

Dalabyggð

Ársreikningur
2020

Dalabyggð
Miðbraut 11
370 Búðardal

Kt. 510694-2019

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 993,0 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 812,2 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,50% í A-flokk sem er lögbundið hámark, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,50% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25% umfram framangreind hámark.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 29,6 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 51,8 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 842,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 753,2 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2020 í skýringu 21.

Ársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Búðardal, 2021.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

Ársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2020 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Búðardal, 2021.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Dalabyggðar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Dalabyggðar fyrir árið 2020, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt 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 2020 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Borgarnesi,

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2020

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	373.503	379.164	369.113	366.160	377.158	362.422
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	312.402	270.993	304.053	312.402	270.993	304.053
Aðrar tekjur	4	126.278	174.195	118.341	314.445	372.412	295.511
		812.183	824.351	791.508	993.007	1.020.562	961.986
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	440.560	449.054	398.016	565.175	569.663	506.335
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	13.608	9.132	19.877	13.608	9.132	19.877
Annar rekstrarkostnaður		274.845	334.757	565.932	330.646	395.190	320.342
		729.013	792.943	983.824	909.429	973.985	846.554
Reikstrarniðurstaða (neikvæð) fyrir afskriftir		83.169	31.408	(192.317)	83.578	46.577	115.432
Afskriftir	8	(20.080)	(19.689)	(19.498)	(35.933)	(35.575)	(35.556)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) án fjármagnst. og fjármagnsgj.		63.089	11.719	(211.815)	47.645	11.002	79.877
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	6	(11.306)	(11.891)	(8.302)	(21.637)	(19.173)	(15.796)
Tekjuskattur	12	0	0	0	0	(203)	19
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	3.619	(185)	384
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	51.784	(172)	(220.117)	29.626	(8.559)	64.483

Efnahagsreikningur

Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2020	2019	2020	2019
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendum	666.525	651.705	891.687	878.693
Gatna- og veitukerfi	12.725	7.742	192.072	142.748
Áhöld og tæki	12.742	14.551	18.307	21.595
8	691.993	673.999	1.102.065	1.043.035
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9 164.211	161.211	71.003	68.003
Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10 75.258	78.390	75.258	78.390
Tekjuskattseign	12 0	0	1.419	1.419
	239.469	239.601	147.680	147.812
Fastafjármunir	931.461	913.600	1.249.745	1.190.848
Veltufjármunir				
Birgðir	0	0	9.529	14.442
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	13 74.429	81.063	90.528	110.561
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	177.041	216.440	0	0
Aðrar skammtímakröfur	17.518	8.447	20.573	10.897
Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	10 3.132	3.132	3.132	3.132
Handbært fé	31 95.712	128.257	152.615	165.697
Veltufjármunir	367.832	437.339	276.376	304.729
Eignir samtals	1.299.293	1.350.939	1.526.122	1.495.576

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2020	2019	2020	2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	753.193	690.288	842.268	801.520
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	39.196	42.815
		753.193	690.288	881.464	844.335
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	119.320	110.215	119.320	110.215
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	178.249	201.924	340.399	338.685
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	11	34.236	35.939	0	0
		212.485	237.863	340.399	338.685
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		58.989	147.597	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	29.838	30.391	39.946	37.935
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft.	11	3.033	2.799	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	4.174	3.490	4.174	3.490
Aðrar skammtímaskuldir		118.262	128.297	140.820	160.917
		214.296	312.573	184.939	202.342
Skuldir og skuldbindingar samtals		546.100	660.651	644.658	651.242
Eigið fé og skuldir samtals		1.299.293	1.350.939	1.526.122	1.495.576

