur félög og stofnframlög	-	-	80	80
Fræ ehf.	100,0%	-	59.000	0
			113.042	63.731
Niðurfærsla eignarhluta			(844)	(7.544)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			112.198	56.187

Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2019 ásamt Vopnafjarðarhreppi félögin Finnafjörður slhf., Finnafjarðarhöfn slhf., Finnafjörður ehf. og Finnafjarðarhöfn ehf. Félögin er stofnuð í tengslum við óformaða uppbyggingu hafnar við Finnafjörð og eru að fullu í jafri eign sveitarfélaganna tveggja. Óverulegur rekstur var í félögum á árinu og því ekki færð hlutdeild í afkomu þeirra.

Skýringar, frh.:

11. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	40.131	40.131
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(16.881)	(16.881)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	23.250	23.250
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	31.498	44.390
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(8.448)	(9.222)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	23.049	35.167
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	46.300	58.418

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	11.120	5.536	16.657	203	16.860
Afskrifað á árinu.....	0	(5.753)	(5.753)	0	(5.753)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	5.760	8.665	14.425	570	14.996
Niðurfærsla í árslok	16.881	8.448	25.329	773	26.102

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020.....	545.199	806.020
Rekstrarniðurstaða ársins	(33.800)	1.600
Endurmat lóða og lendna	12.964	12.964
Eigið fé 31.12.2020.....	524.363	820.584

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2020 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

13. 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	42.027	42.027
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(2.040)	(2.040)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	4.420	4.420
	44.406	44.406

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021-2025.....	11.197
Árin 2026-2030.....	11.157
Árin 2031-2035.....	8.921
Síðar.....	13.132
	44.407

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	109.898	407.472	517.370
Ný lán.....	0	60.000	60.000
Afborganir af lánum	(7.639)	(34.180)	(41.818)
Verðbætur	0	15.472	15.472
	<u>102.259</u>	<u>448.764</u>	<u>551.023</u>
Næsta árs afborgun	(7.668)	(37.558)	(45.226)
Langtímaskuldir í árslok	<u>94.591</u>	<u>411.206</u>	<u>505.797</u>

A og B hluti:

Langtímaskuldir í ársbyrjun	109.898	482.954	592.852
Ný lán.....	0	120.000	120.000
Afborganir af lánum	(7.639)	(40.343)	(47.981)
Verðbætur	0	18.830	18.830
	<u>102.259</u>	<u>581.442</u>	<u>683.701</u>
Næsta árs afborgun	(7.668)	(48.389)	(56.057)
Langtímaskuldir í árslok	<u>94.591</u>	<u>533.053</u>	<u>627.644</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021	45.226	56.057
Árið 2022.....	46.423	57.255
Árið 2023.....	46.263	57.095
Árið 2024.....	40.992	51.823
Árið 2025.....	35.206	46.038
Síðar	336.913	415.433
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>551.023</u>	<u>683.701</u>

Skammtímaskuldir við lánastofnanir

Sveitarfélagið hefur aðgang að skammtímalánalínu að fjárhæð 60 millj. kr. Í árslok hafði sveitarfélagið nýtt 9 millj. kr. af þessari heimild.

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 453,6 millj. kr. í árslok 2020.

Skýringar, frh.:

15. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert leigusamning um fasteign sem færð er til skuldar. Leigusamningur eru tengdur neysluverðsvisítölu. Leigusamningur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	24.749	24.749
Afborganir ársins	(12.787)	(12.787)
Verðbætur	1.687	1.687
	<u>13.649</u>	<u>13.649</u>
Næsta árs afborgun	(12.573)	(12.573)
Samtals langtímahluti leiguskulda	<u>1.076</u>	<u>1.076</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2021	12.573	12.573
Árið 2022	1.076	1.076
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>13.650</u>	<u>13.650</u>

Aðrir upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A og B hluti:			
Leiguíbúðir, 6 samhljóða samningar	2012-2022	5,0%	13.650

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	12.787	12.787
Vaxtagjöld	1.687	1.687
Heildarleigugreiðslur	<u>14.474</u>	<u>14.474</u>

Skýringar, frh.:

16. 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%	1.456.571	932.208	524.363
Hafnarsjóður	100%	273.539	129.702	143.836
Vatnsveita	100%	80.156	7.975	72.182
Fráveita	100%	19.151	0	19.151
Fræ ehf.	100%	120.051	0	120.051
Dvalarheimilið Naust	100%	0	0	0
Millifærslur, innbyrðis staða		(245.307)	(186.307)	(59.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.704.160	883.577	820.583

