Grímsnes- og Grafningshreppur

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

bls.

Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra 2
Áritun óháðs endurskoðanda .... 3 - 4
Rekstrarreikningur 5
Efnahagsreikningur .... 6 - 7
Sjóðstreymi 8
Skýringar .... 9 - 23

Grímsnes- og Grafningshreppur
kennitala: 590698-2109
Borg, 805 Selfoss

Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem sjálfstæðar einingar.

Rekstur sveitarfélagsins var með svipuðu móti í ár og síðastliðið ár. Heildarvelta sveitarfélagsins á árinu 2021 samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta nam 1.224,5 mkr. og er 92,5 mkr. yfir áætlun. Skatttekjur sveitarfélagsins samtals námu 837,6 mkr. sem er 20,6 mkr. yfir áætlun. Samtals námu rekstrartekjur A hluta 1.044,5 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir 964,2 mkr.

Stöðugildi í árslok 2021 voru 38,7.

Það er álit sveitarstjórnar að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu sveitarfélagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun, komi fram í ársreikningnum.

Rekstrarniðurstaða A hluta er jákvæð um 43,9 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 19,9 mkr. Rekstrarniðurstaða samantekinna reikningsskila sveitarfélagsins er einnig jákvæð að fjárhæð 51,8 mkr. og er afkoman 47,5 mkr. betri en áætlun gerði ráð fyrir.

Íbúafjöldi Grímsnes- og Grafningshrepps 1. desember 2020 var 497 en var 530 þann 1. desember 2021. Íbúum fjölgaði um 33.

Covid-19 faraldurinn sem nú hefur geisað í tvö ár hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum þar á meðal efnahagsleg. Nánar er fjallað um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins í skýringu 15.

Sveitarstjórn Grímsnes- og Grafningshrepps ásamt sveitarstjóra, staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana þess fyrir árið 2021 með undirritun sinni.

Borg, 2. maí 2022

Sveitarstjórn

Björn Kristinn Pálmarsson
Ragnheiður Eggertsdóttir
Ása Valdís Árnadóttir
Smári B. Kolbeinsson
[illegible]

Sveitarstjóri

Ása Valdís Árnadóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Grímsnes- og Grafningshrepps.

Álit
Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grímsnes- og Grafningshrepps fyrir árið 2021, að undanskilinni skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2021, efnahag þess 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Ársreikningurinn innifelur
- Skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra.
- Rekstrarreikning fyrir árið 2021.
- Efnahagsreikning þann 31. desember 2021.
- Yfirlit yfir sjóðstreymi fyrir árið 2021.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits
Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda.

Óhæði
Við erum óháð Grímsnes- og Grafningshreppi samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra
Sveitarstjórn og sveitarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra sem lá fyrir við áritun okkar.
Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra og við staðfestum hana ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum
Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum sveitarfélagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa sveitarfélagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi sveitarfélagsins. Stjórnendum sveitarfélagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Sveitarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins
Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með áliti okkar. Nægjanleg vissa er mikil vissa en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir áliti okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi sveitarfélagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausu áliti. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að sveitarfélagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti ef við á.

Borg, 2. maí 2022

PricewaterhouseCoopers ehf.

Ólafur Gestsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti 2021	Sveitarsjóður A-hluti Fjárh.áætl.	Sveitarsjóður A-hluti 2020	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2021	Samantekin reikningsskil A og B hluti Fjárh.áætl.	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2020
Tekjur	2						
Skatttekjur		838.613	818.053	812.988	837.562	816.917	811.985
Aðrar tekjur		205.929	146.100	158.358	386.904	315.024	332.791
		1.044.542	964.153	971.346	1.224.466	1.131.941	1.144.776
Gjöld							
Laun og launatengd gjöld	3	448.204	442.639	433.267	479.590	472.473	463.172
Lífeyrissjóðurinn Brú	3,13	1.634	1.633	1.634	1.706	1.633	1.706
Annar rekstrarkostnaður		476.750	467.601	517.630	551.251	546.721	594.675
		926.588	911.873	952.531	1.032.546	1.020.827	1.059.553
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		117.954	52.280	18.815	191.920	111.114	85.224
Afskriftir	6	(50.333)	(44.946)	(44.552)	(80.564)	(78.485)	(72.931)
Niðurstaða án fjármagnsliða		67.621	7.334	(25.737)	111.356	32.629	12.292
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4	(23.730)	12.539	(10.837)	(59.559)	(28.333)	(44.301)
Rekstrarniðurstaða	5	43.892	19.873	(36.574)	51.797	4.296	(32.008)

