Blönduósbær

Ársreikningur 2021

Blönduósbær
Hnjúkabyggð 33
540 Blönduós

Kt. 470169-1769

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.353,9 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.189,8 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 97,7 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 161,3 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 723,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 799,6 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2021 í skýringu 19.

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

Blönduósi, 11/05 2022.

Sveitarstjóri:

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

Blönduósi, 25/05. 2022.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Blönduósbæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Blönduósbæjar fyrir árið 2021, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, 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 glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna 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.

Akureyri, 25.5 2022.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2021

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...	4	659.618	630.198	598.161	649.552	619.600	587.991
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	351.918	337.178	315.385	351.918	337.178	315.385
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	178.251	171.902	204.262	352.474	350.386	296.732
		1.189.787	1.139.278	1.117.808	1.353.944	1.307.164	1.200.108
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	748.217	669.476	658.598	782.273	699.391	689.315
Annar rekstrarkostnaður		495.669	520.122	491.005	504.955	548.260	500.531
		1.243.886	1.189.598	1.149.603	1.287.227	1.247.651	1.189.846
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		(54.100)	(50.320)	(31.795)	66.717	59.513	10.261
Afskriftir	8	(48.079)	(51.600)	(44.897)	(71.419)	(75.263)	(67.658)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		(102.179)	(101.920)	(76.692)	(4.702)	(15.750)	(57.397)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(59.152)	(37.643)	(38.620)	(93.041)	(56.984)	(62.575)
Rekstrarniðurstaða	13	(161.330)	(139.563)	(115.311)	(97.743)	(72.734)	(119.972)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2021	A hluti 2020	A og B hluti 2021	A og B hluti 2020
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		1.786.999	1.595.915	2.018.231	1.852.490
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur		75.651	81.520	254.587	250.903
Vélar, áhöld og tæki		16.826	17.374	25.575	25.627
	8	1.879.476	1.694.809	2.298.393	2.129.020
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	169.547	169.547	165.329	165.329
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	11.507	12.006	11.507	12.006
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	84.398	98.464	0	0
		265.451	280.017	176.836	177.335
Fastafjármunir		2.144.927	1.974.826	2.475.228	2.306.356
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	130.153	109.322	130.167	109.337
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		50.214	68.547	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	500	500	500	500
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	18.835	17.175	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	20.785	20.842	21.859	20.978
Handbært fé		4.940	4.308	4.955	6.296
Veltufjármunir		225.426	220.694	157.481	137.111
Eignir samtals		2.370.354	2.195.521	2.632.709	2.443.467

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2021	A hluti 2020	A og B hluti 2021	A og B hluti 2020
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	799.621	909.202	723.017	769.010
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	384.859	309.347	384.859	309.347
		384.859	309.347	384.859	309.347
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	854.295	722.756	1.201.286	1.109.513
		854.295	722.756	1.201.286	1.109.513
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		44.528	2.887	44.528	2.887
Skuldir við eigin fyrirtæki		33.001	21.410	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	108.464	93.913	123.922	110.159
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	9.431	7.315	9.431	7.315
Aðrar skammtímaskuldir		136.155	128.691	145.667	135.236
		331.578	254.216	323.547	255.597
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.570.732	1.286.319	1.909.692	1.674.457
Eigið fé og skuldir samtals		2.370.354	2.195.521	2.632.709	2.443.467

