

Húnavatnshreppur

Ársreikningur
2019

Húnavatnshreppur
Húnavöllum
541 Blönduós

Kt. 420106-1300

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 469,8 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 459,2 millj. kr.

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

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var neikvæð um 17,6 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 11,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 390,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 429,9 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjaldþaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 18

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

Húnavatnshreppur, 10. júní 2020.

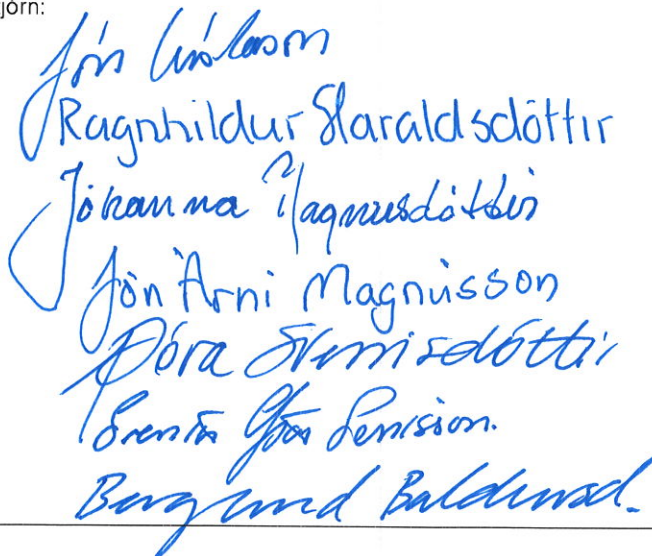
Sveitarstjóri



Ársreikningur Húnavatnshrepps fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Húnavatnshreppur, 10. júní 2020.

Sveitarstjórn:



Jón Lúðason
Ragnhildur Staraldsdóttir
Jóhanna Þagurisdóttir
Jón Arni Magnússon
Þóra Svendsdóttir
Eiríkur Guðsson
Bergur Baldursson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Húnavatnshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Húnavatnshrepps fyrir árið 2019 sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjáfstætt 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 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á 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 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- 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 reksrareininga 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 anmarka 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.

Skagafirði, 10. júní 2020

KPMG ehf.



Kristján Jónsson
Haraldur Óni Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	257.076	243.312	248.760	255.630	243.062	248.623
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	155.203	161.290	168.765	155.203	161.290	168.765
Aðrar tekjur	4	46.954	47.371	48.526	58.975	60.713	63.125
		<u>459.233</u>	<u>451.973</u>	<u>466.050</u>	<u>469.808</u>	<u>465.065</u>	<u>480.512</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	181.307	170.764	190.001	181.464	171.188	190.301
Annar rekstrarkostnaður		266.916	241.926	242.557	269.008	247.361	256.455
		<u>448.223</u>	<u>412.690</u>	<u>432.559</u>	<u>450.472</u>	<u>418.549</u>	<u>446.757</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		11.010	39.283	33.491	19.336	46.516	33.756
Afskriftir	8	(14.447)	(10.712)	(10.704)	(21.364)	(18.925)	(17.103)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(3.437)	28.571	22.787	(2.028)	27.591	16.653
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(5.752)	(3.680)	(5.637)	(15.582)	(12.253)	(15.608)
Framlag frá, (til) eigin sjóða		(2.500)	(2.500)	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .	12	<u>(11.689)</u>	<u>22.391</u>	<u>17.151</u>	<u>(17.611)</u>	<u>15.338</u>	<u>1.045</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2019	2018	2019	2018	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir	8	318.855	276.704	395.842	344.177
	Veitu- og gatnakerfi	8	71.734	49.974	182.642	161.036
	Áhöld og tæki	8	11.943	7.216	11.943	7.216
			402.531	333.894	590.427	512.428
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhl. í félögum	9	80.427	80.427	72.927	72.927
	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10	5.075	5.278	5.075	5.278
			85.503	85.706	78.003	78.206
	Fastafjármunir		488.034	419.600	668.430	590.634
Veltufjármunir						
	Birgðir		0	0	842	1.168
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	11	36.021	44.558	39.289	50.065
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		37.004	48.612	0	0
	Aðrar skammtímakröfur		7.171	19.437	7.172	20.057
	Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	10	203	203	203	203
	Handbært fé	3k	5.742	6.393	6.047	7.711
	Veltufjármunir		86.141	119.203	53.552	79.203
	Eignir samtals		574.175	538.802	721.981	669.837

