

Hrunamannahreppur

Ársreikningur
2021



Hrunamannahreppur
Akurgerði 6
845 Flúðir

Kt. 640169-2309

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.457,3 millj. kr. í A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.208,2 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars er 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,49% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,32% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 130,2 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 94,0 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2021 nam 962,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 872,8 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem geisað hefur í tvö ár hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Vonir standa nú til að faraldrinum sé að ljúka. Áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2021 voru ekki veruleg. Sjá nánar í skýringu 19.

Ársreikningur Hrunamannahrepps fyrir árið 2021 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Flúðum, 7. apríl 2022.


Sveitarstjóri:



Ársreikningur Hrunamannahrepps fyrir árið 2021 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Flúðum, 5. maí 2022.

Sveitarstjórn:

Halldóra Hjörtatöl
Kolbrún Haraldsdóttir
Bjarney Vignisdóttir

Sigurður Sigurjónsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Hrunamannahrepps

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hrunamannahrepps fyrir árið 2021 sem hefur að geyma samantekin reikningssskil fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2021 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, 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 siðareglur fyrir endurskoðendur. 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 glöggrri 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 ársreiknings.

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, fólsum, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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 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.

Selfossi, 5. maí 2022.

KPMG ehf.

Haraldur Örn Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	594.700	587.445	569.150	589.099	582.677	564.521
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	196.812	184.800	171.162	196.812	184.800	171.162
Aðrar tekjur	4	416.699	266.262	268.580	671.386	508.018	517.214
		<u>1.208.211</u>	<u>1.038.507</u>	<u>1.008.891</u>	<u>1.457.298</u>	<u>1.275.495</u>	<u>1.252.896</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	608.290	598.850	556.964	666.541	656.200	611.758
Annar rekstrarkostnaður		459.340	400.787	397.727	532.649	459.019	463.342
		<u>1.067.630</u>	<u>999.637</u>	<u>954.691</u>	<u>1.199.190</u>	<u>1.115.219</u>	<u>1.075.100</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		140.581	38.870	54.200	258.108	160.277	177.796
Afskriftir	8	(25.460)	(25.888)	(23.057)	(60.264)	(67.902)	(57.377)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		115.121	12.982	31.143	197.844	92.375	120.419
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(21.132)	(18.967)	(8.119)	(65.322)	(57.903)	(47.997)
Tekjuskattur	14	0	0	0	(2.361)	(109)	(3.197)
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(2.361)</u>	<u>(109)</u>	<u>(3.197)</u>
Rekstrarniðurstaða	13	<u>93.989</u>	<u>(5.985)</u>	<u>23.023</u>	<u>130.161</u>	<u>34.363</u>	<u>69.225</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2021	2020	2021	2020	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	723.721	574.184	751.268	609.510
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	252.991	169.733	897.188	661.655
	Áhöld og tæki	8	2.938	4.235	22.371	29.002
			979.651	748.153	1.670.827	1.300.167
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	80.799	75.020	79.799	74.020
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	317.855	281.002	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11	56.631	59.076	57.943	60.445
			455.286	415.099	137.743	134.465
	Fastafjármunir		1.434.936	1.163.251	1.808.569	1.434.632
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	12	195.055	127.510	223.452	145.478
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		81.702	64.235	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11	2.445	2.445	2.502	2.502
	Aðrar skammtímakröfur		11.591	4.245	16.465	7.593
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	51.758	45.834	0	0
	Handbært fé	3j	39.291	60.918	53.344	83.612
	Veltufjármunir		381.841	305.187	295.762	239.185
	Eignir samtals		1.816.777	1.468.439	2.104.332	1.673.817

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2021	2020	2021	2020
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	872.834	755.644	962.289	808.927
Skuldbindingar					
Tekjuskattskuldbinding	14	0	0	16.458	14.097
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir við lánastofnanir	15	676.857	526.986	894.672	661.448
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		76.561	33.384	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	65.407	48.517	88.062	66.811
Aðrar skammtímaskuldir		125.118	103.908	142.851	122.535
		267.086	185.809	230.913	189.346
Skuldir og skuldbindingar samtals		943.943	712.795	1.142.043	864.890
Eigið fé og skuldir samtals		1.816.777	1.468.439	2.104.332	1.673.817

