

# Dalvíkurbyggð

## Ársreikningur 2019

Dalvíkurbyggð  
Ráðhúsinu  
620 Dalvík

Kt. 620598-2089

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.539,2 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.184,8 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 jákvæð sem nam 204,4 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 156,0 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.283,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 2.491,5 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 nokkur m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

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

Dalvíkurbyggð, 2020.

Byggðarráð:

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Dalvíkurbyggð, 2020.

Sveitarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu í sveitarstjórn.

## 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
<b>Rekstrartekjur</b>							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...	4	1.175.338	1.127.981	1.096.262	1.169.674	1.122.878	1.090.804
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	657.805	626.918	624.188	657.805	626.918	624.188
Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....	4	351.663	312.920	359.436	711.729	673.616	716.023
		<u>2.184.806</u>	<u>2.067.819</u>	<u>2.079.886</u>	<u>2.539.208</u>	<u>2.423.412</u>	<u>2.431.015</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	1.270.413	1.283.511	1.167.392	1.352.566	1.366.489	1.249.045
Annar rekstrarkostnaður .....		666.256	654.031	653.056	776.090	770.803	752.916
		<u>1.936.669</u>	<u>1.937.542</u>	<u>1.820.448</u>	<u>2.128.656</u>	<u>2.137.292</u>	<u>2.001.961</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir .....		248.136	130.277	259.438	410.552	286.120	429.054
Afskriftir .....	8	( 91.258)	( 90.157)	( 87.757)	( 152.549)	( 160.806)	( 145.554)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....		156.879	40.120	171.681	258.002	125.314	283.500
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	6	( 902)	( 6.870)	( 4.549)	( 37.949)	( 44.540)	( 44.045)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt ....		155.977	33.250	167.133	220.053	80.774	239.455
Tekjuskattur .....	15	0	0	0	( 15.627)	( 10.780)	( 17.112)
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	13	<u>155.977</u>	<u>33.250</u>	<u>167.133</u>	<u>204.426</u>	<u>69.994</u>	<u>222.344</u>

# Efnahagsreikningur

## Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
<b>Fastafjármunir</b>					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur .....		2.538.127	2.455.032	2.588.393	2.515.951
Veitukerfi, hafnamannvirki og gatnakerfi .....		308.221	279.280	1.444.518	1.377.484
Vélar, áhöld og tæki .....		56.422	53.008	58.397	54.984
	8	2.902.770	2.787.321	4.091.308	3.948.419
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	9	187.953	171.702	187.953	171.702
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	10	195.935	192.396	195.935	192.396
Langtímakröfur .....	11	149.286	0	149.286	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	11	74.179	76.251	0	0
		607.352	440.348	533.173	364.097
Fastafjármunir		3.510.122	3.227.669	4.624.481	4.312.516
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur .....	12	144.693	185.150	199.871	252.426
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		137.028	85.673	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	10	8.185	7.392	8.185	7.392
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	11	6.241	9.538	2.133	0
Aðrar skammtímakröfur .....		25.719	8.216	27.993	11.969
Handbært fé .....		209.419	170.105	209.419	170.105
Veltufjármunir		531.285	466.075	447.601	441.892
<b>Eignir samtals</b>		4.041.407	3.693.744	5.072.082	4.754.408

# 31. desember 2019

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	2.491.480	2.335.503	3.283.595	3.079.169
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	14	521.227	486.674	540.217	512.242
Tekjuskattsskuldbinding .....	15	0	0	56.913	62.837
		521.227	486.674	597.130	575.079
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	16	593.899	486.363	803.368	737.246
Fyrirframinnheimtar tekjur .....		10.931	0	10.931	0
		604.831	486.363	814.299	737.246
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		103.876	77.113	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	14	19.842	13.019	20.565	13.704
Fyrirframinnheimtar tekjur .....		793	0	793	0
Tekjuskattur til greiðslu .....	15	0	0	21.551	19.801
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	16	56.020	74.541	80.362	98.785
Aðrar skammtímaskuldir .....		243.339	220.531	253.787	230.625
		423.870	385.204	377.057	362.914
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.549.927	1.358.241	1.788.487	1.675.239
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>4.041.407</b>	<b>3.693.744</b>	<b>5.072.082</b>	<b>4.754.408</b>
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....	18				