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	429.856	441.545	390.203	407.813
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	13	70.532	25.187	213.839	148.948
Fyrirframinnheimtar tekjur	14	11.304	13.253	11.304	13.253
		81.837	38.440	225.143	162.201
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		6.335	3.296	36.100	31.526
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	10.167	5.597	20.535	13.875
Næsta árs afb. fyrirframinnh. tekjur	14	1.948	1.856	1.948	1.856
Aðrar skammtímaskuldir		44.032	48.068	48.051	52.566
		62.482	58.817	106.635	99.823
Skuldir og skuldbindingar samtals		144.319	97.257	331.779	262.024
Eigið fé og skuldir samtals		574.175	538.802	721.981	669.837

Sjóðstreymisýfirlit árið 2019

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12 (11.689)	22.391	17.151	(17.611)	15.338	1.045
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8 14.447	10.712	10.704	21.364	18.925	17.103
Verðbætur	1.819	1.457	1.457	5.286	4.758	5.215
Söluhagnaður	877	0	0	877	0	0
Veltufé frá rekstri	5.454	34.560	29.312	9.917	39.021	23.363
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	0	0	0	327	500	3.147
Óinnheimtar tekjur, breyting	11 8.537	0	(12.605)	10.776	1.000	(11.270)
Skammtímafröfur, breyting	12.265	0	(9.537)	12.885	0	(7.838)
Skammtímaskuldir, breyting	(4.037)	0	6.918	(4.515)	(1.500)	1.430
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting	10 203	203	(5.481)	203	203	(5.481)
Samtals	16.968	203	(20.705)	19.675	203	(20.013)
Handbært fé frá rekstri	22.422	34.763	8.607	29.592	39.224	3.349
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8 (84.489)	(54.520)	(35.219)	(100.767)	(62.260)	(51.803)
Söluverð rekstrarfjármuna	527	0	14.300	527	0	14.300
Eignarhlutur breyting	0	0	(5.000)	0	0	(5.000)
Fjárfestingarhreyfingar	(83.962)	(54.520)	(25.919)	(100.240)	(62.260)	(42.503)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....	3.040	0	3.296	4.575	(18.230)	1.782
Viðskiptastaða eigin ft, breyting	11.609	(29.482)	333	(0)	0	0
Tekin ný langtímalán	13 55.054	55.000	0	80.054	55.000	30.000
Afborganir langtímalána	13 (6.958)	(7.548)	(6.629)	(13.788)	(16.033)	(13.053)
Fyrirframinnh. tekjur, afborgun	15 (1.856)	0	0	(1.856)	0	(1.767)
Fyrirframinnh. tekjur, yfirtekið	0	0	15.109	0	0	0
Langtímalán eigin fyrirt., breyting	0	0	(14.947)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	60.888	17.970	(2.838)	68.984	20.737	16.962
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(651)	(1.787)	(20.150)	(1.664)	(2.299)	(22.191)
Handbært fé í ársbyrjun	6.393	6.393	26.543	7.711	7.710	29.902
Handbært fé í árslok	5.742	4.606	6.393	6.047	5.411	7.711

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Húnavatnshreppur er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 370 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Húnavöllum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Húnavatnshrepps fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrri 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. 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 Auðkúluheiði ehf., Fasteignir Húnavatnshrepps ehf. og Húnanet ehf.