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti 2021	Sveitarsjóður A-hluti 2020	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2021	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2020
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir og lóðir		995.514	994.240	1.013.405	1.008.423
Veitukerfi, gatnakerfi og gámaplön		140.940	140.750	579.537	552.031
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki		29.282	29.451	31.938	33.300
		1.165.736	1.164.442	1.624.880	1.593.754
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	7	36.160	36.160	36.160	36.160
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	8	16.766	37.808	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	37.623	39.257	39.277	40.982
		90.549	113.225	75.437	77.142
Fastafjármunir samtals		1.256.285	1.277.666	1.700.317	1.670.897
Veltufjármunir					
Óinnheimtar tekjur	9	116.852	92.872	141.840	119.230
Næsta árs afb. eigin fyrirtækja	8	22.873	20.877	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	1.634	1.634	1.706	1.706
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		610.053	564.157	0	0
Aðrar skammtímakröfur	9	7.492	9.774	7.778	9.774
Handbært fé		514.662	485.534	554.259	497.425
		1.273.566	1.174.849	705.583	628.135
Eignir samtals		2.529.851	2.452.515	2.405.899	2.299.032

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti 2021	Sveitarsjóður A-hluti 2020	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2021	Samantekin reikningsskil A og B hluti 2020
Eigið fé					
Eigið fé	10	1.730.903	1.673.479	1.390.369	1.325.040
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	11	643.303	658.186	776.678	793.186
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		51.951	24.897	122.210	74.157
Næsta árs afb. langtímaskulda	11	46.762	43.371	54.926	51.117
Aðrar skammtímaskuldir		56.932	52.582	61.717	55.531
		155.645	120.850	238.852	180.806
Skuldir samtals		798.948	779.036	1.015.531	973.992
Eigið fé og skuldir samtals		2.529.851	2.452.515	2.405.899	2.299.032

Aðrar upplýsingar 12-16

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2021

	Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	2021	Fjárh.áætl.	2020	2021	Fjárh.áætl.	2020
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veltufé frá rekstri:						
Rekstrarafkoma ársins	43.892	19.873	(36.574)	51.797	4.296	(32.008)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	50.333	44.946	44.552	80.564	78.485	72.931
Verðbætur	29.953	14.681	21.580	39.457	21.784	28.876
Söluhagnaður eigna	1.623	0	(743)	1.623	0	(743)
	125.800	79.500	28.815	173.441	104.565	69.056
Breyting rekstrart. eigna- og skuldaliða:						
Óinnheimtar tekjur	(23.980)	0	(31.708)	(22.611)	0	(31.893)
Aðrar skammtímakröfur	2.283	0	(6.275)	1.997	0	(6.275)
Skammtímaskuldir	31.404	0	4.067	54.238	0	7.816
	9.707	0	(33.916)	33.625	0	(30.352)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	135.507	79.500	(5.100)	207.066	104.565	38.704
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(40.418)	(173.500)	(121.671)	(100.480)	(331.050)	(186.232)
Söluverð rekstrarfjármuna	700	0	2.600	700	0	2.600
Langtímakröfur, breyting	1.634	1.705	1.634	1.706	1.777	1.706
Langtímakr. eigin stofnanir, breyting	21.888	(94.623)	20.484	0	0	0
	(16.196)	(266.418)	(96.953)	(98.075)	(329.273)	(181.926)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(44.288)	(43.910)	(41.341)	(52.157)	(54.873)	(48.851)
Eigin fyrirtæki, breyting	(45.896)	(52.278)	(13.520)	0	0	0
	(90.184)	(96.188)	(54.861)	(52.157)	(54.873)	(48.851)
Breyting á handbæru fé	29.128	(283.106)	(156.915)	56.834	(279.581)	(192.074)
Handbært fé í ársbyrjun	485.534	540.106	642.449	497.425	543.002	689.499
Handbært fé í árslok	514.662	257.000	485.534	554.259	263.421	497.425

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

1.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Til sveitarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð og þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu Grímsnes- og Grafningshrepps, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru félagslegar íbúðir, fráveita, vatnsveita og hitaveita.

Við gerð reikningsskilanna samkvæmt settum reikningsskilareglum þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

1.2 Samantekinn ársreikningur

Ársreikningur sveitarsjóðs (A hluta) og samstæðu (A og B hluta) er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningum einstakra fyrirtækja og stofnana en öllum innbyrðis viðskiptum, inneignum og skuldum er eytt.