# Sjóðstreymisyfirlit 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
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	13	155.977	33.250	167.133	204.426	69.994	222.344
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	91.258	90.157	87.757	152.549	160.806	145.554
Verðbætur langtímalíða .....	6	11.028	16.351	14.145	20.082	28.416	26.161
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna .....		667	305	0	( 24.406)	( 25.186)	0
Tekjuskattur, breyting .....		0	0	0	( 5.924)	0	( 2.689)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	14	59.194	54.487	40.712	53.525	57.052	41.787
Veltufé frá rekstri		318.123	194.550	309.746	400.253	291.082	433.157
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting .....	10	7.392	0	( 199.788)	7.392	0	( 199.788)
Óinnheimtar tekjur, breyting .....		40.457	0	( 22.596)	52.555	0	( 7.339)
Skammtímakröfur, breyting .....		( 17.502)	0	( 1.184)	( 16.024)	0	1.669
Skammtímaskuldir, breyting .....		22.808	0	( 69.537)	24.912	0	( 65.586)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar .....	14	( 17.819)	( 16.270)	( 16.724)	( 18.689)	( 17.031)	( 17.453)
Samtals		35.336	( 16.270)	( 309.829)	50.146	( 17.031)	( 288.497)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		353.459	178.280	( 84)	450.399	274.051	144.660
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....	8	( 237.012)	( 239.406)	( 177.122)	( 333.732)	( 324.406)	( 281.878)
Söluverð rekstrarfjármuna .....		29.638	30.000	0	62.699	63.390	0
Eignarhlutir í félögum, breyting .....		( 16.251)	( 16.251)	( 12.000)	( 16.251)	( 16.251)	( 12.000)
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting .....	10	( 11.724)	0	0	( 11.724)	0	0
Langtímakröfur, breyting .....	11	( 149.881)	( 162.642)	0	( 149.881)	( 162.642)	0
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting .....	11	9.668	9.700	8.933	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 375.563)	( 378.599)	( 180.189)	( 448.889)	( 439.909)	( 293.878)
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....		( 24.592)	75.174	( 6.811)	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	16	149.881	162.000	214.500	149.881	252.000	214.500
Afborganir langtímalána .....	16	( 75.596)	( 76.564)	( 78.772)	( 123.801)	( 125.851)	( 116.639)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting .....		11.724	0	0	11.724	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		61.417	160.610	128.917	37.804	126.149	97.861
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>		39.314	( 39.709)	( 51.356)	39.314	( 39.709)	( 51.356)
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		170.105	170.105	221.461	170.105	170.105	221.461
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		209.419	130.396	170.105	209.419	130.396	170.105



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalvíkurbyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.902 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu á Dalvík.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar árið 2019 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 Félagalegar íbúðir, Fráveita, Hafnasjóður, Hitaveita og Vatnsveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu að því undanskildu að rekstrarfjármunir hitaveitu eru endurmetnir til gangvirðis árið 2007 og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir 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 heyrar 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

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Í árslok 2007 var framkvæmt sérstakt endurmat á veitukerfum og fasteignum hitaveitunnar. Við endurmatið voru viðkomandi eignaflokkar metnir til kostnaðarverðs m.t.t. afskrifta.

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### d. Rekstrarfjármunir, frh.

Hitaveitukerfi og fasteignir hitaveitu eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum. Allar verðhækkningar vegna endurmats eru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning. Innlausn endurmats vegna afskrifta er færð af sérstökum endurmatsreikningi á óráðstafað eigið fé að teknu tilliti til tekjuskattsáhrifa. Við sölu eða niðurlagningu eigna er sá hluti endurmatsreikningsins sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé.

#### 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 málaflökks.

#### g. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukaskjóð gjaldfærð á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Auk þess eru eignfærð afföll af skuldabréfi og verður þeim dreift í samræmi við virka vexti bréfsins.