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. 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 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 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.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	6 - 7 ár

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. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2019 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

h. Langtímakröfur

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

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

j. 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 16.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 20 og 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	166.981	153.000	165.409	166.981	153.000	165.409
Fasteignaskattur.....	90.095	90.312	83.351	88.649	90.062	83.214
	<u>257.076</u>	<u>243.312</u>	<u>248.760</u>	<u>255.630</u>	<u>243.062</u>	<u>248.623</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Útgjaldajöfnunarframlag.....	83.989	75.291	100.005	83.989	75.291	100.005
Framlag vegna fasteignaskatts.....	24.557	21.719	21.046	24.557	21.719	21.046
Framlög vegna grunnskóla.....	43.857	54.854	34.500	43.857	54.854	34.500
Önnur framlög.....	2.800	9.426	13.215	2.800	9.426	13.215
	<u>155.203</u>	<u>161.290</u>	<u>168.765</u>	<u>155.203</u>	<u>161.290</u>	<u>168.765</u>
Skatttekjur samtals	<u>412.279</u>	<u>404.602</u>	<u>417.525</u>	<u>410.833</u>	<u>404.352</u>	<u>417.388</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	46.954	47.371	48.526	58.975	60.713	63.125
	<u>46.954</u>	<u>47.371</u>	<u>48.526</u>	<u>58.975</u>	<u>60.713</u>	<u>63.125</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>459.233</u>	<u>451.973</u>	<u>466.050</u>	<u>469.808</u>	<u>465.065</u>	<u>480.512</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	145.015	131.461	152.498	145.146	131.799	152.750
Launatengd gjöld	35.568	29.806	36.502	35.595	29.892	36.551
Áfallinn launakostnaður, br.....	520	9.497	798	520	9.497	798
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	203	0	203	203	0	203
Laun og launatengd gjöld samtals .	<u>181.307</u>	<u>170.764</u>	<u>190.001</u>	<u>181.464</u>	<u>171.188</u>	<u>190.301</u>
				2019	2018	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				23	24	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				21	24	
Ársverk.....				21	21	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				22.378	18.727	

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur.....	142	1.360	169	208	1.368	320
Arður af eignarhlutum	622	900	896	622	900	896
Vaxtagjöld og verðbætur	(6.516)	(5.940)	(5.699)	(16.412)	(14.521)	(16.824)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	(1.003)	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(5.752)	(3.680)	(5.637)	(15.582)	(12.253)	(15.608)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	417.210	403.215	412.946
Félagsþjónusta	(26.748)	(28.698)	(23.540)
Heilbrigðismál	(950)	(925)	(2.938)
Fræðslu- og uppeldismál	(214.287)	(199.786)	(217.068)
Menningarmál	(14.295)	(14.688)	(14.947)
Æskulýðs- og íþróttamál	(8.478)	(10.585)	(10.467)
Brunamál og almannavarnir	(13.135)	(13.936)	(7.262)
Hreinlætismál	(21.612)	(17.176)	(19.094)
Skipulags- og byggingarmál	(6.383)	(6.967)	(6.282)
Umferðar- og samgöngumál	(7.156)	(6.224)	(3.577)
Umhverfismál	(4.080)	(5.778)	(6.125)
Atvinnumál	(22.600)	(24.192)	(13.354)
Framlag til eigin sjóða	(2.500)	(2.500)	0
Sameiginlegur kostnaður	(71.089)	(50.668)	(59.399)
Framlag til A deildar Brú lífeyrissjóður	(203)	0	(203)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1.267)	260	(2.999)
Aðalsjóður samtals	2.429	21.352	25.692
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(14.118)	1.039	(8.542)
A hluti samtals	(11.689)	22.391	17.151
B hluta fyrirtæki:			
Auðkúluheiði ehf.	(133)	0	(4.428)
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	(1.672)	(1.915)	(1.015)
Húnanet ehf.	(4.116)	(5.138)	(10.662)
A og B hluti	(17.611)	15.338	1.045