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 17

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2021	A hluti Áætlun 2021 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2020	A og B hluti Ársreikningur 2021	A og B hluti Áætlun 2021 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2020
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(161.330)	(139.563)	(115.311)	(97.743)	(72.734)	(119.972)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	48.079	51.600	44.897	71.419	75.263	67.658
Verðbætur langtímaliða	6	39.922	27.785	25.179	62.402	38.129	38.575
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	(11.261)	(79.977)	(79.551)	(11.199)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	85.628	29.800	33.507	85.628	29.800	33.507
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)		12.299	(30.378)	(22.990)	41.730	(9.093)	8.569
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	10	500	500	500	500	500	500
Óinnheimtar tekjur, breyting		(20.831)	0	(49.539)	(20.831)	0	(49.539)
Skammtímakröfur, breyting		57	0	1.187	(880)	0	1.051
Skammtímaskuldir, breyting		7.464	0	(6.004)	10.431	0	(4.582)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(8.000)	(6.237)	(4.349)	(8.000)	(6.237)	(4.349)
Samtals		(20.810)	(5.737)	(58.205)	(18.781)	(5.737)	(56.920)
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri		(8.512)	(36.115)	(81.195)	22.949	(14.830)	(48.350)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(183.364)	(87.606)	(136.581)	(209.408)	(123.728)	(154.015)
Söluverð rekstrarfjármuna		2.369	2.369	12.285	100.344	100.169	12.360
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	11	17.528	17.291	16.081	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(163.468)	(67.946)	(108.215)	(109.064)	(23.559)	(141.655)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting..................		41.641	0	2.887	41.641	0	2.757
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		29.924	11.378	138.427	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	200.000	200.000	110.000	200.000	200.000	260.000
Afborganir langtímalána	15	(98.953)	(97.956)	(89.086)	(156.867)	(153.135)	(100.113)
Fjármögnunarhreyfingar		172.612	113.422	162.228	84.774	46.865	162.643
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		632	9.361	(27.182)	(1.341)	8.476	(27.361)
Handbært fé í ársbyrjun		4.308	15.347	31.490	6.296	17.515	33.658
Handbært fé í árslok		4.940	24.708	4.308	4.955	25.991	6.296

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Blönduósbær er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 929 þann 1. desember 2021. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hnjúkabyggð 33 Blönduósi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Blönduósbæjar árið 2021 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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. 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 Blönduósveitur, Hafnarsjóður, Félagsheimilið Blönduósi ehf. og Félagslegar íbúðir.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. 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.

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 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.

d. Rekstrarfjármunir

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 fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 15 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

h. Langtímakröfur

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

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 2021. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

m. Langtímaskuldir

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

n. Fjárhagsáætlun

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

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	562.072	532.929	507.176	562.072	532.929	507.176
Fasteignaskattur	97.546	97.269	90.985	87.480	86.671	80.814
	659.618	630.198	598.161	649.552	619.600	587.991
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar	12.614	12.674	13.191	12.614	12.674	13.191
Framlag vegna fasteignaskatts	49.850	45.591	50.303	49.850	45.591	50.303
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	154.101	142.580	126.772	154.101	142.580	126.772
Framlag vegna grunnskóla	122.503	120.276	110.120	122.503	120.276	110.120
Önnur framlög	12.850	16.057	15.000	12.850	16.057	15.000
	351.918	337.178	315.385	351.918	337.178	315.385
Skatttekjur samtals	1.011.536	967.376	913.546	1.001.470	956.778	903.376
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	178.251	171.902	204.262	352.474	350.386	296.732
Rekstrartekjur samtals	1.189.787	1.139.278	1.117.808	1.353.944	1.307.164	1.200.108

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	536.995	517.845	499.197	563.820	542.193	523.221
Launatengd gjöld	134.188	121.831	125.395	141.418	127.398	132.088
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	500	500	500	500	500	500
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	85.628	29.300	33.507	85.628	29.300	33.507
Endurgreidd laun	(9.093)	0	0	(9.093)	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals	748.217	669.476	658.598	782.273	699.391	689.315

	2021	2020
Ársverk	73	74
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	25.596	24.022

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur	2.645	5.565	6.717	(2.301)	721	1.232
Arður af eignarhlutum	6.915	16.811	6.980	6.915	16.811	6.980
Vaxtagjöld	(28.789)	(32.234)	(27.137)	(35.252)	(36.387)	(32.212)
Verðbætur	(39.922)	(27.785)	(25.179)	(62.402)	(38.129)	(38.575)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(59.152)	(37.643)	(38.620)	(93.041)	(56.984)	(62.575)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.055.774	1.011.443	954.103
Félagsþjónusta	(132.710)	(127.166)	(101.824)
Heilbrigðismál	(2.351)	(2.319)	(2.256)
Fræðslu- og uppeldismál	(592.511)	(575.532)	(539.872)
Menningarmál	(32.886)	(31.105)	(29.974)
Æskulýðs- og íþróttamál	(205.020)	(200.578)	(204.937)
Brunamál og almannavarnir	(41.228)	(40.482)	(36.907)
Hreinlætismál	(13.391)	(11.741)	(14.951)
Skipulags- og byggingarmál	(13.218)	(26.356)	(23.053)
Umferðar- og samgöngumál	(26.915)	(27.363)	(31.993)
Umhverfismál	(26.175)	(28.929)	(21.119)
Atvinnumál	(21.835)	(23.987)	(19.855)
Sameiginlegur kostnaður	(91.104)	(96.549)	(84.607)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(86.128)	(29.800)	(34.006)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	22.236	22.201	28.707
Aðalsjóður samtals	(207.463)	(188.263)	(162.545)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	46.132	48.700	47.234
A hluti samtals	(161.330)	(139.563)	(115.311)
B hluta fyrirtæki:			
Blönduósveitur	(11.488)	(2.837)	(4.989)
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	(3.025)	(4.297)	(3.001)
Félagslegar íbúðir	75.532	74.379	776
Hafnarsjóður	(456)	(416)	(447)
Innri færslur A og B hluta	3.025	0	3.001
A og B hluti samtals	(97.743)	(72.734)	(119.972)