#### 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 2019. 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. Tekjuskattur

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

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

#### m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

#### n. Langtímaskuldir

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

#### o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

## 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
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>						
Útsvar.....	1.029.812	987.159	972.057	1.029.812	987.159	972.057
Fasteignaskattur.....	145.526	140.822	124.205	139.862	135.719	118.747
	1.175.338	1.127.981	1.096.262	1.169.674	1.122.878	1.090.804
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Framlag vegna tekjufjöfnunar.....	56.875	41.341	38.335	56.875	41.341	38.335
Framlag vegna fasteignaskatts..	92.243	85.785	83.125	92.243	85.785	83.125
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.	268.754	257.245	256.247	268.754	257.245	256.247
Framlag vegna grunnskóla.....	129.050	140.872	135.514	129.050	140.872	135.514
Önnur framlög.....	110.882	101.675	110.968	110.882	101.675	110.968
	657.805	626.918	624.188	657.805	626.918	624.188
Skatttekjur samtals .....	1.833.143	1.754.899	1.720.449	1.827.479	1.749.796	1.714.992
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	351.663	312.920	359.436	711.729	673.616	716.023
Rekstrartekjur samtals.....	2.184.806	2.067.819	2.079.886	2.539.208	2.423.412	2.431.015

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	948.852	978.659	893.532	1.018.497	1.043.971	959.146
Endurgr. og eignf. launakostn....	( 2.618 )	0	( 818 )	( 3.771 )	0	( 818 )
Launatengd gjöld .....	257.693	250.365	226.574	277.022	261.063	241.537
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	7.293	7.392	7.392	7.293	7.392	7.392
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.	59.194	47.095	40.712	53.525	54.063	41.787
Laun og launatengd gjöld samtals ..	1.270.413	1.283.511	1.167.392	1.352.566	1.366.489	1.249.045
				<b>2019</b>	<b>2018</b>	
Ársverk .....				136	134	
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				22.389	22.548	

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur .....	17.420	16.264	17.558	7.402	12.456	9.249
Arður af eignarhlutum.....	22.537	21.385	19.827	5.339	4.187	5.023
Vaxtagjöld .....	( 29.832 )	( 28.168 )	( 27.789 )	( 30.608 )	( 32.573 )	( 32.156 )
Verðbætur.....	( 11.028 )	( 16.351 )	( 14.145 )	( 20.082 )	( 28.610 )	( 26.161 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	( 902 )	( 6.870 )	( 4.549 )	( 37.949 )	( 44.540 )	( 44.045 )

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	1.904.236	1.825.084	1.786.320
Félagsþjónusta .....	( 168.403 )	( 177.145 )	( 132.189 )
Heilbrigðismál .....	( 2.379 )	( 2.955 )	( 2.755 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 913.773 )	( 941.373 )	( 871.078 )
Meningarmál .....	( 104.800 )	( 109.585 )	( 96.506 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 316.156 )	( 316.139 )	( 283.785 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 32.970 )	( 35.258 )	( 37.887 )
Hreinlætismál .....	( 17.415 )	( 18.989 )	( 20.564 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 51.062 )	( 46.152 )	( 39.019 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 100.942 )	( 90.301 )	( 77.498 )
Umhverfismál .....	( 56.841 )	( 54.810 )	( 44.751 )
Atvinnumál .....	( 32.311 )	( 33.625 )	( 23.915 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 119.010 )	( 125.375 )	( 111.189 )
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 66.487 )	( 54.487 )	( 48.104 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	135.800	144.302	136.403
Aðalsjóður samtals .....	57.486	( 41.807 )	133.484
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	98.491	75.057	33.649
A hluti samtals .....	155.977	33.250	167.133
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Félagslegar íbúðir .....	15.740	18.917	( 8.224 )
Fráveita .....	21.708	15.525	21.864
Hafnasjóður .....	3.360	( 376 )	29.184
Hitaveita .....	25.934	20.131	20.653
Vatnsveita .....	( 1.094 )	( 255 )	6.538
Innri færslur A og B hluta .....	( 17.198 )	( 17.198 )	( 14.804 )
A og B hluti samtals .....	204.426	69.994	222.344