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings..... 17

Sjóðstreymisýfirlit árið 2021

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2021	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2021	Ársreikningur
		2021	með viðaukum	2020	2021	með viðaukum	2020
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	93.989	(5.985)	23.023	130.161	34.363	69.225
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	25.460	25.888	23.057	60.264	67.902	57.377
Verðbætur og gengismunur		12.447	14.583	6.811	41.317	36.679	24.823
Söluhagnaður		(100.000)	0	0	(126.966)	(29.200)	(33.352)
Tekjuskattsskuldbinding, breyting	14	0	0	0	2.361	0	3.197
Veltufé frá rekstri		31.896	34.486	52.891	107.137	109.744	121.270
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, br.	11	2.445	2.605	2.445	2.502	2.605	2.502
Óinnheimtar tekjur, breyting		(67.544)	0	(24.318)	(77.974)	0	(20.679)
Skammtímakröfur, breyting		(7.346)	0	290	(8.872)	0	(1.579)
Skammtímaskuldir, breyting		(28.790)	0	30.703	(29.684)	0	37.578
Samtals		(101.235)	2.605	9.120	(114.028)	2.605	17.822
Handbært fé (til) frá rekstri		(69.339)	37.091	62.011	(6.891)	112.349	139.093
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(233.757)	(274.500)	(65.609)	(414.257)	(412.600)	(129.917)
Söluverð rekstrarfjármuna		100.000	0	0	133.500	33.000	38.064
Eignarhlutir, breyting		(5.779)	(4.500)	(1.618)	(5.779)	(4.500)	(1.618)
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	10	(24.008)	45.802	43.860	0	0	0
Skammtímaskuld vegna fjárfestingar, br.....		50.000	50.000	0	50.000	50.000	0
Fjárfestingarhreyfingar		(113.544)	(183.198)	(23.367)	(236.536)	(334.100)	(93.471)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		25.711	(25.625)	(8)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	190.000	190.000	60.000	300.000	320.000	60.000
Afborganir langtímalána	15	(54.455)	(49.718)	(59.583)	(86.841)	(80.358)	(89.644)
Fjármögnunarhreyfingar		161.256	114.657	409	213.159	239.642	(29.644)
(Lækkun), hækkun á handbæru fé		(21.627)	(31.450)	39.053	(30.268)	17.891	15.977
Handbært fé í ársbyrjun		60.918	60.917	21.865	83.612	83.611	67.635
Handbært fé í árslok		39.291	29.467	60.918	53.344	101.502	83.612

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hrunamannahreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 828 þann 1. desember 2021. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Akurgerði 6, Flúðum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hrunamannahrepps fyrir árið 2021 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 viðeigandi 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 Þjónustustöð. 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 Vatnsveita, Hitaveita, Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, Heimaland, Hrunaljós og Fráveita.

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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi og byggingarland.....	25 ár
Vélar, áhöld og búnaður.....	5 - 10 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. Langtímakröfur

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

h. 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.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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. Tekjuskattsskuldbinding