Sjóðstreymisýfirlit árið 2020

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur	Áætlun 2020	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2020	Ársreikningur
		2020	með viðaukum	2019	2020	með viðaukum	2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	51.784	(172)	(220.117)	29.626	(8.559)	64.483
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	20.080	19.949	19.498	35.933	35.854	35.556
Verðbætur og gengismunur		7.938	2.779	6.699	12.243	9.506	9.432
Söluhagnaður		(9.343)	0	0	(9.343)	0	0
Tekjuskattseign, breyting		0	0	0	0	0	(19)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(3.619)	0	(384)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	15	13.608	0	19.877	13.608	0	19.877
Veltufé frá (til) rekstrar		84.066	22.556	(174.044)	78.448	36.801	128.944
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	0	4.913	0	(1.770)
Önnheimtar tekjur, breyting		6.634	0	(21.405)	20.033	0	(48.622)
Aðrar skammtímafröfur, breyting		(9.070)	0	(3.376)	(9.674)	0	(300)
Skammtímaskuldir, breyting		(10.035)	0	8.808	(20.097)	0	16.015
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar	15	(3.819)	0	(3.275)	(3.819)	0	(3.275)
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörð við Brú, breyting	10	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132
Samtals		(13.159)	3.132	(16.116)	(5.512)	3.132	(34.821)
Handbært fé frá (til) rekstrar		70.907	25.688	(190.161)	72.936	39.933	94.123
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(32.609)	(43.700)	(23.295)	(89.498)	(96.700)	(16.935)
Söluverð rekstrarfjármuna		15.000	0	0	15.000	0	0
Stofnframlag		(3.000)	(3.000)	(12.000)	(3.000)	(3.000)	(12.000)
Langtímafröfur, breyting		0	(30.000)	0	0	(30.000)	0
Langtímafr. á eigin ft, breyting.....	11	0	0	134.784	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(20.609)	(76.700)	99.489	(77.498)	(129.700)	(28.935)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán		0	0	0	30.000	30.000	0
Afborganir langtímalána	16	(30.732)	(30.459)	(27.973)	(38.518)	(38.063)	(35.328)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(49.209)	(17.133)	138.996	0	0	0
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, breyting		(2.902)	(2.843)	(2.176)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(82.843)	(50.435)	108.847	(8.519)	(8.063)	(35.328)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(32.545)	(101.447)	18.175	(13.082)	(97.830)	29.860
Handbært fé í ársbyrjun		128.257	124.456	110.082	165.697	145.291	135.839
Handbært fé í árslok		95.712	23.009	128.257	152.615	47.461	165.697

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalabyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar þess 626 þann 1. desember 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðbraut 11 í Búðardal.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2020 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð Dalabyggðar. 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 Félagslegar íbúðir, Vatnsveita, Fráveita, Dalaveitur ehf., Dvalarheimilið Silfurtún, Dalagisting ehf. og Fasteignafélagið Hvammur ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að fráðregnum afskriftum.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	25-40 ár
Veitukerfi.....	25-40 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3-10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

i. Tekjuskattseign

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

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps færð upp að því marki sem talið er að það muni nýtast.

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

k. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

n. Langtímaskuldir

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

o. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags

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

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23 og 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	297.987	301.789	300.715	297.987	301.789	300.715
Fasteignaskattur.....	67.428	69.329	61.524	60.085	67.323	54.833
Lóðarleiga.....	8.087	8.046	6.874	8.087	8.046	6.874
	373.503	379.164	369.113	366.160	377.158	362.422
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	13.563	33.796	35.601	13.563	33.796	35.601
Framlag vegna fasteignaskatts...	52.243	45.447	53.467	52.243	45.447	53.467
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.	145.145	99.943	127.235	145.145	99.943	127.235
Framlög vegna grunnskóla.....	90.797	85.796	86.299	90.797	85.796	86.299
Önnur framlög.....	10.654	6.011	1.450	10.654	6.011	1.450
	312.402	270.993	304.053	312.402	270.993	304.053
Skatttekjur samtals	685.905	650.157	673.166	678.562	648.151	666.475
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	126.278	174.195	118.341	314.445	372.412	295.511
Rekstrartekjur samtals.....	812.183	824.351	791.508	993.007	1.020.562	961.986