### 8. Rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2019 .....	3.652.530	384.277	159.411	4.196.217
Afskrifað áður .....	( 1.197.497 )	( 104.997 )	( 106.402 )	( 1.408.896 )
Bókfært verð 1.1.2019 .....	2.455.032	279.280	53.008	2.787.321
Viðbót á árinu .....	175.752	45.008	16.252	237.012
Selt og fært út á árinu .....	( 30.305 )	0	0	( 30.305 )
Afskrifað á árinu .....	( 62.352 )	( 16.067 )	( 12.839 )	( 91.258 )
Bókfært verð 31.12.2019 .....	2.538.127	308.221	56.422	2.902.770
Heildarverð 31.12.2019 .....	3.797.976	429.285	175.663	4.402.924
Afskrifað samtals .....	( 1.259.849 )	( 121.064 )	( 119.241 )	( 1.500.154 )
Bókfært verð 31.12.2019 .....	2.538.127	308.221	56.422	2.902.770
Afskriftarhlutföll .....	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A og B hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2019 .....	3.843.293	2.600.409	179.164	6.622.866
Afskrifað áður .....	( 1.327.342 )	( 1.222.925 )	( 124.180 )	( 2.674.448 )
Bókfært verð 1.1.2019 .....	2.515.951	1.377.484	54.984	3.948.419
Viðbót á árinu .....	175.752	141.728	16.252	333.732
Afskrifað á árinu .....	( 65.016 )	( 74.694 )	( 12.839 )	( 152.549 )
Bókfært verð 31.12.2019 .....	2.588.393	1.444.518	58.397	4.091.308
Heildarverð 31.12.2019 .....	3.980.752	2.742.137	195.416	6.918.305
Afskrifað samtals .....	( 1.392.359 )	( 1.297.619 )	( 137.019 )	( 2.826.997 )
Bókfært verð 31.12.2019 .....	2.588.393	1.444.518	58.397	4.091.308
Afskriftarhlutföll .....	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

### b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti.....	237.012	239.406
B hluti:		
Fráveita .....	11.133	10.000
Hafnasjóður .....	68.563	58.500
Hitaveita .....	5.825	6.000
Vatnsveita .....	11.198	10.500
Samtals A og B hluti .....	333.732	324.406

### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	5.895.775	6.585.219
Fasteignamat.....	1.569.356	1.860.552
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	414.491	540.494
Váttryggingaverðmæti hafna.....		1.793.289
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		2.212.606

### 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
BHS ehf. ....	11,1%	11,1%	1.014	1.014
Flokkun Eyjafjörður ehf. ....	8,9%	8,9%	22.186	22.186
Greið leið ehf. ....	0,3%	0,3%	114	114
Landskerfi bókasafna hf. ....	0,4%	0,4%	539	539
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	1,4%	1,4%	119.330	119.330
Leiguíbúðir Dalvíkurbyggðar hses.....	100,0%	100,0%	32.592	32.592
Tækifæri hf. ....	1,0%	1,0%	12.179	12.179
Eignarhlutir í félögum samtals.....			187.953	187.953

## Skýringar, frh.:

### 10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lílfeyrissjóð 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 gjalda í rekstrarreikningi. Á árinu voru eignfærð afföll af skuldabréfi og verður þeim dreift í samræmi við virka vexti bréfsins.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	Brú	Afföll	A hluti A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun .....	199.788	0	199.788
Viðbót á árinu.....	0	12.119	12.119
Gjaldfært á árinu.....	( 7.392 )	( 395 )	( 7.787 )
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	192.396	11.724	204.120
Næsta árs afborganir .....	( 7.932 )	( 793 )	( 8.185 )
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals.....	184.464	10.931	195.935

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020 .....	7.392	793	8.185
Árið 2021 .....	7.392	659	8.051
Árið 2022 .....	7.392	640	8.032
Árið 2023 .....	7.392	621	8.013
Árið 2024 .....	7.392	602	7.994
Síðar .....	155.435	8.409	163.844
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	192.396	11.724	204.120

### 11. Langtímakröfur

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	85.789	0	0
Viðbót á árinu.....	0	149.881	149.881
Afborgun á árinu.....	( 9.668 )	0	0
Verðbætur.....	2.166	1.537	1.537
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	78.288	151.418	151.418
Næsta árs afborganir .....	( 4.108 )	( 2.133 )	( 2.133 )
Langtímakröfur samtals.....	74.179	149.286	149.286

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020 .....	4.108	2.133	2.133
Árið 2021 .....	4.297	4.265	4.265
Árið 2022 .....	4.495	4.265	4.265
Árið 2023 .....	4.701	4.265	4.265
Árið 2024 .....	4.917	4.265	4.265
Síðar .....	55.769	132.224	132.224
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	78.288	151.418	151.418