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

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2021 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	444.730	439.000	426.779	444.730	439.000	426.779
Fasteignaskattur.....	141.518	140.345	134.552	135.917	135.577	129.924
Lóðarleiga.....	8.452	8.100	7.819	8.452	8.100	7.819
	<u>594.700</u>	<u>587.445</u>	<u>569.150</u>	<u>589.099</u>	<u>582.677</u>	<u>564.521</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts.....	40.544	37.000	39.595	40.544	37.000	39.595
Framlag vegna útgjalda jöfnunar.....	113.978	107.000	89.081	113.978	107.000	89.081
Framlög vegna grunnskóla.....	40.490	39.000	30.372	40.490	39.000	30.372
Önnur framlög.....	1.800	1.800	12.114	1.800	1.800	12.114
	<u>196.812</u>	<u>184.800</u>	<u>171.162</u>	<u>196.812</u>	<u>184.800</u>	<u>171.162</u>
Skatttekjur samtals	<u>791.512</u>	<u>772.245</u>	<u>740.312</u>	<u>785.911</u>	<u>767.477</u>	<u>735.683</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	416.699	266.262	268.580	671.386	508.018	517.214
Rekstrartekjur samtals.....	<u>1.208.211</u>	<u>1.038.507</u>	<u>1.008.891</u>	<u>1.457.298</u>	<u>1.275.495</u>	<u>1.252.896</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	488.298	453.264	443.032	540.324	496.850	490.793
Launatengd gjöld	115.462	143.136	104.532	121.938	156.900	110.743
Áfallið orlof, breyting.....	2.086	0	6.955	1.778	0	7.720
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	2.445	2.450	2.445	2.502	2.450	2.502
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>608.290</u>	<u>598.850</u>	<u>556.964</u>	<u>666.541</u>	<u>656.200</u>	<u>611.758</u>

	2021	2020
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	116	106
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	64	64
Ársverk.....	67	66
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	29.994	27.722

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Vaxtatekjur og verðbætur.....	1.970	7.052	11	2.324	7.811	609
Afskrifaðar og niðurf. vaxtatekjur.....	(2.022)	0	0	(2.022)	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(49.578)	(50.561)	(37.241)	(65.624)	(65.714)	(48.606)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	28.498	24.542	29.110	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt.	(21.132)	(18.967)	(8.119)	(65.322)	(57.903)	(47.997)

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 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	804.765	786.900	753.174
Félagsþjónusta	(81.228)	(66.678)	(65.657)
Heilbrigðismál	(1.099)	(1.100)	(1.073)
Fræðslu- og uppeldismál	(418.947)	(421.719)	(384.524)
Menningarmál	(22.815)	(20.056)	(21.563)
Æskulýðs- og íþróttamál	(75.554)	(73.311)	(69.328)
Brunamál og almannavarnir	(21.811)	(21.290)	(20.073)
Hreinlætismál	(7.946)	(10.902)	(10.594)
Skipulags- og byggingarmál	80.992	(14.917)	(15.247)
Umferðar- og samgöngumál	(24.350)	(24.225)	(23.843)
Umhverfismál	(13.986)	(14.220)	(12.147)
Atvinnumál	(21.493)	(24.167)	(23.570)
Framlög til B hluta	(20.000)	(20.000)	(20.000)
Sameiginlegur kostnaður	(93.795)	(89.456)	(89.055)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(2.445)	(2.450)	(2.445)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	40.367	36.654	40.458
Aðalsjóður samtals	120.653	19.063	34.513
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(15.575)	(15.857)	(2.912)
Þjónustustöð	(11.089)	(9.191)	(8.578)
	93.989	(5.985)	23.023
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	29.413	30.452	31.964
Leiguíbúðir	(3.050)	2.856	1.196
Heimaland	2.908	1.315	3.101
Vatnsveita	15.172	10.234	13.768
Hitaveita Flúða	3.918	1.102	5.306
Hrunaljós	(6.684)	(738)	(6.018)
Fráveita	(5.504)	(4.873)	(3.116)
	130.161	34.363	69.225

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Byggingarland og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2021	884.495	208.767	11.013	1.104.274
Afskrifað áður	(310.312)	(39.035)	(6.777)	(356.123)
Bókfært verð 1.1.2021	574.184	169.733	4.235	748.152
Viðbót á árinu	142.217	91.540	0	233.757
Endurmat lóða og lendna	23.201	0	0	23.201
Afskrifað á árinu	(15.881)	(8.281)	(1.297)	(25.460)
Bókfært verð 31.12.2021	723.721	252.991	2.937	979.650
Heildarverð 31.12.2021	1.049.913	300.307	11.013	1.361.232
Afskrifað samtals	(326.193)	(47.316)	(8.074)	(381.583)
Bókfært verð 31.12.2021	723.721	252.991	2.938	979.651
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	20%	