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	341.561	349.046	321.493	442.835	446.577	409.879
Launatengd gjöld	78.042	86.698	72.523	101.703	109.776	92.512
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132
Annar áfall. launakostn., breyt....	17.825	10.178	868	17.506	10.178	813
Laun og launat. gjöld.samt.	440.560	449.054	398.016	565.175	569.663	506.335
				2020	2019	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				84	104	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				49	55	
Ársverk.....				53	56	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				34.926	39.938	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur og verðbætur.....	1.797	3.774	3.522	1.811	3.824	3.544
Arður af eignarhlutum.....	598	3.159	3.510	598	3.159	3.510
Vaxtagjöld og verðbætur	(14.630)	(19.814)	(15.236)	(22.977)	(26.156)	(22.696)
Gengismunur.....	0	0	0	(1.068)	0	(155)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	930	990	(98)	0	0	0
Fjármunat. og (fjármagnsgj.) samt....	(11.306)	(11.891)	(8.302)	(21.637)	(19.173)	(15.796)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	698.113	660.549	684.734
Félagsþjónusta	(23.303)	(27.905)	(25.978)
Heilbrigðismál	(799)	(1.000)	(1.078)
Fræðslu- og uppeldismál	(367.236)	(358.428)	(331.076)
Menningarmál	(65.552)	(67.051)	(63.942)
Æskulýðs- og íþróttamál	(49.149)	(53.755)	(54.630)
Brunamál og almannavarnir	(24.751)	(29.610)	(21.490)
Hreinlætismál	(32.164)	(28.195)	(27.737)
Skipulags- og byggingarmál	(29.357)	(24.585)	(16.169)
Umferðar- og samgöngumál	(5.339)	(5.724)	(8.277)
Umhverfismál	(10.477)	(13.866)	(9.220)
Atvinnumál	(17.781)	(22.354)	(14.175)
Framlög til B hluta	0	0	(295.754)
Sameiginlegur kostnaður	(88.990)	(99.515)	(94.627)
Lífeyrisskuldbinding og viðbótarframlag til Brúar lífeyrissjóðs	(16.740)	(12.264)	(23.009)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.739	11.505	6.363
Aðalsjóður samtals	(31.785)	(72.198)	(296.065)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	83.569	72.027	75.948
A hluti samtals	51.784	(172)	(220.117)
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	10.001	10.825	10.397
Fráveita	822	3.160	3.004
Dalaveitur	(9.345)	(6.645)	(12.595)
Dvalarheimilið Silfurtún	(13.612)	(13.261)	286.756
Félagslegar íbúðir	(1.623)	(2.117)	(2.563)
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	(2.757)	(1.465)	(1.391)
Dalagisting ehf.	(9.262)	1.301	609
Hlutdeild minnihluta í afkomu	3.619	(185)	384
A og B hluti	29.626	(8.559)	64.483