Með gildistöku reglugerðar nr. 230/2021 er sveitarfélögum nú gert frá og með reikningsárinu 2021, að færa byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnu félagafrom með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins hlutfallslega í samantekin reikningsskil. Með reglugerð nr. 14/2022 var sveitarfélögum veitt heimild til þess að fresta innleiðingu um eitt ár og er það gert í tilfelli Grímsnes- og Grafningshrepps.

Þau félög sem Grímsnes- og Grafningshreppur er aðili að og ber ótakmarkaða ábygrð á, ásamt öðrum eru:

Brunavarnir Árnessýslu, Byggðasafn Árnesinga, Héraðsskjalasafn Árnesinga, Listasafn Árnesinga, Héraðsnefnd Árnesinga, Samtök sunnlenskra sveitarfélaga, Heilbrigðiseftirlit Suðurlands, Sorpstöð Suðurlands, Bergrisinn, Umhverfis- og tæknisvið uppsveita, Samstarf um seyruverkefni, Skóla- og velferðarþjónusta Árnesþings, Laugaráslæknishérað, Félagsmiðstöðin Zetor, Félagsþjónusta Hrunamannahrepps/uppsveita, Almannavarnir Árnessýslu, Ferðamálafulltrúi uppsveita og Markaðsstofa Suðurlands.

1.3 Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð breyting á niðurfærslu vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvar, fasteignaskattur, lóðarleiga og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Sala vöru og þjónustu er færð til tekna í rekstrarreikningi að frádregnum afslætti og virðisaukaskatti. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma.

1.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Arðstekjur eru tekjufærðar þegar ákvörðun aðalfundar um arðgreiðslu í viðkomandi félögum liggur fyrir.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í íslenskar krónur á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda er færður í rekstrarreikning sem og áfallinn gengismunur á skuldir í árslok.

Skýringar

1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af stofnverði. Afskriftatími eignaflokka er eftirfarandi:

Fasteignir og lóðir	25 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi og gámaplön	25 ár
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	5-15 ár

Afskriftir eru reiknaðar hlutfallslega innan ársins.

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Hagnaður eða tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarniðurstöðu. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna varanlega rekstrarfjármuni eru eignfærð á þeim tíma sem það tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Á hverjum reikningsskiladegi er yfirfarið hvort gangvirði þessara eigna hafi vikið verulega frá bókfærðu verði þeirra. Sé um verulegt frávik að ræða eru þær endurmetnar. Í þessu samhengi er frávik talið verulegt ef það nemur 5% eða meira frá bókfærðu verði. Verðmatsbreytingar vegna þessa endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

1.6 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum eru færð á kostnaðarverði.

1.7 Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum sveitarfélagsins.

1.8 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

1.9 Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar

1.10 Tekjuskattsinneign

Með lögum um skattskyldu orkufyrirtækja nr. 50/2005 er kveðið á um að orkufyrirtæki sem höfðu verið undanþegin tekjuskatti skuli vera skattskyld frá og með árinu 2006. Hitaveita sveitarfélagsins er hluti B-hluta ársreiknings samstæðu sveitarfélagsins og gilda framangreind lög um þá starfsemi.

Verulegur taprekstur hefur verið á hitaveitu sveitarfélagsins undanfarin ár og er ekki sjáanlegur viðsnúningur á rekstrinum í 3ja ára áætlun sveitarfélagsins. Vegna verulegrar óvissu um nýtingu tekjuskattsinneignarinnar sem er tilkomin vegna taprekstrarins er inneignin ekki færð í reikningsskilin.

1.11 Verðtryggðar eignir og skuldir

Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2022. Áfallnar verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

1.12 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2021 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

1.13 Breytingar á samanburðartölum

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2021	Áætlun	2021	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvör	242.303	218.865	242.303	218.865
Fasteignaskattar	592.420	595.340	591.369	594.204
Lóðarleiga	3.890	3.847	3.890	3.847
	838.613	818.053	837.562	816.917
Skatttekjur samtals	838.613	818.053	837.562	816.917
Aðrar tekjur	205.929	146.100	386.904	315.024
Rekstrartekjur samtals	1.044.542	964.153	1.224.466	1.131.941
Íbúafjöldi	530	514	530	514
Skatttekjur á íbúa	1.582	1.592	1.580	1.589

3. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2021	Áætlun	2021	Áætlun
Laun	363.708	359.015	389.355	383.250
Launatengd gjöld	84.495	83.624	90.235	89.223
Lífeyrissjóðurinn Brú	1.634	1.633	1.706	1.633
	449.838	444.272	481.296	474.106

Laun og launatengd gjöld sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 51,4 m.kr. á árinu 2021.