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2021	2.360.375	109.874	53.198	2.523.447
Afskrifað áður	(764.460)	(28.354)	(35.824)	(828.638)
Bókfært verð 1.1.2021	1.595.915	81.520	17.374	1.694.809
Viðbót á árinu	181.408	(1.474)	3.430	183.364
Selt og fært út á árinu	(2.369)	0	0	(2.369)
Endurmat lóða og lendna	51.750	0	0	51.750
Afskrifað á árinu	(39.706)	(4.395)	(3.978)	(48.079)
Bókfært verð 31.12.2021	1.786.999	75.651	16.826	1.879.476
Heildarverð 31.12.2021	2.591.165	108.399	56.628	2.756.193
Afskrifað samtals	(804.166)	(32.749)	(39.802)	(876.717)
Bókfært verð 31.12.2021	1.786.999	75.651	16.826	1.879.476
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2021	2.829.913	779.848	75.269	3.685.030
Afskrifað áður	(977.422)	(528.945)	(49.642)	(1.556.010)
Bókfært verð 1.1.2021	1.852.490	250.903	25.627	2.129.020
Viðbót á árinu	185.715	17.772	5.921	209.408
Selt og fært út á árinu	(20.239)	0	(128)	(20.367)
Endurmat lóða og lendna	51.750	0	0	51.750
Afskrifað á árinu	(51.486)	(14.088)	(5.845)	(71.419)
Bókfært verð 31.12.2021	2.018.231	254.587	25.575	2.298.393
Heildarverð 31.12.2021	3.047.139	797.620	81.062	3.925.821
Afskrifað samtals	(1.028.908)	(543.033)	(55.487)	(1.627.428)
Bókfært verð 31.12.2021	2.018.231	254.587	25.575	2.298.393
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021 með viðaukum
A hluti	183.364	87.606
B hluti:		
Blönduósveitur	21.737	28.755
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	4.307	5.894
Félagslegar íbúðir	0	1.473
Samtals A og B hluti	209.408	123.728

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	2.769.002	4.371.153
Fasteignamat	856.323	1.355.509
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	618.711	701.921
Vátryggingaverðmæti hafna		482.087
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		978.426

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
Ámundakinn ehf.	11,0%	11,0%	36.210	36.210
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	99,7%		44.972	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,5%	1,5%	129.872	129.872
Matgæði ehf.	65,8%	65,8%	2.000	2.000
			213.055	168.082
Niðurfærsla eignarhluta			(43.508)	(2.753)
Eignarhlutir í félögum samtals			169.547	165.329

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð 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.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	12.506	12.506
Gjaldfært á árinu	(500)	(500)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	12.006	12.006
Næsta árs afborganir	(500)	(500)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	11.507	11.507

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	500	500
Árið 2023	500	500
Árið 2024	500	500
Árið 2025	500	500
Árið 2026	500	500
Síðar	9.508	9.508
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	12.006	12.006

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	115.639	0
Afborgun á árinu	(17.528)	0
Verðbætur	5.121	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	103.232	0
Næsta árs afborganir	(18.835)	0
Langtímakröfur samtals	84.398	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	18.835	0
Árið 2023	19.700	0
Árið 2024	20.605	0
Árið 2025	21.551	0
Árið 2026	22.542	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	103.232	0

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur	53.450	53.450
Óinnheimtar aðrar tekjur	76.703	76.718
Óinnheimtar tekjur í árslok	130.153	130.167

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	84.796	21.059
Niðurfærsla, breyting á árinu	(6.156)	(9.181)
Niðurfærsla í árslok	78.640	11.878

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2021	909.202	769.010
Endurmat lóða og lendna	51.750	51.750
Rekstrarniðurstaða ársins	(161.330)	(97.743)
Eigið fé 31.12.2021	799.621	723.017