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2020	1.238.557	8.877	49.335	1.296.769
Afskrifað áður	(586.852)	(1.135)	(34.783)	(622.770)
Bókfært verð 1.1.2020	651.705	7.742	14.552	673.999
Endurmat lóða og lenda	11.121	0	0	11.121
Viðbót á árinu	27.358	5.251	0	32.609
Selt á árinu	(5.657)	0	0	(5.657)
Afskrifað á árinu	(18.002)	(268)	(1.810)	(20.080)
Bókfært verð 31.12.2020	666.525	12.725	12.742	691.993
Heildarverð 31.12.2020	1.271.379	14.128	49.335	1.334.842
Afskrifað samtals	(604.854)	(1.403)	(36.593)	(642.850)
Bókfært verð 31.12.2020	666.525	12.725	12.742	691.993
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	10-30%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir og lóðir	Gatna- og veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2020	1.647.131	185.126	71.637	1.903.894
Afskrifað áður	(768.438)	(42.379)	(50.042)	(860.859)
Bókfært verð 1.1.2020	878.693	142.748	21.594	1.043.035
Endurmat lóða og lenda	11.121	0	0	11.121
Viðbót á árinu	35.917	53.581	0	89.498
Selt á árinu	(5.657)	0	0	(5.657)
Afskrifað á árinu	(28.387)	(4.257)	(3.288)	(35.933)
Bókfært verð 31.12.2020	891.687	192.072	18.307	1.102.065
Heildarverð 31.12.2020	1.688.512	238.707	71.637	1.998.856
Afskrifað samtals	(796.825)	(46.636)	(53.330)	(896.791)
Bókfært verð 31.12.2020	891.687	192.072	18.307	1.102.065
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	10-30%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2020 greinist þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Leikskóladeild Auðarskóla.....	1.896	2.000	(104)
Grunnskóladeild Auðarskóla.....	8.512	9.000	(488)
Leifsbúð.....	6.415	5.000	1.415
Árblik.....	974	1.000	(26)
Tjarnalundur.....	389	500	(111)
Dalabúð.....	0	1.000	(1.000)
Íþróttamiðstöð Búðardal.....	1.641	2.500	(859)
Slökkvistöð.....	1.593	3.200	(1.607)
Nýbygging gangstétta.....	2.437	2.000	437
Nýbygging gatna.....	2.813	5.000	(2.187)
Tjaldsvæði Búðardal.....	373	1.500	(1.127)
Stjórnsýsluhúsið í Búðardal.....	2.978	5.500	(2.522)
Áhaldahús.....	465	1.000	(535)
Frístundalóð Sælingsdal.....	500	500	0
Skarðsstöð.....	1.622	1.500	122
Laugaskóli.....	0	1.000	(1.000)
Skipulags og byggingarmál.....	0	1.500	(1.500)
A hluti samtals	32.609	43.700	(11.092)
B hluti:			
Fráveita:			
Fráveitukerfi.....	25.600	25.500	100
Fráveita samtals	25.600	25.500	100
Silfurtún:			
Fasteignir	8.559	8.500	59
Silfurtún samtals	8.559	8.500	59
Félagslegar leiguíbúðir:			
Íbúðir	0	1.500	0
Félagslegar íbúðir samtals	0	1.500	0
Dalaveitur ehf.:			
Ljósleiðari, framkvæmdakostnaður	65.310	29.200	36.110
Ljósleiðari, tengigjöld og önnur framlög	(43.234)	(12.700)	(30.534)
Hitaveita Laugum	655	1.000	(345)
Dalaveitur samtals	22.731	17.500	5.231
B hluti Samtals	56.890	53.000	3.890
Samtals A og B hluti	89.498	96.700	(7.202)

Skýringar, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2020:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	3.189.383	3.751.183
Fasteignamat.....	854.500	1.050.625
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	251.591	269.998
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	965.281

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
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,61%	0,61%	54.217	54.217
Dalagisting ehf.	72,69%	72,69%	48.749	0
Leið ehf.			99	99
Sorpurðun Vesturlands hf.	6,00%	6,00%	1.326	1.326
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	60,46%	60,46%	79.873	0
Fóðuriðjan í Ólafsdal ehf.	35,84%	35,84%	12.060	12.060
ALMC hf.....			26	26
Landskerfi bókasafna			362	362
Dalaveitur ehf.	100,00%	100,00%	15.500	0
Bakkahvammur hses.....			14.000	14.000
Stofnframlag Brunavarna Dala, Reykhóla og Stranda bs.....			1.000	1.000
			227.211	83.089
Niðurfærsla eignarhluta			(63.000)	(12.086)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			164.211	71.003

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2021 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	81.522	81.522
Gjaldfært á árinu.....	(3.132)	(3.132)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	78.390	78.390
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	3.132	3.132
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	75.258	75.258
Samtals í efnahagsreikningi.....	78.390	78.390
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	71.245	71.245
Framlag í varúðarsjóð.....	7.145	7.145
	78.390	78.390

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

11. Langtímakröfur og langtímaskuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	0
Afborganir langtímakrafna á árinu	0
Verðbætur	0
Langtímakröfur í árslok	0

Breyting langtímaskulda A hluta við B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun	38.737
Afborganir langtímaskulda á árinu	(2.902)
Verðbætur	1.434
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	37.269
Næsta árs afborganir	(3.033)
Langtímaskuldir í árslok	34.236

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

Árið 2021	3.033
Árið 2022	3.169
Árið 2023	3.312
Árið 2024	3.461
Árið 2025	3.617
Síðar	20.677
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	37.269

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

12. Tekjuskattseign

Breyting tekjuskattseignar Fasteignafélagsins Hvamms ehf. greinist þannig

	A og B hluti
Tekjuskattseign 1.1.2020.....	1.419
Reiknaður tekjuskattur ársins.....	0
Tekjuskattseign 31.12.2020.....	1.419

Tekjuskattseign Fasteignafélagsins Hvamms ehf. í árslok greinist þannig:

	2020	2019
Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(4.051)	(4.051)
Yfirfæránlegt skattalegt tap.....	7.342	7.886
Niðurfærsla skatteignar.....	(1.871)	(2.416)
Tekjuskattseign 31.12.2020.....	1.419	1.419

Skýringar, frh.:

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	38.760	38.760
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(15.100)	(15.100)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	23.660	23.660
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	58.769	74.868
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(8.000)	(8.000)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	50.769	66.868
Óinnheimtar tekjur í árslok	74.429	90.528

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	20.500	8.600	29.100	0	29.100
Afskrifað á árinu.....	0	(1.678)	(1.678)	0	(1.678)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	(5.400)	1.078	(4.322)	0	(4.322)
Niðurfærsla í árslok	15.100	8.000	23.100	0	23.100

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020.....	690.288	801.520
Endurmat lóða og lendna.....	11.121	11.121
Rekstrarniðurstaða ársins.....	51.784	29.626
Eigið fé 31.12.2020.....	753.193	842.268

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2020. Áætluð breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 3,8 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2020 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	113.705	113.705
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(3.819)	(3.819)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	13.608	13.608
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2020.....	123.494	123.494
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(4.174)	(4.174)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2020.....	119.320	119.320

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021 - 2025.....	22.877	22.877
Árin 2026 - 2030.....	25.364	25.364
Árin 2031 - 2035.....	25.599	25.599
Síðar.....	49.654	49.654
	123.494	123.494

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti:	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Langtímaskuldir í ársbyrjun	29.582	0	202.732	232.315
Afborganir af lánum	(4.167)	0	(26.565)	(30.732)
Verðbætur og gengismunur	0	0	6.505	6.505
	25.415	0	182.672	208.087
Næsta árs afborganir	(4.167)	0	(25.671)	(29.838)
Langtímaskuldir í árslok	21.248	0	157.001	178.249

A og B hluti:	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun	29.582	7.289	339.748	376.620
Ný lán.....	0	0	30.000	30.000
Afborganir af lánum	(4.167)	(1.283)	(33.068)	(38.518)
Verðbætur og gengismunur	0	1.068	11.174	12.242
	25.415	7.074	347.854	380.344
Næsta árs afborganir	(4.167)	(1.332)	(34.447)	(39.946)
Langtímaskuldir í árslok	21.248	5.742	313.407	340.399

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021.....	29.838	39.946
Árið 2022.....	30.883	41.143
Árið 2023.....	31.983	42.399
Árið 2024.....	19.558	30.134
Árið 2025.....	5.284	14.469
Síðar	90.541	212.253
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	208.087	380.344

Veðsetningar

Fasteignir að bókfærðu virði 161,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 102,1 millj. kr. í árslok 2020. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 278,2. millj. kr. í árslok 2020.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	1.299.293	546.100	753.193
Vatnsveita	100%	113.605	0	113.605
Fráveita	100%	56.609	34.036	22.573
Dalaveitur	100%	161.827	175.762	(13.935)
Dvalarheimilið Silfurtún	100%	115.468	79.023	36.445
Félagslegar íbúðir	100%	16.116	67.047	(50.931)
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	60,5%	40.985	728	40.258
Dalagisting ehf.	72,7%	45.038	10.770	34.268
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(93.208)	0	(93.208)
Millifærslur, innbyrðis staða		(273.328)	(273.328)	0
Samtals		1.482.406	640.138	842.268
Hlutdeild minnihlutaeigenda		43.716	4.520	39.196
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.526.122	644.658	881.464

18. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

- Heilbrigðiseftirlit Vesturlands
- Byggðasamlag um málefni fatlaðs fólks á Vesturlandi
- Byggðasamlag um brunavarnir Dala, Reykhóla og Stranda.
- Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi
- Samstarfsverkefni Dalabyggðar, Árneshrepps, Kaldrananeshrepps, Reykhólahrepps og Strandabyggðar um embætti bygginga- og skipulagsfulltrúa

Skuldbindingar vegna þessara verka eru ekki færðar í ársreikninginn.