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatna- og veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2019	540.954	76.131	10.977	628.062
Afskrifað áður	(264.250)	(26.157)	(3.761)	(294.168)
Bókfært verð 1.1.2019	276.704	49.974	7.216	333.894
Viðbót á árinu	53.780	24.409	6.300	84.489
Selt á árinu	0	0	(1.405)	(1.405)
Afskrifað á árinu	(11.630)	(2.649)	(168)	(14.447)
Bókfært verð 31.12.2019	318.855	71.734	11.943	402.531
Samtals heildarverð 31.12.2019	594.734	100.540	14.627	709.901
Afskrifað samtals	(275.880)	(28.806)	(2.684)	(307.370)
Bókfært verð 31.12.2019	318.855	71.734	11.943	402.531
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	4%	5 - 20%	
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2019	614.315	194.046	10.977	819.338
Afskrifað áður	(270.138)	(33.010)	(3.761)	(306.909)
Bókfært verð 1.1. 2019	344.177	161.036	7.216	512.428
Viðbót á árinu	65.496	28.971	6.300	100.767
Selt á árinu	0	0	(1.405)	(1.405)
Afskrifað á árinu	(13.831)	(7.365)	(168)	(21.364)
Bókfært verð 31.12.2019	395.842	182.642	11.943	590.427
Samtals heildarverð 31.12.2019	677.901	223.017	15.872	918.700
Afskrifað samtals	(282.059)	(40.375)	(3.929)	(328.273)
Bókfært verð 31.12 2019	395.842	182.642	11.943	590.427
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	4%	5 - 20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting	Áætlun 2019 2019 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Húnavellir	48.733	37.170
Leikskóli	2.414	3.600
Húnaver	1.883	4.500
Skólahús - gamla	750	900
Skrifstofa	200	900
	53.980	47.070
Áhöld og tæki:		
Bifreið	6.100	6.100
	6.100	6.100
Veitu og Gatnakerfi:		
Ljósastaurar	2.609	1.350
Veitukerfi framkvæmdir við rotþrær	1.800	0
	4.409	1.350
Göngustígar og opin svæði:		
Framkvæmdakostnaður við Þrístapa	37.850	0
Styrkur Framkvæmdasjóðs ferðamannastaða	(17.850)	0
	20.000	0
A hluti samtals	84.489	54.520
B hluti		
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.		
Íbúðir	11.715	7.740
	11.715	7.740
Húnanet ehf.		
Ljósleiðari	7.396	0
Ljósleiðari - stofngjöld, styrkir	(2.833)	0
	4.563	0
B hluti samtals	16.278	7.740
Samtals A og B hluti	100.767	62.260

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.969.390	2.156.999
Fasteignamat.....	540.234	669.064
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	66.794	66.794

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
Stofnframlag Brunavarna			1.649	1.649
Arnargerði	5,25%	5,25%	1.170	1.170
Ámundakinn ehf.	8,59%	8,59%	21.916	21.916
Auðkúluheiði ehf.	100,00%	-	500	0
Vilkó ehf.	7,01%	7,01%	12.028	12.028
Skúlahorn ehf.	18,70%	18,70%	7.104	7.104
Hveravallafélagið ehf.	16,56%	16,56%	25.770	25.770
Húnanet ehf.	100,00%	-	1.000	0
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	100,00%	-	6.000	0
Eyvindarstaðaheiði ehf.	29,41%	29,41%	150	150
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,15%	0,15%	13.540	13.540
			<u>90.827</u>	<u>83.327</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(10.400)	(10.400)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>80.427</u>	<u>72.927</u>

10. 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 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjald í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	5.481	5.481
Gjaldfært á árinu	(203)	(203)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	<u>5.278</u>	<u>5.278</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	203	203
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	5.075	5.075
Samtals í efnahagsreikningi	<u>5.278</u>	<u>5.278</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð	4.787	4.787
Framlag í varúðarsjóð	491	491
	<u>5.278</u>	<u>5.278</u>