Stöðugildi í árslok 2021 voru 38,7.

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2021	Áætlun	2021	Áætlun
Vaxtatekjur	30.152	50.355	7.602	18.654
Vaxtagjöld og verðbætur	(53.882)	(37.816)	(67.161)	(46.987)
	(23.730)	12.539	(59.559)	(28.333)

5. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	854.771	854.771	828.435
Félagsþjónusta	69.222	4.579	(64.643)	(56.085)
Heilbrigðismál	47	0	(47)	(40)
Fræðslu- og uppeldismál	423.479	53.246	(370.233)	(389.939)
Menningarmál	22.845	3.424	(19.421)	(25.262)
Æskulýðs- og íþróttamál	123.247	22.107	(101.139)	(104.406)
Brunamál og almannavarnir	45.760	276	(45.484)	(45.264)
Hreinlætismál	96.364	86.380	(9.984)	(2.081)
Skipulags- og byggingarmál	97.279	47.581	(49.698)	(69.087)
Umferðar- og samgöngumál	31.448	0	(31.448)	(34.741)
Umhverfismál	5.224	4.435	(789)	(4.097)
Atvinnumál	12.458	20.467	8.009	(7.170)
Sameiginlegur kostnaður	138.777	1.795	(136.982)	(121.574)
Lífeyrissjóðurinn Brú	1.634	0	(1.634)	(1.633)
Fjármagnsliðir	6.243	48.514	42.271	86.395
Millifærslur í aðalsjóði	(46.599)	(46.599)	0	0
Aðalsjóður samtals	1.027.427	1.100.975	73.548	53.453
Eignasjóður	132.180	109.975	(22.205)	(30.168)
Þjónustumiðstöð	27.450	20.000	(7.450)	(3.412)
Millifærslur í A hluta	(137.894)	(137.894)	0	0
Sveitarsjóður samtals	1.049.165	1.093.056	43.892	19.873
Félagslegar íbúðir	8.096	3.302	(4.794)	(2.529)
Fráveita	46.858	40.678	(6.180)	(5.818)
Hitaveita	76.634	80.597	3.963	(19.305)
Vatnsveita	50.336	65.252	14.916	12.076
Millifærslur í B hluta	(9.904)	(9.904)	0	0
Sjóðir í B-hluta samtals	172.019	179.924	7.905	(15.577)
Samantekið samtals	1.221.184	1.272.980	51.797	4.296

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra sem reiknaðar eru sem fastur hundraðshluti, greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og gámaplön	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Sveitarsjóður:				
Bókfært verð 1/1	994.240	140.750	29.451	1.164.442
Viðbót á árinu	19.877	12.189	8.352	40.418
Endurmat lóða og lendna	13.532	0	0	13.532
Selt á árinu	0	0	(2.323)	(2.323)
Afskrifað á árinu	(32.136)	(11.998)	(6.199)	(50.333)
Bókfært verð 31/12	995.514	140.940	29.282	1.165.736

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	Samtals
Samantekið:				
Bókfært verð 1/1	1.008.423	552.031	33.300	1.593.754
Viðbót á árinu	24.457	67.671	8.352	100.480
Endurmat lóða og lendna	13.532	0	0	13.532
Selt á árinu	0	0	(2.323)	(2.323)
Afskrifað á árinu	(33.007)	(40.165)	(7.392)	(80.564)
Bókfært verð 31/12	1.013.405	579.537	31.938	1.624.880

Vátryggingaverðmæti, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna sveitarsjóðs og B hluta stofnana, greinist þannig í árslok:

	Fasteignamat	Vátrygginga-verðmæti	Bókfært verð
Sveitarsjóður:			
Skólahúsnæði	245.430	773.429	373.767
Íþróttamannvirki	189.800	599.907	198.429
Stjórnsýsluhús	26.850	86.390	21.140
Félagsheimilið Borg	90.320	286.864	22.191
Þjónustuhúsnæði	15.870	38.577	15.903
Skálar	22.467	72.971	5.330
Gatnakerfi og gámaplön	0	0	140.940
Leigulóðir	169.249	0	88.340
Lóðir og lendur	164.811	291.587	170.560
Golfvöllur	76.675	0	99.853
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	0	71.487	29.282
Samtals sveitarsjóður	1.001.472	2.221.211	1.165.736

Skýringar

	Fasteignamat	Vátrygginga-verðmæti	Bókfært verð
B-hluta stofnanir:			
Íbúðarhúsnæði	68.950	110.557	17.891
Veitukerfi	0	5.031.851	438.597
Aðrir rekstrarfjármunir	0	0	2.656
Samtals B-hluta stofnanir	68.950	5.142.408	459.144
Samantekið samtals	1.070.422	7.363.619	1.624.880

Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga hafa tilteknar eignir sveitarfélagsins verið gjaldfærðar og því ekki færðar í efnahagsreikning.

Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

Stjórnsýsluhús	12.709
Kerhólsskóli	30.051
Íþróttamannvirki	10.855
Áhaldahús	10.193
Félagsheimili	17.872
Veitur	17.739
	99.419

7. Eignarhlutir í félögum

Bókfært verð eignarhluta í öðrum félögum greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eignarhlutar í félögum:		
Sláturfélag Suðurlands	202	202
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	19.755	19.755
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	676	676
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	2.704	2.704
Vottunarstofan Tún ehf	74	74
Háskólasamfélag Suðurlands ehf	2.140	2.140
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands	339	339
Eignarhlutar í byggðasamlögum:		
Atvinnuþróunarsjóður Suðurlands	3.480	3.480
Uxahryggir ehf	500	500
Norðurvegur ehf	500	500
Stofnsjóður SS	1	1
Laugarás	5.682	5.682
Sorpstöð Suðurlands	107	107
	36.160	36.160

Skýringar

8. Langtímakröfur

	Sveitarsjóður	Samantekið
Skuldabréf á eigin fyrirtæki	39.639	0
Næsta árs afborganir	(22.873)	0
	16.766	0

Afborganir af verðbréfaeign greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	22.873	0
Árið 2023	15.322	0
Árið 2024	1.444	0
	39.639	0

9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra tekna, annarra viðskiptakrafna og skammtímakrafna greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Afskriftareikningur í ársbyrjun	11.009	14.027
Breyting afskriftaframlags á árinu	2.162	1.902
Afskriftareikningur í árslok	13.171	15.929

10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eigið fé 1/1	1.673.479	1.325.040
Endurmat lóða og lendna	13.532	13.532
Rekstrarniðurstaða ársins	43.892	51.797
Eigið fé 31/12	1.730.903	1.390.369

11. Langtímaskuldir

	Staða 1.1. 2021	Afborganir	Verðbætur	Eftirstöðvar 31.12.2021
Sveitarsjóður:				
Verðtryggð lán	701.557	(44.288)	32.795	690.065
Samantekið:				
Verðtryggð lán	844.304	(52.157)	39.457	831.604

Skýringar

11. Langtímaskuldir, framhald

Yfirlit um langtímaskuldir:	Sveitarsjóður	Samantekið
Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 3,12%	690.065	831.604
Næsta árs afborganir	(46.762)	(54.926)
	643.303	776.678

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	46.762	54.926
Árið 2023	48.089	56.296
Árið 2024	49.454	57.706
Árið 2025	50.857	59.157
Árið 2026	52.301	60.649
Síðar	442.602	542.870
Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir	690.065	831.604

12. 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%	2.529.851	798.948	1.730.903
Félagslegar íbúðir	100%	17.891	66.494	(48.603)
Fráveita	100%	154.459	239.023	(84.563)
Hitaveita	100%	204.599	494.823	(290.223)
Vatnsveita	100%	148.792	65.937	82.855
Millifærslur, innbyrðis staða		(649.693)	(649.693)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2021		2.405.899	1.015.531	1.390.369

13. Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

Þann 19. september 2016 gerðu Bandalag háskólamanna, BSRB og Kennarasamband Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga hins vegar, með sér samkomulag um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingarnar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði (nr. 792/2017) við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjörs.

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Grímsnes- og Grafningshrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Skýringar

13. Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar, framhald

Framlög vegna Lífeyrisaukasjóðs og Varúðarsjóðs vegna uppgjörsins eru eignfræð sem fyrirframgreiddur kostnaður. Krafan er gjaldfærð á 20 árum vegna Varúðarsjóðs og 30 árum vegna Lífeyrisaukasjóðs og er gjaldfærsla ársins alls 1,7 mkr. færð í rekstur meðal launa og tengdra gjald.

Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Fyrirframgreiddur kostnaður	37.623	39.277
Næsta árs gjaldfærsla , færð meðal veltufjármuna	1.634	1.706
Fyrirframgreiddur kostnaður alls	39.257	40.982

Samkvæmt breytingu á reglugerð nr. 502/2012 er heimilt að draga umrædda fyrirframgreiðslu frá við útreikning á skuldaviðmiði frá og með árinu 2018.

14. Aðrar upplýsingar

Ábyrgðarskuldbinding

Sveitarfélagið ber ábyrgð á láni sem Héraðsnefnd Árnesinga bs. tók til að fjármagna viðbyggingu við Fjölbrautaskóla Suðurlands. Eftirstöðvar lánsins í árslok 2021 voru um 269,7 mkr. Lánið er á nafni Hérðasnefndar og greiða aðildarsveitarfélög það niður með framlögum til nefndarinnar.

Sveitarfélagið ber ábyrgð á lánum sem Brunavarnir Árnessýslu tóku vegna fjárfestinga til slökkvistarfa. Eftirstöðvar þeirra í árslok 2021 voru 440,9 mkr. Lánin eru á nafni Brunavarna Árnessýslu og greiða aðildarsveitarfélögin þau niður með framlögum.

Sveitarfélagið ber einnig ábyrgð á lánum sem Byggðasafn-, Héraðsskjalasafn-, Listasafn- og Tónlistarskóli Árnesinga tóku vegna uppgreiðslu á skuldum þeirra við Brú lífeyrssjóð. Eftirstöðvar þeirra í árslok 2021 voru 272,6 mkr.

Önnur atriði

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.

15. Atburðir eftir lok reikningsárs

Covid-19 faraldurinn sem nú hefur geisað í tvö ár hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum þar á meðal efnahagsleg. Áhrifin á sveitarfélagið fólust m.a. í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, frestun innheimtu fasteignagjalda og auk þessa var aukning á útgjöldum á mörgum sviðum. Vonir standa nú til að faraldrinum sé að ljúka, en það er mat sveitarstjórnar að greiðsluhæfi sveitarfélagsins sé ekki skert og til að mæta skammtíma áhrifum í sjóðsflæði á sveitarfélagið næga fjármuni.

Skýringar

16. Lykiltölur

Lykiltölur fyrir A-hluta - 5 ára yfirlit:	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
Ýmsar lykiltölur	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA)	5,4%	11,3%	1,9%	16,7%	16,1%	10,6%
Rekstrarniðurstaða	2,1%	4,2%	-3,8%	56,4%	9,4%	4,5%
Veltufé frá rekstri	8,2%	12,0%	3,0%	17,4%	16,3%	11,3%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	18,0%	3,8%	12,3%	6,9%	-0,7%	14,7%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall	77,8%	76,5%	80,2%	79,2%	86,4%	105,6%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár)	8,2	5,1	22,8	3,9	4,7	7,3
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.	1,8	2,8	0,7	4,4	3,8	2,7
Veltufjárhlutfall	13,4	8,2	9,7	11,2	7,9	3,5
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla	648.500	572.110	614.380	686.016	133.532	58.708
Skuldaviðmið	-26,5%	-49,0%	-44,8%	-52,8%	3,3%	46,7%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	22,7%	23,2%	24,1%	22,1%	22,5%	24,8%
Fasteignaskattur	61,7%	56,7%	59,2%	55,9%	56,0%	54,9%
Framlög Jöfnunarsjóðs	0,0%	0,0%	0,0%	6,5%	0,0%	0,0%
Lóðarleiga	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
Skatttekjur samtals	84,8%	80,3%	83,7%	84,8%	78,9%	80,1%
Aðrar tekjur	15,2%	19,7%	16,3%	15,2%	21,1%	19,9%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	45,9%	43,1%	44,8%	37,7%	36,8%	40,0%
Annar rekstrarkostnaður	48,5%	45,6%	53,3%	45,6%	47,0%	46,2%
Framlegð (EBITDA)	5,4%	11,3%	1,9%	16,7%	16,1%	10,6%
Afskriftir	4,7%	4,8%	4,6%	4,4%	4,7%	5,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-1,3%	2,3%	1,1%	1,0%	2,0%	0,5%
Óreglulegir liðir	0,0%	0,0%	0,0%	45,1%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	2,1%	4,2%	-3,8%	56,4%	9,4%	4,5%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.592	1.582	1.636	1.684	1.502	1.310
Aðrar tekjur	284	389	319	301	402	326
Laun og launatengd gjöld	(861)	(846)	(872)	(745)	(700)	(654)
Annar rekstrarkostnaður	(910)	(900)	(1.042)	(905)	(895)	(756)
Afskriftir	(87)	(95)	(90)	(87)	(89)	(91)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	24	(45)	(22)	(21)	(38)	(9)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði	42	86	(70)	228	183	125
Óreglulegir liðir	0	0	0	896	0	0
Rekstrarniðurstaða	42	86	(70)	1.124	183	125
Efnahagur:						
Eignir	4.907	4.773	4.935	4.965	4.026	3.958
Eigið fé	3.447	3.266	3.367	3.393	2.381	2.231
Skuldir og skuldbindingar	1.460	1.507	1.567	1.572	1.645	1.727
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	155	237	58	345	310	185
Handbært fé frá rekstri	155	256	(10)	335	161	378
Fjarfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	338	75	240	136	(12)	241
Íbúafjöldi	514	530	497	504	481	472
Breyting frá fyrra ári%		5,2%	-1,4%	6,8%	1,9%	2,8%