	Fasteignir og lóðir	Byggingarland veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2021	1.046.485	1.018.336	67.164	2.131.985
Afskrifað áður	(436.975)	(356.681)	(38.162)	(831.817)
Bókfært verð 1.1.2021	609.510	661.655	29.002	1.300.166
Viðbót á árinu	142.217	272.040	0	414.257
Selt á árinu	(6.534)	0	0	(6.534)
Endurmat lóða og lendna	23.201	0	0	23.201
Afskrifað á árinu	(17.125)	(36.507)	(6.632)	(60.264)
Bókfært verð 31.12.2021	751.268	897.188	22.371	1.670.827
Heildarverð 31.12.2021	1.192.403	1.290.376	67.164	2.549.943
Afskrifað samtals	(441.134)	(393.188)	(44.793)	(879.115)
Bókfært verð 31.12.2021	751.268	897.188	22.371	1.670.826
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	5-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021 viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Íþróttavöllur	0	500
Íþróttahús	3.821	4.000
Félagsheimili	8.396	35.000
Sunnuhlíð spilda	130.000	130.000
	<u>142.217</u>	<u>169.500</u>
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir	117.930	135.000
Gatnagerðargjöld	(26.390)	(30.000)
	<u>91.540</u>	<u>105.000</u>
A hluti samtals	<u>233.757</u>	<u>274.500</u>
B hluti:		
Vatnsveita:		
Framkvæmdir	44.337	59.000
Tengigjöld	(5.758)	(3.000)
	<u>38.579</u>	<u>56.000</u>
Hitaveita:		
Framkvæmdir	77.028	70.000
	<u>77.028</u>	<u>70.000</u>
Hrunaljós:		
Framkvæmdir	9.303	5.000
Tengigjöld	(4.325)	(3.000)
	<u>4.978</u>	<u>2.000</u>
Fráveita:		
Framkvæmdir	90.765	47.400
Tengigjöld	(502)	0
Endurgreiðslur	(29.618)	(37.900)
Seyrusvæði framkvæmdir	(728)	600
	<u>59.916</u>	<u>10.100</u>
B hluti samtals	<u>180.500</u>	<u>138.100</u>
Samtals A og B hluti	<u>414.257</u>	<u>412.600</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2021:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	833.548	1.165.973
Brunabótamat fasteigna.....	2.452.950	2.991.900
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	213.636	518.040
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	2.970.693

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Norðurvegur ehf.	1,18%	1,18%	200	200
Hótel Flúðir ehf.	10,99%	10,99%	18.982	18.982
Hitaveita Grafahverfis ehf.	28,10%	28,10%	6.016	6.016
Sláturfélga Suðurlands svf.	0,05%	0,05%	129	129
Eignarhaldsf. Suðurlands hf. A-bréf	0,84%	0,84%	770	770
Eignarhaldsf. Suðurlands hf. B-bréf	1,43%	1,43%	3.081	3.081
Landskerfi bókasafna hf.	0,14%	0,14%	193	193
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga	3,54%	3,54%	3.997	3.997
Reiðhöllin ehf.	18,70%	18,70%	2.837	2.837
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,24%	0,24%	21.527	21.527
Háskólafélag Suðurlands ehf.	3,54%	3,54%	2.459	2.459
Límtré Vírnet ehf.	0,37%	0,37%	500	500
Uppsveitaorka ehf.	26,03%	26,03%	520	520
Flúðaorka ehf.	5,00%	5,00%	26	26
Hrunaljós	100,00%	100,00%	1.000	0
Laugaráslæknishérað			18.562	18.562
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>80.799</u>	<u>79.799</u>

10. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	326.836
Veitt ný lán	75.000
Afborganir langtímakrafna á árinu	(50.992)
Verðbætur	<u>18.769</u>
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	369.613
Næsta árs afborganir	(51.758)
Langtímakröfur í árslok	<u>317.855</u>