14. 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:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	316.662	316.662
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(8.000)	(8.000)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	85.628	85.628
Lífeyrisskuldbinding í árslok	394.290	394.290
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(9.431)	(9.431)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	384.859	384.859

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022 - 2026	54.331	54.331
Árin 2027 - 2031	69.778	69.778
Árin 2032 - 2036	80.190	80.190
Síðar	189.991	189.991
	394.290	394.290

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	
	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	816.669	1.219.672
Tekin ný lán	200.000	200.000
Afborganir af lánum	(98.953)	(156.867)
Verðbætur	45.043	62.402
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	962.759	1.325.207
Næsta árs afborganir	(108.464)	(123.922)
Langtímaskuldir í árslok	854.295	1.201.286

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	108.464	123.922
Árið 2023	112.082	127.733
Árið 2024	82.993	98.844
Árið 2025	51.797	67.854
Árið 2026	52.755	69.024
Síðar	554.669	837.830
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	962.759	1.325.207

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 126,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 147,5 millj. kr. í árslok 2021. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 1.044,1 millj. kr. í árslok 2021.

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	594.298	659.441	(65.143)
Eignasjóður	100,0%	1.901.246	1.036.481	864.765
Innri færslur A hluta		(125.191)	(125.191)	0
A hluti samtals		2.370.354	1.570.732	799.621
Blönduósveitur	100,0%	234.627	330.682	(96.055)
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	99,7%	44.056	110.818	(66.762)
Félagslegar íbúðir	100,0%	14.718	0	14.718
Hafnarsjóður	100,0%	159.620	150.669	8.951
Innri færslur A og B hluta		(190.666)	(253.210)	62.544
Samtals		2.632.709	1.909.692	723.017

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Brunavarnir Austur-Húnvetninga
Byggðasamlag um menningar- og atvinnumál b.s.
Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnvetninga b.s.
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra
Norðurá bs.
Samtök sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Tónlistarskóli Austur-Húnvetninga

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Önnur mál

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarið hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2021 voru ekki veruleg.

20. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2021	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	(243.768)	(265.536)	(105.783)	7.740	4	(37.357)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	58,2 %	96,1 %	80,6 %	62,4 %	71,9 %	76,9 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir (neikvæð)	(4,4%)	(4,5%)	(2,8%)	6,6 %	6,2 %	5,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(12,3%)	(13,6%)	(10,3%)	1,0 %	(0,2%)	(0,2%)
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri	(2,7%)	1,0 %	(2,1%)	8,5 %	7,0 %	7,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm........	7,7 %	15,4 %	12,2 %	11,8 %	21,6 %	3,2 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..........	107,4 %	132,0 %	115,1 %	104,0 %	114,2 %	97,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	(32,57)	69,46	(31,44)	6,99	9,33	7,20
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga..........	(0,29)	0,11	(0,25)	1,09	0,83	0,82
Veltufjárhlutfall..	1,53	0,68	0,87	1,40	1,19	1,30
Eiginfjárhlutfall..	31,6%	33,7%	41,4%	45,0%	44,7%	49,5%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,8 %	47,2 %	45,4 %	43,8 %	47,3 %	46,8 %
Fasteignaskattur	8,5 %	8,2 %	8,1 %	6,8 %	6,8 %	6,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..............................	29,6 %	29,6 %	28,2 %	29,5 %	28,4 %	28,5 %
Skatttekjur samtals....................................	84,9 %	85,0 %	81,7 %	80,1 %	82,4 %	82,1 %
Aðrar tekjur	15,1 %	15,0 %	18,3 %	19,9 %	17,6 %	17,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld..........................	(58,8%)	(62,9%)	(58,9%)	(51,4%)	(53,9%)	(54,3%)
Annar rekstrarkostnaður............................	(45,7%)	(41,7%)	(43,9%)	(42,0%)	(39,9%)	(40,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	(4,4%)	(4,5%)	(2,8%)	6,6 %	6,2 %	5,0 %
Afskriftir..	(4,5%)	(4,0%)	(4,0%)	(3,6%)	(3,9%)	(3,9%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)............	(3,3%)	(5,0%)	(3,5%)	(2,0%)	(2,5%)	(1,4%)
Rekstrarniðurstaða....................................	(12,3%)	(13,6%)	(10,3%)	1,0 %	(0,2%)	(0,2%)