Skýringar

16. Lykiltölur, framhald

Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

Ýmsar lykiltölur	Áætlun með viðaukum 2021	Ársreikningar 2021	2020	2019	2018	2017
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA)	9,8%	15,7%	7,4%	22,8%	21,5%	18,4%
Rekstrarniðurstaða	0,4%	4,2%	-2,8%	51,8%	10,2%	7,0%
Veltufé frá rekstri	9,2%	14,2%	6,0%	21,1%	17,6%	13,6%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	29,1%	8,1%	16,0%	9,5%	-1,2%	10,7%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall	82,9%	82,9%	85,1%	84,1%	91,7%	111,4%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár)	7,5	4,5	11,5	3,3	4,4	6,3
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.	1,9	3,3	1,4	5,1	3,0	1,9
Veltufjárhlutfall	3,8	3,0	3,5	4,6	1,5	0,6
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla	608.403	627.215	685.514	782.329	167.198	49.653
Skuldaviðmið	38,9%	22,1%	26,6%	13,8%	67,2%	111,4%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	19,3%	19,8%	20,4%	18,8%	19,1%	20,6%
Fasteignaskattur	52,5%	48,3%	50,1%	47,6%	47,4%	45,6%
Framlög Jöfnunarsjóðs	0,0%	0,0%	0,0%	5,5%	0,0%	0,0%
Lóðarleiga	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
Skatttekjur samtals	72,2%	68,4%	70,9%	72,3%	66,8%	66,5%
Aðrar tekjur	27,8%	31,6%	29,1%	27,7%	33,2%	33,5%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	41,7%	39,2%	40,5%	33,2%	32,2%	34,4%
Annar rekstrarkostnaður	48,3%	45,0%	51,9%	43,8%	46,1%	44,5%
Framlegð (EBITDA)	9,8%	15,7%	7,4%	22,8%	21,5%	18,4%
Afskriftir	6,9%	6,6%	6,4%	5,9%	6,3%	7,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2,5%	4,9%	3,9%	3,7%	5,0%	4,0%
Óreglulegir liðir	0,0%	0,0%	0,0%	38,5%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	0,4%	4,2%	-2,8%	51,8%	10,2%	7,0%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.589	1.580	1.634	1.682	1.500	1.308
Aðrar tekjur	613	730	670	645	746	659
Laun og launatengd gjöld	(919)	(905)	(932)	(773)	(724)	(677)
Annar rekstrarkostnaður	(1.064)	(1.040)	(1.197)	(1.020)	(1.036)	(875)
Afskriftir	(153)	(152)	(147)	(136)	(141)	(146)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(55)	(112)	(89)	(86)	(112)	(78)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði	12	101	(61)	312	232	190
Óvenjulegir liðir	0	0	0	896	0	0
Rekstrarniðurstaða	12	101	(61)	1.209	232	190
Efnahagur:						
Eignir	4.447	4.539	4.626	4.649	3.617	3.534
Eigið fé	2.621	2.623	2.666	2.693	1.558	1.342
Skuldir og skuldbindingar	1.826	1.916	1.960	1.957	2.058	2.192
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	203	327	139	491	395	267
Handbært fé frá rekstri	203	391	78	492	225	457
Fjarfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	641	185	366	218	68	211
Íbúafjöldi	514	530	497	504	481	472
Breyting frá fyrra ári%		5,2%	-1,4%	6,8%	1,9%	2,8%

Skýringar

16. Lykiltölur, framhald

Ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta greinist þannig í þús. kr. (á verðlagi hvers árs):