## Skýringar, frh.:

### 12. Skammtímafröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	103.276	103.276
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	41.417	96.595
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	144.693	199.871

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun .....	43.880	50.321
Afskrifað á árinu .....	( 688 )	( 5.153 )
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	5.543	7.083
Niðurfærsla í árslok .....	48.735	52.251

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:	A hluti
Eigið fé 1.1.2019.....	2.335.503
Rekstrarniðurstaða ársins.....	155.977
Eigið fé 31.12.2019.....	2.491.480

	Sérstakt endurmat	A og B hluti Óráðstafað eigið fé	Eiginfjár reikningur
Eigið fé 1.1.2019.....	94.561	2.984.608	3.079.169
Niðurfærsla á sérstöku endurmati.....	( 8.629 )	8.629	0
Rekstrarniðurstaða ársins.....	0	204.426	204.426
Eigið fé 31.12.2019.....	85.932	3.197.663	3.283.595

### 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:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	499.693	525.946
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna .....	( 17.819 )	( 18.689 )
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu .....	59.194	53.525
Lífeyrisskuldbinding í árslok .....	541.068	560.782
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	( 19.842 )	( 20.565 )
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok .....	521.227	540.217

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2024.....	108.690	112.650
Árin 2025 - 2029.....	117.728	122.017
Árin 2030 - 2034.....	108.121	112.060
Síðar.....	206.530	214.055
	541.068	560.782

## Skýringar, frh.:

### 15. Tekjuskattsskuldbinding

Hitaveita Dalvíkurbyggðar er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörstegi, nú 37,6%.

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun.....	62.837
Tekjuskattur ársins.....	15.627
Tekjuskattur til greiðslu.....	( 21.551 )
Tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	<u>56.913</u>

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir.....	56.974
Viðskiptakröfur .....	( 61 )
Tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	<u>56.913</u>

### 16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti:</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	40.000	520.904	560.904
Tekin ný lán.....	0	149.881	149.881
Afborganir af lánum .....	( 8.000 )	( 67.596 )	( 75.596 )
Verðbætur .....	0	14.731	14.731
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>32.000</u>	<u>617.920</u>	<u>649.920</u>
Næsta árs afborganir .....	( 8.000 )	( 48.020 )	( 56.020 )
Langtímaskuldir í árslok.....	<u>24.000</u>	<u>569.899</u>	<u>593.899</u>
<b>A og B hluti:</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	40.000	796.031	836.031
Tekin ný lán.....	0	149.881	149.881
Afborganir af lánum .....	( 8.000 )	( 115.801 )	( 123.801 )
Verðbætur.....	0	21.620	21.620
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>32.000</u>	<u>851.730</u>	<u>883.730</u>
Næsta árs afborganir .....	( 8.000 )	( 72.362 )	( 80.362 )
Langtímaskuldir samtals.....	<u>24.000</u>	<u>779.368</u>	<u>803.368</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020 .....	56.020	80.362
Árið 2021 .....	56.706	82.271
Árið 2022 .....	57.793	84.652
Árið 2023 .....	58.921	87.149
Árið 2024 .....	41.264	59.375
Síðar .....	<u>379.215</u>	<u>489.922</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>649.920</u>	<u>883.730</u>

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 43,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 98,8 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 782,4 millj. kr. í árslok 2019.



### 17. 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%	2.893.337	1.247.443	1.645.894
Eignasjóður .....	100%	2.902.770	2.057.185	845.586
Innri færslur A hluta .....		( 1.754.700 )	( 1.754.700 )	0
A hluti samtals .....		4.041.407	1.549.927	2.491.480
Félagslegar íbúðir .....	100%	44.049	99.425	( 55.376 )
Fráveita .....	100%	204.343	78.879	125.464
Hafnasjóður .....	100%	472.024	205.137	266.886
Hitaveita .....	100%	433.838	173.571	260.267
Vatnsveita .....	100%	196.124	1.250	194.874
Innri færslur A og B hluta .....		( 319.703 )	( 319.703 )	0
Samtals .....		5.072.082	1.788.487	3.283.595

### 18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Atvinnuþróunarfélag Eyjafjarðar b.s.  
Eyþing  
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra