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	51.758
Árið 2023	49.239
Árið 2024	35.273
Árið 2025	36.155
Árið 2026	20.354
Síðar	176.834
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>369.613</u>

Reiknaðir eru 2,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2022 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	61.521	62.947
Gjaldfært á árinu.....	(2.445)	(2.502)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	59.076	60.445

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	2.445	2.502
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	56.631	57.943
Samtals í efnahagsreikningi.....	59.076	60.445

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	54.358	55.606
Framlag í varúðarsjóð.....	4.718	4.839
	59.076	60.445

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	53.931	62.585
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	141.124	160.866
Óinnheimtar tekjur í árslok	195.055	223.452

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	24.543	25.043
Fært á móti á árinu	(1.684)	(1.684)
Breyting á árinu	(124)	(124)
Niðurfærsla í árslok	22.735	23.235

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2021	755.644	808.927
Endurmat lóða	23.201	23.201
Rekstrarniðurstaða ársins	93.989	130.161
Eigið fé 31.12.2021	872.834	962.289

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2021 til samræmis við álit reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Skýringar, frh.:

14. Tekjuskattsskuldbinding

Hitaveita Flúða og nágrennis er í B hluta ársreiknings sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsteggi, nú 37,6%.

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig: **A og B hluti**

Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	14.097
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins	2.361
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>16.458</u>

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	3.598
Viðskiptakröfur	(188)
Fyrirfram innheimt leiga	15.307
Yfirfærlegt tap	(2.259)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>16.458</u>

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	575.503	575.503
Nýtt lán á árinu	190.000	190.000
Afborganir af lánum	(54.455)	(54.455)
Verðbætur	31.216	31.216
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>742.264</u>	<u>742.264</u>
Næsta árs afborganir.....	(65.407)	(65.407)
	<u>676.856</u>	<u>676.856</u>

A og B hluti:

Langtímaskuldir í ársbyrjun	728.257	728.257
Nýtt lán á árinu	300.000	300.000
Afborganir af lánum	(86.841)	(86.841)
Verðbætur	41.317	41.317
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>982.733</u>	<u>982.733</u>
Næsta árs afborganir.....	(88.062)	(88.062)
	<u>894.672</u>	<u>894.672</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022	65.407	88.062
Árið 2023	66.996	82.160
Árið 2024	57.309	72.061
Árið 2025	47.019	61.339
Árið 2026	45.485	60.028
Síðar	460.047	619.083
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>742.264</u>	<u>982.733</u>

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%	1.816.777	943.943	872.834
Félagslegar íbúðir	100%	45.260	0	45.260
Leiguíbúðir	100%	16.241	39.582	(23.341)
Heimaland	100%	10.274	33.954	(23.680)
Vatnsveita	100%	130.442	114.416	16.025
Hitaveita	100%	264.605	129.224	135.381
Hrunaljós	100%	102.533	122.560	(20.027)
Fráveita	100%	247.075	286.240	(39.165)
Millifærslur, innbyrðis staða		(528.876)	(527.876)	(1.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		2.104.332	1.142.043	962.289

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni:

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Bergisinn bs.

Umhverfis- og tækni svið uppsveita bs.

Sorpstöð Suðurlands bs.

Skóla- og velferðarþjónusta Árnesþings bs.

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Héraðsnefnd Árnesinga bs., sem annast yfirstjórn og rekstur eftirtalinnna stofnana fyrir hönd þeirra sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlaginu:

Brunavarnir Árnessýslu

Almannavarnir Árnessýslu

Listasafn Árnesinga

Héraðsskjalasafn Árnesinga

Byggðasafn Árnesinga

Tónlistarskóli Árnesinga

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

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Brunavarna Árnessýslu hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánanna nema 437,9 millj. kr. í árslok 2021.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Listasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 17,3 millj. kr. í árslok 2021.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsnefndar Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 267,5 millj. kr. í árslok 2021.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánanna nema 224,0 millj. kr. í árslok 2021.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Tónlistarskóla Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánanna nema 20,1 millj. kr. í árslok 2021.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsskjalasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánanna nema 9,8 millj. kr. í árslok 2021.