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur..	1041	1089	955	972	871	834
Aðrar tekjur	185	192	213	241	186	182
Laun og launatengd gjöld	(721)	(805)	(688)	(624)	(570)	(552)
Annar rekstrarkostnaður	(560)	(534)	(513)	(509)	(422)	(413)
Afskriftir...	(56)	(52)	(47)	(43)	(41)	(39)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)............	(41)	(64)	(40)	(25)	(26)	(14)
Rekstrarniðurstaða....................................	(150)	(174)	(120)	12	(2)	(2)
Efnahagur:						
Eignir...	2.441	2.552	2.294	2.293	2.183	1.966
Eigið fé..	771	861	950	1.032	975	974
Skuldir og skuldbindingar...........................	1.670	1.691	1.344	1.262	1.208	993
Sjóðstreymi:						
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri...................	(33)	13	(24)	104	74	72
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri	(39)	(9)	(85)	172	39	81
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm........	94	197	143	143	229	33
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember...............................	929	929	957	942	935	892

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	(169.452)	(194.461)	(97.570)	44.746	75.444	42.251
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	82,0 %	114,5 %	114,4 %	95,1 %	106,0 %	104,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir (neikvæð)	4,6 %	4,9 %	0,9 %	10,5 %	10,0 %	11,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(5,6%)	(7,2%)	(10,0%)	1,9 %	(0,1%)	2,2 %
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri	(0,7%)	3,1 %	0,7 %	9,8 %	8,4 %	8,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm........	9,5 %	15,5 %	12,8 %	15,7 %	22,0 %	5,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur...........	105,7 %	141,0 %	139,5 %	117,5 %	131,4 %	117,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	(128,69)	28,79	129,47	7,65	10,00	8,28
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga..........	(0,06)	0,25	0,08	1,05	0,89	0,71
Veltufjárhlutfall...	0,51	0,49	0,54	0,48	0,51	0,52
Eiginfjárhlutfall...	27,3%	27,5%	31,5%	36,6%	35,2%	37,9%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	40,8 %	41,5 %	42,3 %	40,6 %	43,6 %	42,4 %
Fasteignaskattur	6,6 %	6,5 %	6,7 %	5,4 %	5,4 %	5,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..............................	25,8 %	26,0 %	26,3 %	27,4 %	26,2 %	25,8 %
Skatttekjur samtals....................................	73,2 %	74,0 %	75,3 %	73,4 %	75,2 %	73,5 %
Aðrar tekjur	26,8 %	26,0 %	24,7 %	26,6 %	24,8 %	26,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld...........................	(53,5%)	(57,8%)	(57,4%)	(49,2%)	(51,8%)	(51,4%)
Annar rekstrarkostnaður............................	(41,9%)	(37,3%)	(41,7%)	(40,3%)	(38,2%)	(37,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	4,6 %	4,9 %	0,9 %	10,5 %	10,0 %	11,0 %
Afskriftir..	(5,8%)	(5,3%)	(5,6%)	(5,0%)	(5,4%)	(5,6%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)...........	(4,4%)	(6,9%)	(5,2%)	(3,6%)	(4,6%)	(3,2%)
Tekjuskattur...	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða.....................................	(5,6%)	(7,2%)	(10,0%)	1,9 %	(0,1%)	2,2 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1030	1078	944	960	862	824
Aðrar tekjur	377	379	310	348	285	297
Laun og launatengd gjöld	(753)	(842)	(720)	(644)	(594)	(577)
Annar rekstrarkostnaður	(590)	(544)	(523)	(527)	(438)	(421)
Afskriftir	(81)	(77)	(71)	(65)	(62)	(63)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(61)	(100)	(65)	(47)	(53)	(36)
Rekstrarniðurstaða	(78)	(105)	(125)	25	(1)	25
Efnahagur:						
Eignir	2.532	2.834	2.553	2.426	2.324	2.129
Eigið fé	692	778	804	888	817	807
Skuldir og skuldbindingar	1.840	2.056	1.750	1.538	1.507	1.322
Sjóðstreymi:						
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri	(10)	45	9	128	97	100
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri	(16)	25	(51)	195	59	115
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	133	225	161	205	252	63
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	929	929	957	942	935	892

20. 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.