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

### 19. 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.

### 20. 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.

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður .....	342.426	465.153	448.792	200.454	103.973	360
Skuldaviðmið, skv. reglugerð* .....	36,2 %	28,7 %	23,6 %	54,1 %	54,9 %	59,0 %
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,3 %	11,4 %	12,5 %	11,6 %	11,9 %	( 0,3% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	1,6 %	7,1 %	8,0 %	7,5 %	8,0 %	( 5,3% )
Veltufé frá rekstri .....	9,4 %	14,6 %	14,9 %	13,4 %	12,6 %	3,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	11,6 %	10,8 %	8,5 %	13,5 %	13,0 %	5,3 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	73,9 %	70,9 %	65,3 %	66,3 %	66,4 %	71,1 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	3,14	1,90	1,57	1,36	1,21	4,00
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,10	3,41	3,24	3,00	2,52	0,83
Veltufjárhlutfall.....	1,01	1,25	1,21	1,07	0,89	0,76
Eiginfjárhlutfall.....	60,8%	61,6%	63,2%	62,3%	61,7%	60,5%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	47,7 %	47,1 %	46,7 %	48,3 %	48,9 %	51,8 %
Fasteignaskattur .....	6,8 %	6,7 %	6,0 %	6,1 %	6,0 %	6,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	30,3 %	30,1 %	30,0 %	28,3 %	27,6 %	22,1 %
Skatttekjur samtals.....	84,9 %	83,9 %	82,7 %	82,7 %	82,6 %	80,6 %
Aðrar tekjur .....	15,1 %	16,1 %	17,3 %	17,3 %	17,4 %	19,4 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	( 62,1% )	( 58,1% )	( 56,1% )	( 60,0% )	( 57,5% )	( 62,3% )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 31,6% )	( 30,5% )	( 31,4% )	( 28,4% )	( 30,6% )	( 38,0% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,3 %	11,4 %	12,5 %	11,6 %	11,9 %	( 0,3% )
Afskriftir.....	( 4,4% )	( 4,2% )	( 4,2% )	( 4,5% )	( 4,4% )	( 5,0% )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 0,3% )	( 0,0% )	( 0,2% )	0,4 %	0,5 %	( 0,1% )
Rekstrarniðurstaða.....	1,6 %	7,1 %	8,0 %	7,5 %	8,0 %	( 5,3% )

\*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	923	964	904	827	794	673
Aðrar tekjur .....	165	185	189	174	168	162
Laun og launatengd gjöld .....	( 675)	( 668)	( 613)	( 600)	( 553)	( 520)
Annar rekstrarkostnaður .....	( 344)	( 350)	( 343)	( 284)	( 294)	( 317)
Afskriftir.....	( 47)	( 48)	( 46)	( 45)	( 42)	( 41)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 4)	( )	( 2)	4	5	( 1)
Rekstrarniðurstaða.....	17	82	88	75	77	( 44)
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir.....	2.049	2.125	1.940	1.759	1.667	1.504
Eigið fé.....	1.245	1.310	1.227	1.096	1.029	911
Skuldir og skuldbindingar.....	804	815	713	663	638	594
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri.....	102	167	163	134	121	33
Handbært fé frá rekstri .....	94	186	( 0)	172	100	34
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	126	125	93	135	125	44
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.902	1.902	1.904	1.889	1.818	1.841