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

Skýringar, frh.:

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	16.628	16.628
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(1.550)	(1.550)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	15.078	15.078
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	22.344	25.611
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(1.400)	(1.400)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu	20.944	24.211
Óinnheimtar tekjur í árslok	36.022	39.289

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			A og B hluti	
	Skatttekjur..	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	1.100	1.500	2.600	0	2.600
Afskrifað á árinu	(47)	(578)	(625)	0	(625)
Niðurfærsla, breyting á árinu	497	478	975	0	975
Niðurfærsla í árslok	1.550	1.400	2.950	0	2.950

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2019	441.545	407.813
Rekstrarniðurstaða ársins	(11.689)	(17.611)
Eigið fé 31.12. 2019	429.856	390.203

13. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	0	30.785	30.785
Ný lán	5.054	50.000	55.054
Afborganir af lánum	(454)	(6.504)	(6.958)
Verðbætur	0	1.819	1.819
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	4.600	76.100	80.699
Næsta árs afborganir.....	(862)	(9.305)	(10.167)
Langtímaskuldir í árslok	3.738	66.795	70.532
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	0	162.823	162.823
Ný lán	5.054	75.000	80.054
Afborganir af lánum	(454)	(13.334)	(13.788)
Verðbætur	0	5.286	5.286
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	4.600	229.775	234.374
Næsta árs afborganir.....	(862)	(19.673)	(20.535)
Langtímaskuldir í árslok	3.738	210.102	213.839

Skýringar, frh.:

13. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	10.167	20.535
Árið 2021	10.167	20.565
Árið 2022	10.167	20.596
Árið 2023	10.167	20.628
Árið 2024	7.226	17.721
Síðar	32.805	134.329
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	80.699	234.374

14. Fyrirframinnheimtar tekjur

Á árinu 2001 fékk Auðkúluheiði ehf. eingreiðslu að fjárhæð 36,8 millj.kr. frá Landsvirkjun. Áformað er að tekjufæra þá fjárhæð á 25 árum. Í árslok 2018 var eingreiðslan flutt yfir í Aðalsjóð. Á árinu eru tekjufærðar 1.856 þús.kr. í rekstrarreikningi Aðalsjóðs. Eftirstöðvar greiðslunnar eru færðar á fyrirfram innheimtar tekjur meðal skammtíma- og langtímaskulda samtals 13,3 millj.kr.

Breyting fyrirframinnheimtra tekna á árinu greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
A hluti		
Staða fyrirframinnheimtra tekna í ársbyrjun	15.109	15.109
Tekjufært á árinu.....	(1.856)	(1.856)
Fyrirframinnheimtar tekjur, þ.m.t. næsta árs tekjufærsla.....	13.252	13.252
Næsta árs tekjufærsla.....	(1.948)	(1.948)
	11.304	11.304
Árið 2020.....	1.948	1.948
Árið 2021.....	2.046	2.046
Árið 2022.....	2.148	2.148
Árið 2023.....	2.256	2.256
Árið 2024.....	2.368	2.368
Síðar.....	2.486	2.487
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	13.252	13.253

15. 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%	574.175	144.319	429.856
Auðkúluheiði ehf.	100%	77	11.015	(10.939)
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	100%	84.638	85.724	(1.085)
Húnanet ehf.	100%	113.916	134.045	(20.129)
Millifærslur, innbyrðis staða		(50.825)	(43.325)	(7.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2019		721.981	331.779	390.203

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Samband sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Norðurá bs.
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra
Byggðasamlag um Tónlistarskóli Austur Húnavetninga
Byggðasamlag um menningar og atvinnumála Austur Húnavetninga
Byggðasamlag um félags- og skólabjónusta Austur-Húnavetninga
Brunavarnir Austur-Húnavetninga

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

17. 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 gjald sem lögð eru á tinda 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.

18. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

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

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að yfirdráttarláni auk annars lánsfjár. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og er nú unnið að endurskoðun á henni.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	m. viðaukum					
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	57.064	22.984	54.767	54.755	55.524	72.713
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	**	12%	**	6%	6%	6%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,7 %	2,4 %	7,2 %	7,3 %	7,8 %	7,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,0 %	(2,5%)	3,7 %	4,1 %	4,8 %	4,6 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	7,6 %	1,2 %	6,3 %	6,7 %	7,4 %	7,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	12,1 %	18,4 %	7,6 %	5,4 %	6,9 %	10,9 %
Skuldahlutfall.....	19,8 %	31,4 %	20,9 %	21,6 %	24,3 %	27,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,93	15,01	1,31	1,43	1,58	2,23
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	4,58	0,78	1,36	2,05	2,13	1,66
Veltufjárhluftall	2,36	1,38	2,03	2,30	2,48	2,93
Eiginfjárhluftall	83,2 %	74,9 %	81,9 %	82,2 %	80,3 %	79,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	33,9 %	36,4 %	35,5 %	37,9 %	34,9 %	34,9 %
Fasteignaskattur	20,0 %	19,6 %	17,9 %	18,2 %	17,7 %	19,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	35,7 %	33,8 %	36,2 %	32,9 %	34,1 %	34,5 %
Lóðarleiga.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Skatttekjur samtals.....	89,5 %	89,8 %	89,6 %	89,1 %	86,6 %	88,4 %
Aðrar tekjur	10,5 %	10,2 %	10,4 %	10,9 %	13,4 %	11,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(37,8%)	(39,5%)	(40,8%)	(40,8%)	(39,5%)	(40,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(53,5%)	(58,1%)	(52,0%)	(51,9%)	(52,7%)	(52,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,7 %	2,4 %	7,2 %	7,3 %	7,8 %	7,5 %
Afskriftir	(2,4%)	(3,1%)	(2,3%)	(2,4%)	(2,3%)	(2,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,8%)	(1,3%)	(1,2%)	(0,8%)	(0,7%)	(0,6%)
Framlag frá, (til) eigin sjóða.....	(0,6%)	(0,5%)	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,5 %	(2,0%)	3,7 %	4,1 %	4,8 %	4,6 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018)

** Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, veltufé umfram skuldir

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.094	1.114	1.116	982	888	822
Aðrar tekjur	128	127	130	121	138	107
Laun og launatengd gjöld	(462)	(490)	(508)	(450)	(405)	(374)
Annar rekstrarkostnaður.....	(654)	(721)	(649)	(572)	(540)	(487)
Afskriftir.....	(29)	(39)	(29)	(26)	(23)	(22)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(10)	(16)	(15)	(9)	(8)	(5)
Framlag frá, (til) eigin sjóða.....	(7)	(7)				
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	61	(32)	46	45	49	42
Efnahagur:						
Eignir	1.441	1.552	1.441	1.334	1.266	1.232
Eigið fé	1.200	1.162	1.181	1.097	1.016	974
Skuldir og skuldbindingar	242	390	260	238	250	258
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	93	15	78	74	76	68
Handbært fé frá rekstri.....	94	61	23	30	141	34
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	370	370	374	387	408	405