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er með samning við Norðurþing um félags- og skólaþjónustu og einnig um byggingar- og skipulagsmál. Þá er sveitarfélagið aðili að Héraðsnefnd Þingeyinga bs. en á vegum byggðasamlagsins er rekin sameiginleg almannavarnarnefnd aðildarsveitarfélaganna og náttúruverndarnefnd. Fulltrúaráð byggðasamlagsins myndar fulltrúaráð Menningarmiðstöðvar Þingeyinga sem er sjálfseignarstofnun um sameiginlegan rekstur aðildarsveitarfélaganna á sviði safnamála, þ.m.t. byggðasafns og héraðsskjalasafns. Einnig er sveitarfélagið aðili að Samtökum sveitarfélaga og atvinnuþróunar í Norðurlandskjördæmi eystra (SSNE), Heilbrigðiseftirliti Norðurlands eystra og Atvinnuþróunarfélagi Þingeyinga hf. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn í árslok 2020.

18. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanlega áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur.

Áhrif faraldursins á sveitarfélagið fólust m.a. í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu auk þess var aukning á útgjöldum á ýmsum sviðum. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta áfram á árinu en það er hins vega mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé ekki skert en til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið aðgang að skammtímafjármögnun, sbr. umfjöllun í skýringu 14.

20. Önnur mál

Finnafjörður

Á árinu 2019 skrifuðu fulltrúar Langanesbyggðar, Vopnafjarðarhrepps, Bremenports og verkfræðistofunnar Eflu undir samstarfssamning um þróun og uppbyggingu hafnar í Finnafirði. Við undirritunina samþykktu sveitarfélögin að setja á stofn þróunarfélag Finnafjarðarhafnar ehf. (FFPD) sem mun vinna að þróun verkefnisins auk þess afla sérleyfishafa til að hefja starfsemi innan svæðisins. Félagið var stofnað í júlí 2019 og greinist eignarhald þannig að Bremenports GmbH & Co.KG á 66% eignarhlut, Efla hf. 26% og Finnafjörður slhf. 8%.

Samhliða þessu stofnuðu Langanesbyggð og Vopnafjarðarhreppur Finnafjörður slhf., Finnafjarðarhöfn slhf., Finnafjörður ehf. og Finnafjarðarhöfn ehf. sem eru í jafni eigu sveitarfélaganna. Félögununum er ætlað að halda utan um uppbyggingu og rekstur hafnarinnar ásamt útgáfu sérleyfa og samninga við landeigendur. Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins felur undirritun viljayfirlýsingarinnar og stofnun ofangreindra félaga ekki í sér frekari fjárskuldbindingar umfram framlagt hlutfé.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	218.583	94.715	218.023	206.090	131.634	1.300
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	87%	106%	101%	84%	105%	122%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	22,0 %	7,6 %	18,3 %	18,9 %	23,0 %	17,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11,8 % (4,4%)	7,5 %	10,2 %	13,2 %	13,2 %	7,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	18,9 %	4,4 %	15,2 %	18,1 %	19,7 %	14,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	11,2 %	10,7 %	32,9 %	23,0 %	5,7 %	27,2 %
Skuldahlutfall.....	114 %	123 %	121 %	104 %	107 %	124 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	3,08	14,99	4,34	2,86	3,00	5,34
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,68	0,59	2,24	3,32	3,58	2,41
Veltufjárhlutfall	0,51	0,29	0,38	0,39	0,55	0,46
Eiginfjárhlutfall	42,5 %	36,0 %	37,6 %	39,7 %	36,0 %	28,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,4 %	40,4 %	39,0 %	39,8 %	36,7 %	36,1 %
Fasteignaskattur	4,8 %	4,7 %	4,5 %	4,3 %	4,1 %	4,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,1 %	24,2 %	27,3 %	32,2 %	36,2 %	33,1 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,0 %	1,0 %	1,0 %	0,9 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	73,3 %	70,4 %	71,8 %	77,3 %	78,0 %	74,8 %
Aðrar tekjur	26,7 %	29,6 %	28,2 %	22,7 %	22,0 %	25,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(44,8%)	(51,1%)	(45,4%)	(44,8%)	(45,6%)	(49,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,4%)	(0,6%)	(0,5%)	(1,0%)	0,1 %	(0,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,8%)	(40,8%)	(35,7%)	(35,3%)	(31,5%)	(33,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	22,0 %	7,6 %	18,3 %	18,9 %	23,0 %	17,1 %
Afskriftir	(6,1%)	(6,6%)	(5,9%)	(5,7%)	(5,8%)	(5,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,1%)	(5,4%)	(4,9%)	(3,0%)	(3,9%)	(4,4%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(88,2%)	(104,4%)	(92,5%)	(89,8%)	(86,8%)	(93,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11,8 %	(4,4%)	7,5 %	10,2 %	13,2 %	7,0 %