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður .....	524.292	658.724	703.596	477.133	350.607	180.198
Skuldaviðmið, skv. reglugerð* .....	43,4 %	37,1 %	33,8 %	58,7 %	53,7 %	69,2 %
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,8 %	16,2 %	17,6 %	18,1 %	19,9 %	9,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	2,9 %	8,1 %	9,1 %	10,2 %	11,7 %	( 0,2% )
Veltufé frá rekstri .....	12,0 %	15,8 %	17,8 %	15,1 %	17,1 %	10,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	13,4 %	13,1 %	11,6 %	22,0 %	12,8 %	6,2 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	77,3 %	70,4 %	68,9 %	69,9 %	68,1 %	79,7 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum .....	3,11	2,03	1,70	1,78	1,56	3,24
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,04	2,81	3,23	1,99	1,95	1,21
Veltufjárlutfall.....	1,22	1,19	1,22	1,11	1,27	0,97
Eiginfjárlutfall.....	62,7%	64,7%	64,8%	63,4%	63,0%	59,0%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	40,7 %	40,6 %	40,0 %	40,0 %	40,2 %	42,2 %
Fasteignaskattur .....	5,6 %	5,5 %	4,9 %	4,8 %	4,7 %	5,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,9 %	25,9 %	25,7 %	23,4 %	22,7 %	18,0 %
Skatttekjur samtals.....	72,2 %	72,0 %	70,5 %	68,2 %	67,5 %	65,3 %
Aðrar tekjur .....	27,8 %	28,0 %	29,5 %	31,8 %	32,5 %	34,7 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	( 56,4% )	( 53,3% )	( 51,4% )	( 53,0% )	( 50,7% )	( 54,3% )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 31,8% )	( 30,6% )	( 31,0% )	( 28,9% )	( 29,4% )	( 35,9% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,8 %	16,2 %	17,6 %	18,1 %	19,9 %	9,9 %
Afskriftir.....	( 6,6% )	( 6,0% )	( 6,0% )	( 6,3% )	( 6,3% )	( 7,2% )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 1,8% )	( 1,5% )	( 1,8% )	( 1,1% )	( 1,3% )	( 2,3% )
Tekjuskattur.....	( 0,4% )	( 0,6% )	( 0,7% )	( 0,5% )	( 0,6% )	( 0,5% )
Rekstrarniðurstaða.....	2,9 %	8,1 %	9,1 %	10,2 %	11,7 %	( 0,2% )

\*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	920	961	901	824	790	669
Aðrar tekjur .....	354	374	376	384	380	355
Laun og launatengd gjöld .....	( 718)	( 711)	( 656)	( 641)	( 593)	( 556)
Annar rekstrarkostnaður .....	( 405)	( 408)	( 395)	( 349)	( 344)	( 367)
Afskriftir.....	( 85)	( 80)	( 76)	( 76)	( 74)	( 74)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	( 23)	( 20)	( 23)	( 14)	( 15)	( 24)
Tekjuskattur.....	( 6)	( 8)	( 9)	( 6)	( 8)	( 5)
Rekstrarniðurstaða.....	37	107	117	123	137	( 2)
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir.....	2.640	2.667	2.497	2.305	2.154	1.993
Eigið fé.....	1.656	1.726	1.617	1.461	1.358	1.176
Skuldir og skuldbindingar.....	985	940	880	844	797	817
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	153	210	227	182	200	106
Handbært fé frá rekstri .....	144	237	76	200	172	108
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	171	175	148	266	150	63
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.902	1.902	1.904	1.889	1.818	1.841

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.

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

	2019	%	2018	%	2017	%
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	1.904.236	100,0%	1.786.320	100,0%	1.622.837	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 168.403 )	8,8%	( 132.189 )	7,4%	( 121.466 )	7,5%
Heilbrigðismál .....	( 2.379 )	0,1%	( 2.755 )	0,2%	( 2.740 )	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 913.773 )	48,0%	( 871.078 )	48,8%	( 799.033 )	49,2%
Menningarmál .....	( 104.800 )	5,5%	( 96.506 )	5,4%	( 93.324 )	5,8%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 316.156 )	16,6%	( 283.785 )	15,9%	( 267.179 )	16,5%
Brunamál og almannavarnir .....	( 32.970 )	1,7%	( 37.887 )	2,1%	( 32.997 )	2,0%
Hreinlætismál .....	( 17.415 )	0,9%	( 20.564 )	1,2%	( 14.140 )	0,9%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 51.062 )	2,7%	( 39.019 )	2,2%	( 23.698 )	1,5%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 100.942 )	5,3%	( 77.498 )	4,3%	( 61.737 )	3,8%
Umhverfismál .....	( 56.841 )	3,0%	( 44.751 )	2,5%	( 30.724 )	1,9%
Atvinnumál .....	( 32.311 )	1,7%	( 23.915 )	1,3%	( 16.471 )	1,0%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 119.010 )	6,2%	( 111.189 )	6,2%	( 100.478 )	6,2%
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....	( 66.487 )	3,5%	( 48.104 )	2,7%	( 92.455 )	5,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	135.800	( 7,1% )	136.403	( 7,6% )	123.444	( 7,6% )
Aðalsjóður samtals	57.486	3,0 %	133.484	7,5%	89.840	5,5%
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	98.491	( 5,2% )	33.649	( 1,9% )	52.204	( 3,2% )
A hluti samtals	155.977	8,2 %	167.133	9,4%	142.044	8,8%