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.

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.

19. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem geisað hefur í tvö ár hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Vonir standa nú til að faraldrinum sé að ljúka. Áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2021 voru ekki veruleg.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé ekki skert vegna áhrifa Covid-19. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að 40,0 millj. kr. lánalínu sem það hefur ekki enn dregið á.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	53.357	153.332	104.804	93.248	123.941	73.201
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	53,7%	41,8%	34,5%	36,9%	34,4%	56,7%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,7 %	11,6 %	5,4 %	6,9 %	9,3 %	4,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,6%)	7,8 %	2,3 %	3,7 %	4,9 %	1,3 %
Veltufé frá rekstri	3,3 %	2,6 %	5,2 %	6,1 %	8,5 %	4,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	26,4 %	19,3 %	6,5 %	2,8 %	2,3 %	4,9 %
Skuldahlutfall.....	88,3 %	78,1 %	70,3 %	64,3 %	69,4 %	67,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	19,45	21,22	9,96	8,64	6,61	12,83
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,69	0,49	1,09	1,53	1,94	0,84
Veltufjárlutfall	1,88	1,43	1,65	1,81	2,16	1,66
Eiginfjárlutfall	43,8 %	48,0 %	51,6 %	53,4 %	51,1 %	51,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,3 %	36,8 %	42,3 %	43,2 %	42,7 %	41,7 %
Fasteignaskattur	13,5 %	11,7 %	13,3 %	12,8 %	12,2 %	12,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,8 %	16,3 %	17,0 %	16,9 %	16,6 %	19,8 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,7 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	74,4 %	65,5 %	73,4 %	73,7 %	72,2 %	74,2 %
Aðrar tekjur	25,6 %	34,5 %	26,6 %	26,3 %	27,8 %	25,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,7%)	(50,3%)	(55,2%)	(51,5%)	(51,3%)	(53,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,6%)	(38,0%)	(39,4%)	(41,6%)	(39,4%)	(42,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,7 %	11,6 %	5,4 %	6,9 %	9,3 %	4,4 %
Afskriftir	(2,5%)	(2,1%)	(2,3%)	(2,2%)	(2,3%)	(2,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,8%)	(1,7%)	(0,8%)	(0,9%)	(2,1%)	(0,6%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,6%)	7,8 %	2,3 %	3,7 %	4,9 %	1,3 %

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	983	956	900	884	845	826
Aðrar tekjur.....	339	503	326	316	326	287
Laun og launatengd gjöld.....	(762)	(735)	(677)	(618)	(601)	(595)
Annar rekstrarkostnaður.....	(510)	(555)	(483)	(499)	(461)	(470)
Afskriftir.....	(33)	(31)	(28)	(27)	(27)	(27)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(24)	(26)	(10)	(11)	(25)	(7)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð).....	(8)	114	28	44	57	15
Efnahagur:						
Eignir.....	2.076	2.194	1.780	1.658	1.665	1.540
Eigið fé.....	909	1.054	918	885	852	787
Skuldir og skuldbindingar.....	1.167	1.140	862	772	813	753
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	44	39	64	73	100	44
Handbært fé frá rekstri.....	47	(84)	75	102	(42)	104
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	786	828	823	817	791	777