*- Útreikningur skuldaviðmiðs miðast við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.162	1.064	1.110	1.150	1.098	969
Aðrar tekjur	423	448	436	337	310	327
Laun og launatengd gjöld	(710)	(773)	(702)	(666)	(642)	(636)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(6)	(9)	(8)	(14)	(1)	(9)
Annar rekstrarkostnaður.....	(520)	(616)	(552)	(525)	(443)	(429)
Afskriftir.....	(97)	(99)	(91)	(85)	(82)	(74)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(65)	(82)	(76)	(45)	(55)	(57)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	187	(67)	115	152	186	90
Efnahagur:						
Eignir	3.130	2.896	3.007	2.569	2.347	2.235
Eigið fé	1.329	1.042	1.131	1.020	845	628
Skuldir og skuldbindingar	1.801	1.853	1.876	1.549	1.501	1.607
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	299	67	235	269	278	183
Handbært fé frá rekstri.....	299	134	207	302	240	161
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	482	503	482	480	480	483

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	228.585	142.111	231.152	217.951	140.323	25.049
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *	59%	76%	70%	55%	70%	85%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	19,5 %	11,8 %	16,5 %	18,1 %	20,4 %	15,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,2 %	0,2 %	5,8 %	9,3 %	10,5 %	5,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	16,5 %	8,9 %	13,6 %	17,1 %	17,3 %	12,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,8 %	16,0 %	27,4 %	18,9 %	4,6 %	21,9 %
Skuldahlutfall.....	79 %	91 %	84 %	71 %	75 %	87 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,22	7,24	4,39	2,80	3,19	5,29
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,66	1,27	2,25	3,53	3,47	2,47
Veltufjárhluftfall	0,88	0,64	0,65	0,80	1,23	1,03
Eiginfjárhluftfall	54,5 %	48,2 %	50,6 %	53,5 %	50,1 %	43,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	33,8 %	31,6 %	30,9 %	30,7 %	28,7 %	27,7 %
Fasteignaskattur	3,8 %	3,7 %	3,6 %	3,3 %	3,2 %	3,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	20,0 %	18,9 %	21,6 %	24,9 %	28,3 %	25,4 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	58,6 %	55,0 %	56,9 %	59,7 %	61,0 %	57,2 %
Aðrar tekjur	41,4 %	45,0 %	43,1 %	40,3 %	39,0 %	42,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,9%)	(54,8%)	(50,6%)	(49,4%)	(50,7%)	(52,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,3%)	(0,5%)	(0,4%)	(0,7%)	0,1 %	(0,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(31,3%)	(33,0%)	(32,5%)	(31,7%)	(28,9%)	(30,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	19,5 %	11,8 %	16,5 %	18,1 %	20,4 %	15,7 %
Afskriftir	(6,4%)	(6,6%)	(6,1%)	(5,8%)	(6,1%)	(6,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,9%)	(5,0%)	(4,6%)	(3,0%)	(3,8%)	(4,4%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
	(90,8%)	(99,8%)	(94,2%)	(90,7%)	(89,5%)	(95,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,2 %	0,2 %	5,8 %	9,3 %	10,5 %	5,0 %

*- Útreikningur skuldaviðmiðs miðast við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.162	1.064	1.110	1.150	1.098	965
Aðrar tekjur	822	871	840	777	701	722
Laun og launatengd gjöld	(971)	(1.059)	(986)	(952)	(912)	(891)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(6)	(9)	(8)	(14)	1	(9)
Annar rekstrarkostnaður.....	(620)	(638)	(633)	(611)	(520)	(522)
Afskriftir.....	(127)	(128)	(120)	(113)	(110)	(106)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(78)	(98)	(90)	(57)	(68)	(74)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	183	3	113	180	189	85
Efnahagur:						
Eignir	3.433	3.388	3.305	2.926	2.720	2.609
Eigið fé	1.872	1.631	1.672	1.566	1.364	1.141
Skuldir og skuldbindingar	1.561	1.757	1.633	1.360	1.356	1.468
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	328	173	265	330	311	216
Handbært fé frá rekstri.....	328	187	263	359	247	201
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	482	503	482	480	480	483