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaga miðað við íbúatölu á hverju ári en í tilfalli byggðasamlags um brunavarnir Dala, Reykhóla og Stranda er ábyrgðin einnig tengd fasteignamati.

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.

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.

20. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Tvær málshöfðanir hafa komið fram gangvart Dalabyggð og eru enn fyrir dómi. Annars vegar er mál vegna söluferlis Lauga í Sælingsdal og hins vegar málaferli tengt starfsmanni verktaka vegna samnings um skólaakstri. Kröfur í málunum eru að stórum hluta viðurkenningarkröfur um bótaskyldu og því ekki hægt að slá því föstu hver fjárhagsleg áhrif málanna verða. Dómur féll í upphafi árs 2021 í Héraðsdómi Vesturlands í máli tengdu starfsmanni verktaka um skólaakstur og var sveitarfélagið sýknað af kröfum. Dómnum hefur verið áfrýjað til Landsréttar. Dalabyggð telur að ekki sé grundvöllur fyrir kröfunum og hefur hafnað þeim.

21. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur.

Áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins fólust meðal annars í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, í einhverjum tilvikum frestun innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk þess sem aukning var á útgjöldum á ýmsum sviðum. Sérstaklega ber þar að nefna verulega aukningu útgjalda í rekstri dvalarheimilisins Silfurtún og þá sér í lagi á launum og launatengdum gjöldum. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta inn á árið 2021 og mögulega til næstu ára en það er mat stjórnenda að greiðsluhæfi sveitarfélagsins sé óskert.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(139.295)	(87.340)	(58.717)	227.320	190.629	172.120
*Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	49%	7%	12%	0%	35%	39%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,8 %	10,2 %	(24,3%)	12,7 %	12,6 %	11,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,0%)	6,4 %	(27,8%)	10,5 %	10,7 %	9,4 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	2,7 %	10,4 %	(22,0%)	14,5 %	12,1 %	14,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,3 %	4,0 %	2,9 %	2,9 %	4,4 %	4,8 %
Skuldahlutfall.....	82,4 %	67,2 %	83,5 %	77,4 %	63,5 %	66,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	19,24	2,53	(1,37)	2,36	2,25	1,87
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,68	2,24	(5,21)	3,55	2,96	3,61
Veltufjárhluftall	0,63	1,72	1,40	2,01	1,97	2,03
Eiginfjárhluftall	48,1 %	58,0 %	51,1 %	59,7 %	62,1 %	60,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	36,6 %	36,7 %	38,0 %	37,8 %	37,3 %	36,4 %
Fasteignaskattur	8,4 %	8,3 %	7,8 %	7,1 %	6,6 %	6,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,9 %	38,5 %	38,4 %	38,8 %	39,6 %	42,0 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,0 %	0,9 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	78,9 %	84,5 %	85,0 %	84,5 %	84,3 %	85,3 %
Aðrar tekjur	21,1 %	15,5 %	15,0 %	15,5 %	15,7 %	14,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,5%)	(54,2%)	(50,3%)	(50,6%)	(52,2%)	(48,6%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,1%)	(1,7%)	(2,5%)	(0,9%)	0,2 %	(2,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,6%)	(33,8%)	(71,5%)	(35,8%)	(35,4%)	(37,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,8 %	10,2 %	(24,3%)	12,7 %	12,6 %	11,8 %
Afskriftir	(2,4%)	(2,5%)	(2,5%)	(2,6%)	(2,5%)	(2,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,4%)	(1,4%)	(1,0%)	0,3 %	0,6 %	0,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,0%)	6,4 %	(27,8%)	10,5 %	10,7 %	9,4 %

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

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.039	1.096	1.062	976	944	894
Aðrar tekjur	278	202	187	179	176	154
Laun og launatengd gjöld	(717)	(704)	(628)	(584)	(585)	(509)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(15)	(22)	(31)	(11)	2	(21)
Annar rekstrarkostnaður.....	(535)	(439)	(893)	(413)	(396)	(393)
Afskriftir.....	(31)	(32)	(31)	(30)	(28)	(29)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(19)	(18)	(13)	4	7	3
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(0)	83	(347)	121	120	98
Efnahagur:						
Eignir	2.089	2.076	2.131	2.217	1.878	1.739
Eigið fé	1.005	1.203	1.089	1.323	1.166	1.046
Skuldir og skuldbindingar	1.085	872	1.042	894	712	693
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	36	134	(275)	167	136	151
Handbært fé frá rekstri.....	41	113	(300)	54	190	126
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	626	626	634	670	670	670