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar				
	m. viðaukum		2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:							
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	19.062	(13.887)	15.378	28.215	44.333	70.917	
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	10%	58%	37%	55%	38%	7%	
Ýmsar lykiltölur							
Í hlutfalli við rekstrartekjur:							
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,0 %	4,1 %	7,0 %	5,5 %	5,9 %	6,4 %	
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,3 %	(3,7%)	0,2 %	0,6 %	2,6 %	3,6 %	
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,4 %	2,1 %	4,9 %	4,2 %	5,2 %	6,5 %	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	13,4 %	21,4 %	10,8 %	23,0 %	21,3 %	11,5 %	
Skuldahlutfall.....	35,3 %	70,6 %	54,5 %	54,6 %	42,8 %	30,6 %	
Önnur hlutföll							
Langtímaskuldir í hlutfalli við							
veltufé frá rekstri mælt í árum	2,69	22,70	6,94	7,76	3,46	3,15	
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við							
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,96	0,44	1,58	1,20	1,60	1,57	
Veltufjárhluftall	1,90	0,50	0,79	0,90	1,18	3,39	
Eiginfjárhluftall	72,7 %	54,0 %	60,9 %	63,0 %	68,2 %	77,4 %	
Í hlutfalli við rekstrartekjur:							
Útsvar	32,9 %	35,5 %	34,4 %	37,1 %	32,5 %	34,4 %	
Fasteignaskattur	19,4 %	18,9 %	17,3 %	17,8 %	16,4 %	18,7 %	
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	34,7 %	33,0 %	35,1 %	32,1 %	31,8 %	34,0 %	
Lóðarleiga.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	
Skatttekjur samtals.....	86,9 %	87,4 %	86,9 %	87,0 %	80,7 %	87,1 %	
Aðrar tekjur	13,1 %	12,6 %	13,1 %	13,0 %	19,3 %	12,9 %	
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
Laun og launatengd gjöld	(36,8%)	(38,6%)	(39,6%)	(40,1%)	(36,9%)	(39,6%)	
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	
Annar rekstrarkostnaður	(53,2%)	(57,3%)	(53,4%)	(54,4%)	(57,1%)	(53,9%)	
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,0 %	4,1 %	7,0 %	5,5 %	5,9 %	6,4 %	
Afskriftir	(4,1%)	(4,5%)	(3,6%)	(3,1%)	(2,3%)	(2,5%)	
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,6%)	(3,3%)	(3,2%)	(1,8%)	(1,1%)	(0,4%)	
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,3 %	(3,7%)	0,2 %	0,6 %	2,6 %	3,6 %	

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018)

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	m. viðaukum	2019	2018	2017	2016	2015
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.093	1.110	1.116	981	887	822
Aðrar tekjur	164	159	169	146	212	121
Laun og launatengd gjöld	(463)	(490)	(509)	(453)	(406)	(374)
Annar rekstrarkostnaður.....	(669)	(727)	(686)	(613)	(628)	(509)
Afskriftir.....	(51)	(58)	(46)	(35)	(25)	(23)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(33)	(42)	(42)	(20)	(12)	(4)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	41	(48)	3	7	29	34
Efnahagur:						
Eignir	1.621	1.951	1.791	1.667	1.480	1.276
Eigið fé	1.178	1.055	1.090	1.051	1.010	988
Skuldir og skuldbindingar	443	897	701	616	471	288
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	105	27	62	48	57	61
Handbært fé frá rekstri.....	106	80	9	115	11	26
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	370	370	374	387	408	405

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	417.210	100,0%	412.946	100,0%	384.867	100,0%
Félagsþjónusta	(26.748)	(6,4%)	(23.540)	(5,7%)	(22.705)	(5,9%)
Heilbrigðismál	(950)	(0,2%)	(2.938)	(0,7%)	(2.558)	(0,7%)
Fræðslu- og uppeldismál	(214.287)	(51,4%)	(217.068)	(52,6%)	(202.879)	(52,7%)
Menningarmál	(14.295)	(3,4%)	(14.947)	(3,6%)	(14.231)	(3,7%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(8.478)	(2,0%)	(10.467)	(2,5%)	(8.962)	(2,3%)
Brunamál og almannavarnir	(13.135)	(3,1%)	(7.262)	(1,8%)	(6.741)	(1,8%)
Hreinlætismál	(21.612)	(5,2%)	(19.094)	(4,6%)	(18.188)	(4,7%)
Skipulags- og byggingarmál	(6.383)	(1,5%)	(6.282)	(1,5%)	(13.597)	(3,5%)
Umferðar- og samgöngumál	(7.156)	(1,7%)	(3.577)	(0,9%)	(4.370)	(1,1%)
Umhverfismál	(4.080)	(1,0%)	(6.125)	(1,5%)	(6.609)	(1,7%)
Atvinnumál	(22.600)	(5,4%)	(13.354)	(3,2%)	(10.774)	(2,8%)
Framlag til eigin sjóða	(2.500)	(0,6%)	0	0,0%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(71.089)	(17,0%)	(59.399)	(14,4%)	(51.740)	(13,4%)
Framlag til A deildar Brúar	(203)	(0,0%)	(203)	(0,0%)	(661)	(0,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	(1.267)	(0,3%)	(2.999)	(0,7%)	(783)	(0,2%)
Aðalsjóður samtals	2.429		25.692		20.069	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(14.118)	(3,4%)	(8.542)	(2,1%)	(2.546)	(0,7%)
A hluti samtals	(11.689)	(2,8%)	17.151	4,2%	17.523	4,6%