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	148.727	244.525	180.298	142.541	177.144	131.219
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	66,9%	54,1%	45,1%	48,7%	51,3%	72,0%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,6 %	17,7 %	14,2 %	12,5 %	15,8 %	11,4 %
Rekstrarniðurstaða	2,7 %	8,9 %	5,5 %	3,9 %	6,0 %	3,1 %
Veltufé frá rekstri	8,6 %	7,4 %	9,7 %	9,8 %	13,0 %	8,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	32,3 %	28,4 %	10,4 %	9,3 %	10,5 %	9,4 %
Skuldahlutfall.....	89,9 %	78,4 %	69,0 %	71,4 %	77,5 %	76,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	8,32	8,35	5,45	5,92	4,89	6,68
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,37	1,22	1,82	2,00	2,42	1,56
Veltufjárlutfall	1,37	1,28	1,26	1,41	1,54	1,27
Eiginfjárlutfall	41,5 %	45,7 %	48,3 %	46,8 %	44,2 %	43,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útvar	34,4 %	30,5 %	34,1 %	36,5 %	36,2 %	35,9 %
Fasteignaskattur	10,6 %	9,3 %	10,4 %	10,5 %	10,3 %	10,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,5 %	13,5 %	13,7 %	14,3 %	14,0 %	17,1 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	60,2 %	53,9 %	58,7 %	61,9 %	61,1 %	63,8 %
Aðrar tekjur	39,8 %	46,1 %	41,3 %	38,1 %	38,9 %	36,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,4%)	(45,7%)	(48,8%)	(47,3%)	(47,1%)	(48,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,0%)	(36,6%)	(37,0%)	(40,1%)	(37,1%)	(39,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,6 %	17,7 %	14,2 %	12,5 %	15,8 %	11,4 %
Afskriftir	(5,3%)	(4,1%)	(4,6%)	(4,6%)	(4,4%)	(4,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,5%)	(4,5%)	(3,8%)	(3,9%)	(4,7%)	(3,2%)
Tekjuskattur.....	(0,0%)	(0,2%)	(0,3%)	(0,2%)	(0,7%)	(0,4%)
Rekstrarniðurstaða	2,7 %	8,9 %	5,5 %	3,9 %	6,0 %	3,1 %

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun með	Ársreikningar										
	viðaukum	2021	2021	2020	2019	2018	2017					
Rekstur:												
Skatttekjur.....		976	949	894	879	845	826					
Aðrar tekjur		646	811	628	542	538	469					
Laun og launatengd gjöld	(835)	(805)	(743)	(673)	(651)	(631)
Annar rekstrarkostnaður.....	(584)	(643)	(563)	(570)	(512)	(516)
Afskriftir.....	(86)	(73)	(70)	(65)	(61)	(60)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(74)	(79)	(58)	(56)	(65)	(41)
Tekjuskattur.....	(0)	(3)	(4)	(2)	(10)	(6)
Rekstrarniðurstaða		44	157	84	55	83	40					
Efnahagur:												
Eignir		2.493	2.541	2.034	1.909	1.922	1.748					
Eigið fé		1.034	1.162	983	894	849	759					
Skuldir og skuldbindingar		1.459	1.379	1.051	1.015	1.072	989					
Sjóðstreymi:												
Veltufé frá rekstri		140	129	147	140	180	115					
Handbært fé frá rekstri.....		143	(8)	169	161	42	158				
Íbúafjöldi:												
Íbúafjöldi 1. desember.....		786	828	823	817	791	777					

Skýringar, frh.:

20. 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.

	2021	Hlutfall af skatt.	2020	Hlutfall af skatt.	2019	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	804.765	100,0%	753.174	100,0%	734.460	100,0%
Félagsþjónusta	(81.228)	10,1%	(65.657)	8,7%	(57.116)	7,8%
Heilbrigðismál	(1.099)	0,1%	(1.073)	0,1%	(1.102)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(418.947)	52,1%	(384.524)	51,1%	(350.557)	49,8%
Menningarmál	(22.815)	2,8%	(21.563)	2,9%	(19.916)	2,4%
Æskulýðs- og íþróttamál	(75.554)	9,4%	(69.328)	9,2%	(66.943)	9,1%
Brunamál og almannavarnir	(21.811)	2,7%	(20.073)	2,7%	(18.211)	2,4%
Hreinlætismál	(7.946)	1,0%	(10.594)	1,4%	(25.173)	2,7%
Skipulags- og byggingarmál	80.992	(10,1%)	(15.247)	2,0%	(17.196)	0,9%
Umferðar- og samgöngumál	(24.350)	3,0%	(23.843)	3,2%	(22.000)	2,8%
Umhverfismál	(13.986)	1,7%	(12.147)	1,6%	(12.941)	1,6%
Atvinnumál	(21.493)	2,7%	(23.570)	3,1%	(17.445)	1,8%
Framlög til eigin sjóða	(20.000)	2,5%	(20.000)	2,7%	(20.000)	3,2%
Sameiginlegur kostnaður	(93.795)	11,7%	(89.055)	11,8%	(79.633)	11,6%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(2.445)	0,3%	(2.445)	0,3%	(2.445)	4,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	40.367	(5,0%)	40.458	(5,4%)	35.365	(4,4%)
Aðalsjóður samtals	120.653		34.513		59.147	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(15.575)	1,9%	(2.912)	0,4%	(14.744)	1,4%
Þjónustustöð	(11.089)	1,4%	(8.578)	1,1%	(8.083)	0,8%
A hluti samtals	93.989	(11,7%)	23.023	(3,1%)	36.319	(4,9%)