	2021	%	2020	%	2019	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	854.771	100,00%	829.149	100,00%	863.619	100,00%
Félagsþjónusta	(64.643)	7,6%	(50.277)	6,1%	(46.358)	5,4%
Heilbrigðismál	(47)	0,0%	(53)	0,0%	(46)	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(370.233)	43,3%	(387.819)	46,8%	(310.549)	36,0%
Menningarmál	(19.421)	2,3%	(26.725)	3,2%	(21.904)	2,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(101.139)	11,8%	(104.550)	12,6%	(87.988)	10,2%
Brunamál og almannavarnir	(45.484)	5,3%	(41.097)	5,0%	(36.291)	4,2%
Hreinlætismál	(9.984)	1,2%	(10.456)	1,3%	(12.096)	1,4%
Skipulags- og byggingamál	(49.698)	5,8%	(47.786)	5,8%	(31.382)	3,6%
Umferðar- og samgöngumál	(31.448)	3,7%	(51.457)	6,2%	(30.901)	3,6%
Umhverfismál	(789)	0,1%	(5.018)	0,6%	(3.433)	0,4%
Atvinnumál	8.009	-0,9%	(14.063)	1,7%	(55.627)	6,4%
Sameiginlegur kostnaður	(136.982)	16,0%	(149.848)	18,1%	(122.471)	14,2%
Lífeyrissjóðurinn Brú	(1.634)	0,2%	(1.634)	0,2%	(1.634)	0,2%
Óreglulegir liðir				0,0%	451.678	-52,3%
Fjármagnsliðir, nettó	42.271	-4,9%	45.564	-5,5%	39.333	-4,6%
Aðalsjóður samtals	73.548	91,4%	(16.068)	101,9%	593.950	31,2%
Aðrir sjóðir í A-hluta						
Eignasjóður	(22.205)	2,6%	(13.961)	1,7%	(25.425)	2,9%
Þjónustustöð	(7.450)	0,9%	(6.546)	0,8%	(3.732)	0,4%
Ráðstöfun samtals	(29.656)	3,5%	(20.506)	2,5%	(29.158)	3,4%
Rekstrarniðurstaða A hluti	43.892	5,1%	(36.574)	-4,4%	564.792	65,4%

Skýringar

Samanburður rekstraráætlana

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.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil 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
Tekjur						
Skatttekjur	810.053	8.000	818.053	808.917	8.000	816.917
Aðrar tekjur	146.100	0	146.100	315.024	0	315.024
	956.153	8.000	964.153	1.123.941	8.000	1.131.941
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	444.272	0	444.272	474.106	0	474.106
Annar rekstrarkostnaður	459.601	8.000	467.601	538.721	8.000	546.721
	903.873	8.000	911.873	1.012.827	8.000	1.020.827
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	52.280	0	52.280	111.114	0	111.114
Afskriftir	(44.946)	0	(44.946)	(78.485)	0	(78.485)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	7.334	0	7.334	32.629	0	32.629
Fjármagnsliðir	12.539	0	12.539	(28.333)	0	(28.333)
Rekstrarniðurstaða	19.873	0	19.873	4.296	0	4.296

Skýringar

Samanburður sjóðstreymisáætlana

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.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil 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 ársins	19.873	0	19.873	4.296	0	4.296
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	44.946	0	44.946	78.485	0	78.485
Verðbætur	14.681	0	14.681	21.784	0	21.784
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	79.500	0	79.500	104.565	0	104.565
Breytingar á skammtímaliðum	0	0	0	0	0	0
Handb.fé frá rekstri (til rekstrar)	79.500	0	79.500	104.565	0	104.565
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(173.500)	0	(173.500)	(237.050)	(94.000)	(331.050)
Langtímakröfur, breyting	1.705	0	1.705	1.777	0	1.777
Langtímakr. eigin stofnanir, br.	(94.623)	0	(94.623)	0	0	0
	(266.418)	0	(266.418)	(235.273)	(94.000)	(329.273)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(43.910)	0	(43.910)	(54.873)	0	(54.873)
Eigin fyrirtæki, breyting	41.722	(94.000)	(52.278)	0	0	0
	(2.188)	(94.000)	(96.188)	(54.873)	0	(54.873)
Breyting á handbæru fé	(189.106)	(94.000)	(283.106)	(185.581)	(94.000)	(279.581)
Handbært fé í ársbyrjun	540.106	0	540.106	543.002	0	543.002
Handbært fé í árslok	351.000	(94.000)	257.000	357.421	(94.000)	263.421