Skýringar, frh.:

20. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	243.312	0	243.312	243.062	0	243.062
Framlög Jöfnunarsjóðs	161.290	0	161.290	161.290	0	161.290
Aðrar tekjur	51.371	(4.000)	47.371	64.713	(4.000)	60.713
	<u>455.973</u>	<u>(4.000)</u>	<u>451.973</u>	<u>469.065</u>	<u>(4.000)</u>	<u>465.065</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	170.764	0	170.764	171.188	0	171.188
Annar rekstrarkostnaður	236.216	5.710	241.926	241.651	5.710	247.361
	<u>406.980</u>	<u>5.710</u>	<u>412.690</u>	<u>412.839</u>	<u>5.710</u>	<u>418.549</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	48.993	(9.710)	39.283	56.226	(9.710)	46.516
Afskriftir	(12.816)	2.104	(10.712)	(20.268)	1.343	(18.925)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	36.177	(7.606)	28.571	35.958	(8.367)	27.591
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.447)	(2.233)	(3.680)	(9.048)	(3.205)	(12.253)
Framlög frá, (til) eigin sjóða	(2.500)	0	(2.500)	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>32.230</u>	<u>(9.839)</u>	<u>22.391</u>	<u>26.910</u>	<u>(11.572)</u>	<u>15.338</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	32.230	(9.839)	22.391	26.910	(11.572)	15.338
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	12.816	(2.104)	10.712	20.268	(1.343)	18.925
Verðbætur	1.372	85	1.457	4.677	81	4.758
Veltufé frá rekstri	46.418	(11.858)	34.560	51.855	(12.834)	39.021
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	0	0	0	0	500	500
Óinnh. skattt. (hækkun), lækkun	0	0	0	0	1.000	1.000
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	(1.500)	(1.500)
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting	203	0	203	203	0	203
Samtals	203	0	203	203	0	203
Handbært fé frá rekstri	46.621	(11.858)	34.763	52.058	(12.834)	39.224
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(85.830)	31.310	(54.520)	(93.570)	31.310	(62.260)
Fjárfestingarhreyfingar	(85.830)	31.310	(54.520)	(93.570)	31.310	(62.260)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuld við lánastofnanir, breyting	0	0	0	0	(18.230)	(18.230)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(1.000)	(28.482)	(29.482)	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	50.000	5.000	55.000	50.000	5.000	55.000
Afborganir langtímalána	(7.295)	(253)	(7.548)	(14.728)	(1.305)	(16.033)
Fjármögnunarhreyfingar	41.705	(23.735)	17.970	35.272	(14.535)	20.737
Lækkun á handbæru fé.....	2.496	(4.283)	(1.787)	(6.240)	3.941	(2.299)
Handbært fé í ársbyrjun.....	18.495	(12.102)	6.393	28.298	(20.588)	7.710
Handbært fé í árslok.....	20.991	(16.385)	4.606	22.058	(16.647)	5.411