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 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	568.445	19.000	587.445	567.882	14.795	582.677
Framlög Jöfnunarsjóðs	157.800	27.000	184.800	157.800	27.000	184.800
Aðrar tekjur	312.574	(46.312)	266.262	453.272	54.746	508.018
	<u>1.038.819</u>	<u>(312)</u>	<u>1.038.507</u>	<u>1.178.954</u>	<u>96.542</u>	<u>1.275.495</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	579.150	19.700	598.850	612.000	44.200	656.200
Annar rekstrarkostnaður	432.100	(31.313)	400.787	447.878	11.141	459.019
	<u>1.011.250</u>	<u>(11.613)</u>	<u>999.637</u>	<u>1.059.878</u>	<u>55.341</u>	<u>1.115.219</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	27.569	11.300	38.869	119.076	41.201	160.277
Afskriftir	(25.888)	(1)	(25.889)	(67.902)	0	(67.902)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	1.681	11.300	12.981	51.174	41.202	92.375
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2.349)	(16.619)	(18.967)	(41.381)	(16.522)	(57.903)
Tekjuskattur	0	0	0	(109)	0	(109)
Rekstrarniðurstaða	<u>(668)</u>	<u>(5.319)</u>	<u>(5.988)</u>	<u>9.684</u>	<u>24.680</u>	<u>34.363</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 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	(668)	(5.319)	(5.988)	9.684	24.680	34.363
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	25.888	0	25.888	67.902	(0)	67.902
Verðbætur	8.900	5.683	14.583	23.180	13.499	36.679
Söluhagnaður	0	0	0	0	(29.200)	(29.200)
Veltufé frá rekstri	34.120	364	34.483	100.766	8.978	109.744
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, br.	2.605	0	2.605	2.605	0	2.605
Samtals	2.605	0	2.605	2.605	0	2.605
Handbært fé frá rekstri	36.725	364	37.088	103.371	8.978	112.349
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(111.500)	(163.000)	(274.500)	(336.500)	(76.100)	(412.600)
Eignarhlutir breyting	0	(4.500)	(4.500)	0	(4.500)	(4.500)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna ...	0	0	0	0	33.000	33.000
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	45.802	0	45.802	0	0	0
Skammtímaskuld v. fjárfestinga.....	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000
Fjárfestingarhreyfingar	(65.698)	(117.500)	(183.198)	(336.500)	2.400	(334.100)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(55.392)	29.767	(25.625)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	110.000	80.000	190.000	260.000	60.000	320.000
Afborganir langtímalána	(49.718)	0	(49.718)	(67.926)	(12.432)	(80.358)
Fjármögnunarhreyfingar	4.890	109.767	114.657	192.074	47.568	239.642
Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	(24.084)	(7.369)	(31.453)	(41.056)	58.946	17.891
Handbært fé í ársbyrjun.....	30.105	30.812	60.917	48.347	35.264	83.611
Handbært fé í árslok.....	6.021	23.443	29.467	7.291	94.210	101.502