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	105.361	143.546	175.247	156.336	127.675	119.398
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	40%	25%	23%	32%	48%	47%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,6 %	8,4 %	12,0 %	10,9 %	11,1 %	10,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,8%)	3,0 %	6,7 %	5,3 %	6,8 %	5,3 %
Veltufé frá rekstri.....	3,6 %	7,9 %	13,4 %	10,8 %	9,4 %	11,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	9,5 %	9,0 %	1,8 %	14,1 %	7,3 %	5,2 %
Skuldahlutfall.....	66,4 %	64,9 %	67,7 %	69,3 %	58,7 %	58,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	13,32	4,34	2,63	3,66	2,90	2,88
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,97	1,85	3,34	2,86	2,77	3,13
Veltufjárhluftall	0,73	1,49	1,51	1,23	1,28	1,42
Eiginfjárhluftall	53,3 %	57,8 %	56,5 %	54,0 %	55,8 %	55,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Utsvar	29,6 %	30,0 %	31,3 %	31,5 %	31,3 %	30,2 %
Fasteignaskattur	6,6 %	6,1 %	5,7 %	5,3 %	5,0 %	4,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,6 %	31,5 %	31,6 %	32,3 %	33,2 %	34,8 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,7 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	63,5 %	68,3 %	69,3 %	69,6 %	70,1 %	70,4 %
Aðrar tekjur	36,5 %	31,7 %	30,7 %	30,4 %	29,9 %	29,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(55,8%)	(56,9%)	(52,6%)	(52,4%)	(54,7%)	(53,0%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(0,9%)	(1,4%)	(2,1%)	(0,8%)	0,2 %	(1,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,7%)	(33,3%)	(33,3%)	(35,9%)	(34,4%)	(35,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,6 %	8,4 %	12,0 %	10,9 %	11,1 %	10,0 %
Afskriftir	(3,5%)	(3,6%)	(3,7%)	(3,6%)	(3,2%)	(3,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,9%)	(2,2%)	(1,6%)	(2,1%)	(1,1%)	(1,3%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	(0,0%)	0,4 %	0,0 %	0,1 %	0,1 %	(0,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,8%)	3,0 %	6,7 %	5,3 %	6,8 %	5,3 %

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

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.035	1.084	1.051	967	937	891
Aðrar tekjur	595	502	466	422	400	374
Laun og launatengd gjöld	(910)	(903)	(799)	(727)	(731)	(670)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(15)	(22)	(31)	(11)	2	(21)
Annar rekstrarkostnaður.....	(631)	(528)	(505)	(499)	(460)	(446)
Afskriftir.....	(57)	(57)	(56)	(50)	(43)	(43)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(31)	(35)	(25)	(29)	(15)	(17)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(14)	47	102	74	92	67
Efnahagur:						
Eignir	2.315	2.438	2.359	2.090	1.776	1.637
Eigið fé	1.234	1.408	1.332	1.128	991	900
Skuldir og skuldbindingar	1.082	1.030	1.027	962	785	737
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	59	125	203	150	126	139
Handbært fé frá rekstri.....	64	117	148	14	193	98
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	626	626	634	670	670	670

Skýringar, frh.:

22. 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.