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	2020	%	2019	%	2018	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	545.311	100,0%	545.883	100,0%	563.091	100,0%
Félagsþjónusta	(26.757)	(4,9%)	(32.102)	(5,9%)	(19.063)	(3,4%)
Heilbrigðismál	(46.603)	(8,5%)	0	0,0%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(257.546)	(47,2%)	(218.032)	(39,9%)	(233.829)	(41,5%)
Menningarmál	(19.157)	(3,5%)	(19.376)	(3,5%)	(19.937)	(3,5%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(51.392)	(9,4%)	(40.459)	(7,4%)	(48.419)	(8,6%)
Brunamál og almannavarnir	(18.956)	(3,5%)	(19.211)	(3,5%)	(16.100)	(2,9%)
Hreinlætismál	(14.955)	(2,7%)	(14.250)	(2,6%)	(18.587)	(3,3%)
Skipulags- og byggingarmál	(3.651)	(0,7%)	(6.105)	(1,1%)	(6.607)	(1,2%)
Umferðar- og samgöngumál	(28.383)	(5,2%)	(23.733)	(4,3%)	(19.679)	(3,5%)
Umhverfismál	(23.809)	(4,4%)	(17.160)	(3,1%)	(10.414)	(1,8%)
Atvinnumál	(29.425)	(5,4%)	(9.186)	(1,7%)	(20.121)	(3,6%)
Sameiginlegur kostnaður	(92.993)	(17,1%)	(83.335)	(15,3%)	(82.926)	(14,7%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(4.420)	(0,8%)	(3.992)	(0,7%)	(6.897)	(1,2%)
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	15.158	2,8%	15.193	2,8%	10.359	1,8%
Aðalsjóður samtals	(57.577)	(10,6%)	74.135	13,6%	70.872	12,6%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	35.503	6,5 %	(7.860)	(1,4%)	11.630	2,1 %
Þjónustumiðstöð	(11.725)	(2,2%)	(10.696)	(2,0%)	(9.566)	(1,7%)
A hluti samtals	(33.800)	(6,2%)	55.580	10,2 %	72.935	13,0 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður áætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og 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 áætlun 2020	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2020 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2020	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	368.797	0	368.797	368.797	0	368.797
Framlög Jöfnunarsjóðs	191.504	0	191.504	191.504	0	191.504
Aðrar tekjur	199.531	4.203	203.733	396.151	0	396.151
	759.831	4.204	764.034	956.451	0	956.451
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	342.317	0	342.317	467.915	0	467.915
Lífeyrisskuldbinding, breyting	2.799	0	2.799	2.799	0	2.799
Annar rekstrarkostnaður	248.706	1.790	250.496	297.267	1.790	299.056
	593.822	1.790	595.612	767.981	1.790	769.770
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda	166.009	2.414	168.422	188.470	(1.790)	186.681
Afskriftir	(46.988)	0	(46.988)	(61.116)	0	(61.116)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	119.021	2.414	121.435	127.354	(1.790)	125.565
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(31.367)	0	(31.366)	(37.492)	0	(37.491)
Rekstrarniðurstaða	87.655	2.414	90.068	89.861	(1.789)	88.074

Skýringar, frh.:

22. Samanburður áætlana, frh.:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykktri sjóðstreymisáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og sjóðstreymisáætlun 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 áætlun 2020	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2020 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2020	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	87.655	2.413	90.068	89.864	(1.790)	88.074
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	46.988	0	46.988	61.116	0	61.116
Verðbætur	7.031	0	7.031	9.015	0	9.015
Veltufé frá rekstri	141.674	2.413	144.087	159.994	(1.790)	158.204
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Handbært fé frá rekstri	141.674	2.413	144.087	159.994	(1.790)	158.204
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(100.000)	14.100	(85.900)	(100.000)	(3.500)	(103.500)
Fjárfestingarhreyfingar	(100.000)	14.100	(85.900)	(100.000)	(3.500)	(103.500)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	12.500	(17.600)	(5.100)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(53.721)	0	(53.721)	(59.541)	0	(59.541)
Fjármögnunarhreyfingar	(41.221)	(17.600)	(58.821)	(59.541)	0	(59.541)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	453	(1.087)	(634)	453	(5.290)	(4.837)
Handbært fé í ársbyrjun	58.917	0	58.917	58.916	0	58.916
Handbært fé í árslok	59.368	(1.086)	58.282	59.369	(5.290)	54.079