	2021	%	2020	%	2019	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.055.774	100,0%	954.103	100,0%	950.503	100,0%
Félagsþjónusta	(132.710)	12,6%	(101.824)	10,7%	(86.300)	9,1%
Heilbrigðismál	(2.351)	0,2%	(2.256)	0,2%	(2.198)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(592.511)	56,1%	(539.872)	56,6%	(470.533)	49,5%
Menningarmál	(32.886)	3,1%	(29.974)	3,1%	(31.017)	3,3%
Æskulýðs- og íþróttamál	(205.020)	19,4%	(204.937)	21,5%	(185.059)	19,5%
Brunamál og almannavarnir	(41.228)	3,9%	(36.907)	3,9%	(29.849)	3,1%
Hreinlætismál	(13.391)	1,3%	(14.951)	1,6%	(15.990)	1,7%
Skipulags- og byggingarmál	(13.218)	1,3%	(23.053)	2,4%	(21.480)	2,3%
Umferðar- og samgöngumál	(26.915)	2,5%	(31.993)	3,4%	(26.782)	2,8%
Umhverfismál	(26.175)	2,5%	(21.119)	2,2%	(20.965)	2,2%
Atvinnumál	(21.835)	2,1%	(19.855)	2,1%	(20.477)	2,2%
Sameiginlegur kostnaður	(91.104)	8,6%	(84.607)	8,9%	(86.063)	9,1%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(86.128)	8,2%	(34.006)	3,6%	(28.614)	3,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	22.236	(2,1%)	28.707	(3,0%)	38.586	(4,1%)
Aðalsjóður samtals	(207.463)	(19,7%)	(162.545)	(17,0%)	(36.240)	(3,8%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	46.132	(4,4%)	47.234	(5,0%)	47.346	(5,0%)
A hluti samtals	(161.330)	(15,3%)	(115.311)	(12,1%)	11.106	1,2%

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		
	Áætlun 2021 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum	Áætlun 2021 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	615.198	15.000	630.198	604.600	15.000	619.600
Framlög Jöfnunarsjóðs	326.665	10.513	337.178	326.665	10.513	337.178
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	171.895	7	171.902	323.823	26.563	350.386
	1.113.758	25.520	1.139.278	1.255.088	52.076	1.307.164
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	668.881	595	669.476	698.796	595	699.391
Annar rekstrarkostnaður	494.347	25.775	520.122	520.117	28.143	548.260
	1.163.228	26.370	1.189.598	1.218.913	28.738	1.247.651
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	(49.470)	(850)	(50.320)	36.175	23.338	59.513
Afskriftir	(51.600)	0	(51.600)	(75.263)	0	(75.263)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(101.070)	(850)	(101.920)	(39.088)	23.338	(15.750)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(37.643)	0	(37.643)	(56.984)	0	(56.984)
Rekstrarniðurstaða	(138.713)	(850)	(139.563)	(96.072)	23.338	(72.734)

21. Samanburður fjárhagssáætlana, 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		
	Áætlun 2021 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum	Áætlun 2021 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(138.713)	(850)	(139.563)	(96.072)	23.338	(72.734)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	51.600	0	51.600	75.263	0	75.263
Verðbætur langtímaliða	27.785	0	27.785	38.129	0	38.129
Hagnaður af sölu fastafjárm.	0	0	0	(50.000)	(29.551)	(79.551)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	29.800	0	29.800	29.800	0	29.800
Veltufé til rekstrar	(29.528)	(850)	(30.378)	(2.880)	(6.213)	(9.093)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	500	0	500	500	0	500
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(6.237)	0	(6.237)	(6.237)	0	(6.237)
	(5.737)	0	(5.737)	(5.737)	0	(5.737)
Handbært fé til rekstrar	(35.265)	(850)	(36.115)	(8.617)	(6.213)	(14.830)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(97.616)	10.010	(87.606)	(111.710)	(12.018)	(123.728)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	2.369	2.369	60.000	40.169	100.169
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting	17.291	0	17.291	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(80.325)	12.379	(67.946)	(51.710)	28.151	(23.559)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	11.004	374	11.378	0	0	0
Tekin ný langtímalán	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000
Afborganir langtímalána	(97.956)	0	(97.956)	(142.226)	(10.909)	(153.135)
Fjármögnunarhreyfingar	113.048	374	113.422	57.774	(10.909)	46.865
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(2.542)	11.903	9.361	(2.553)	11.029	8.476
Handbært fé í ársbyrjun	15.347	0	15.347	17.515	0	17.515
Handbært fé í árslok	12.805	11.903	24.708	14.962	11.029	25.991