Aðalsjóður:	2020	Hlutfall af skattt.	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.
Skatttekjur	698.113	100,0%	684.734	100,0%	664.770	100,0%
Félagsþjónusta	(23.303)	3,3%	(25.978)	3,8%	(23.530)	3,5%
Heilbrigðismál	(799)	0,1%	(1.078)	0,2%	(518)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(367.236)	52,6%	(331.076)	48,4%	(336.359)	50,6%
Menningarmál	(65.552)	9,4%	(63.942)	9,3%	(58.972)	8,9%
Æskulýðs- og íþróttamál	(49.149)	7,0%	(54.630)	8,0%	(55.242)	8,3%
Brunamál og almannavarnir	(24.751)	3,5%	(21.490)	3,1%	(21.486)	3,2%
Hreinlætismál	(32.164)	4,6%	(27.737)	4,1%	(19.335)	2,9%
Skipulags- og byggingarmál	(29.357)	4,2%	(16.169)	2,4%	(6.967)	1,0%
Umferðar- og samgöngumál	(5.339)	0,8%	(8.277)	1,2%	(11.625)	1,7%
Umhverfismál	(10.477)	1,5%	(9.220)	1,3%	(12.962)	1,9%
Atvinnumál	(17.781)	2,5%	(14.175)	2,1%	(21.353)	3,2%
Framlög til B hluta	0	0,0%	(295.754)	43,2%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(88.990)	12,7%	(94.627)	13,8%	(90.431)	13,6%
Lífeyrisskuldb. Auk framlags til Brúar ...	(16.740)	2,4%	(23.009)	3,4%	(10.426)	1,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.739	(0,2%)	6.363	(0,9%)	24.332	(3,7%)
Aðalsjóður samtals	(31.785)	(4,6%)	(296.065)	(43,2%)	19.895	3,0%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	83.569	(12,0%)	75.948	(11,1%)	61.098	(9,2%)
A hluti samtals	51.784	7,4 %	(220.117)	(32,1%)	80.993	12,2 %

23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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	387.167	(8.003)	379.164	385.161	(8.003)	377.158
Framlög Jöfnunarsjóðs	298.214	(27.221)	270.993	298.214	(27.221)	270.993
Aðrar tekjur	157.357	16.838	174.195	373.563	(1.152)	372.412
	842.738	(18.387)	824.351	1.056.938	(36.376)	1.020.562
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	431.444	17.610	449.054	577.275	(7.612)	569.663
Lífeyrisskuldbinding, breyting	9.132	0	9.132	9.132	0	9.132
Annar rekstrarkostnaður	331.717	3.040	334.757	392.634	2.556	395.190
	772.293	20.650	792.943	979.041	(5.056)	973.985
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) fyrir afskriftir	70.445	(39.037)	31.408	77.897	(31.320)	46.577
Afskriftir	(19.689)	0	(19.689)	(35.576)	1	(35.575)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) án fjármagnliða	50.756	(39.037)	11.719	42.321	(31.318)	11.002
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(13.065)	1.174	(11.891)	(20.347)	1.174	(19.173)
Tekjuskattur	0	0	0	(203)	0	(203)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	(185)	0	(185)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	37.691	(37.863)	(172)	21.586	(30.144)	(8.559)

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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	37.691	(37.863)	(172)	21.586	(30.145)	(8.559)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	19.689	260	19.949	35.576	278	35.854
Verðbætur og gengismunur	2.661	118	2.779	9.506	0	9.506
Veltufé frá rekstri	60.040	(37.485)	22.556	66.667	(29.867)	36.801
 Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiðsla v.						
uppgjörs við Brú, breyting	3.132	0	3.132	3.132	0	3.132
Samtals	3.132	0	3.132	3.132	0	3.132
Handbært fé frá (til) rekstrar	63.172	(37.485)	25.688	69.799	(29.867)	39.933
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(67.200)	23.500	(43.700)	(112.700)	16.000	(96.700)
Langtímakröfur, breyting	0	(30.000)	(30.000)	0	(30.000)	(30.000)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	(8.865)	8.865	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(76.065)	(635)	(76.700)	(112.700)	(17.000)	(129.700)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	0	0	0	15.000	15.000	30.000
Afborganir langtímalána	(30.459)	0	(30.459)	(38.063)	0	(38.063)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(23.202)	6.069	(17.133)	0	0	0
Langtímask. við eigin fyrirt. br.	(2.843)	0	(2.843)	0	0	0
Stofnframlag.....	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(56.504)	6.069	(50.435)	(23.063)	15.000	(8.063)
 (Lækkun) hækkun á handb. fé.....	(69.396)	(32.051)	(101.447)	(65.964)	(31.867)	(97.830)
Handbært fé í ársbyrjun.....	124.455	1	124.456	145.291	0	145.291
Handbært fé í árslok.....	55.060	(32.050)	23.009	79.327	(31.867)	47.461