## Skýringar, frh.:

### 22. Samanburður fjárhagsáætlana

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		
	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ..	1.126.847	1.134	1.127.981	1.121.744	1.134	1.122.878
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	585.577	41.341	626.918	585.577	41.341	626.918
Þjónustutekjur og aðrar tekjur .....	312.513	407	312.920	674.160	( 544 )	673.616
	<u>2.024.937</u>	<u>42.882</u>	<u>2.067.819</u>	<u>2.381.481</u>	<u>41.931</u>	<u>2.423.412</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	1.243.561	39.950	1.283.511	1.323.159	43.330	1.366.489
Annar rekstrarkostnaður .....	620.783	33.248	654.031	729.602	41.201	770.803
	<u>1.864.344</u>	<u>73.198</u>	<u>1.937.542</u>	<u>2.052.761</u>	<u>84.531</u>	<u>2.137.292</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	160.593	( 30.316 )	130.277	328.720	( 42.600 )	286.120
Afskriftir .....	( 86.613 )	( 3.544 )	( 90.157 )	( 150.217 )	( 10.589 )	( 160.806 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....	73.980	( 33.860 )	40.120	178.503	( 53.189 )	125.314
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 8.255 )	1.385	( 6.870 )	( 49.102 )	4.562	( 44.540 )
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt ....	65.725	( 32.475 )	33.250	129.401	( 48.627 )	80.774
Tekjuskattur .....	0	0	0	( 10.780 )	0	( 10.780 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>65.725</u>	<u>( 32.475 )</u>	<u>33.250</u>	<u>118.621</u>	<u>( 48.627 )</u>	<u>69.994</u>

## Skýringar, frh.:

### 22. Samanburður fjárhagssáætlana, frh.

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		
	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrariðurstaða .....	65.725	( 32.475 )	33.250	118.621	( 48.627 )	69.994
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	86.613	3.544	90.157	150.217	10.589	160.806
Verðbætur langtímalíða .....	20.789	( 4.438 )	16.351	33.481	( 5.065 )	28.416
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	54.487	0	54.487	57.052	0	57.052
Veltufé frá rekstri	227.614	( 33.064 )	194.550	359.371	( 68.289 )	291.082
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar .....	( 16.270 )	0	( 16.270 )	( 17.031 )	0	( 17.031 )
	( 16.270 )	0	( 16.270 )	( 17.031 )	0	( 17.031 )
Handbært fé frá rekstri	211.344	( 33.064 )	178.280	342.340	( 68.289 )	274.051
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....	( 244.150 )	4.744	( 239.406 )	( 328.150 )	3.744	( 324.406 )
Söluverð eignarhluta .....	0	0	0	0	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna .....	0	30.000	30.000	0	63.390	63.390
Eignarhlutir breyting .....	( 16.251 )	0	( 16.251 )	( 16.251 )	0	( 16.251 )
Langtímakröfur, breyting.....	0	( 162.642 )	( 162.642 )	0	( 162.642 )	( 162.642 )
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting...	9.682	18	9.700	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 250.719 )	( 127.880 )	( 378.599 )	( 344.401 )	( 95.508 )	( 439.909 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	92.453	( 17.279 )	75.174	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	45.000	117.000	162.000	135.000	117.000	252.000
Afborganir langtímalána .....	( 89.615 )	13.051	( 76.564 )	( 124.476 )	( 1.375 )	( 125.851 )
Fjármögnunarhreyfingar	47.838	112.772	160.610	10.524	115.625	126.149
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé ..</b>	<b>8.463</b>	<b>( 48.172 )</b>	<b>( 39.709 )</b>	<b>8.463</b>	<b>( 48.172 )</b>	<b>( 39.709 )</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>131.156</b>	<b>38.949</b>	<b>170.105</b>	<b>131.156</b>	<b>38.949</b>	<b>170.105</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>139.619</b>	<b>( 9.223 )</b>	<b>130.396</b>	<b>139.619</b>	<b>( 9.223 )</b>	<b>130.396</b>