

Dalabyggð

Ársreikningur
2021

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 1.068 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 856 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 24 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 28 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2021 nam 866 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 782 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2021 í skýringu 21.

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

Búðardal, 9. mars 2022.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

Ársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2021 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, 5. apríl 2022.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Dalabyggðar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Dalabyggðar fyrir árið 2021, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á 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, 5. apríl 2022

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2021

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	419.750	400.282	373.503	412.272	398.276	366.160
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	304.495	277.877	312.402	304.495	277.877	312.402
Aðrar tekjur	4	131.481	138.647	126.278	350.784	399.654	314.445
		855.725	816.806	812.183	1.067.551	1.075.807	993.007
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	443.941	451.014	440.560	589.322	616.050	565.175
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	40.669	6.150	13.608	40.669	6.150	13.608
Annar rekstrarkostnaður		291.241	320.100	274.845	341.071	385.238	330.646
		775.850	777.264	729.013	971.062	1.007.438	909.429
Reikstrarniðurstaða fyrir afskriftir		79.875	39.542	83.169	96.489	68.369	83.578
Afskriftir	8	(18.877)	(25.227)	(20.080)	(61.897)	(38.653)	(35.933)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnst. og fjármagnsgj.		60.998	14.315	63.089	34.592	29.716	47.645
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	6	(32.673)	(11.427)	(11.306)	(22.884)	(17.905)	(21.637)
Tekjuskattur	12	0	0	0	(1.419)	(203)	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	13.796	(185)	3.619
Rekstrarniðurstaða	14	28.325	2.888	51.784	24.085	11.423	29.626

Efnahagsreikningur

Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2021	2020	2021	2020
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendum	654.363	666.525	848.950	891.687
Gatna- og veitukerfi	15.907	12.725	191.726	192.072
Áhöld og tæki	31.855	12.742	36.607	18.307
8	702.125	691.993	1.077.284	1.102.065
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9 141.904	164.211	71.003	71.003
Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10 72.125	75.258	72.125	75.258
Tekjuskattseign	12 0	0	0	1.419
	214.030	239.469	143.129	147.680
Fastafjármunir	916.155	931.461	1.220.412	1.249.745
Veltufjármunir				
Birgðir	0	0	7.975	9.529
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	13 67.944	74.429	80.268	90.528
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	151.369	177.041	0	0
Aðrar skammtímakröfur	7.608	17.518	10.533	20.573
Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	10 3.132	3.132	3.132	3.132
Handbært fé	31 188.360	95.712	216.201	152.615
Veltufjármunir	418.414	367.832	318.110	276.376
Eignir samtals	1.334.569	1.299.293	1.538.522	1.526.122

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2021	2020	2021	2020
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	781.518	753.193	866.353	842.268
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	25.400	39.196
		781.518	753.193	891.753	881.464
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	153.745	119.320	153.745	119.320
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	146.725	178.249	307.509	340.399
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	11	32.505	34.236	0	0
		179.230	212.485	307.509	340.399
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		72.398	58.989	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	32.087	29.838	42.817	39.946
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft.	11	3.316	3.033	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	5.587	4.174	5.587	4.174
Aðrar skammtímaskuldir		106.688	118.262	137.111	140.820
		220.076	214.296	185.515	184.939
Skuldir og skuldbindingar samtals		553.051	546.100	646.770	644.658
Eigið fé og skuldir samtals		1.334.569	1.299.293	1.538.522	1.526.122

Sjóðstreymisýfirlit árið 2021

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur	Áætlun 2021	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2021	Ársreikningur
		2021	með viðaukum	2020	2021	með viðaukum	2020
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	28.325	2.888	51.784	24.085	11.423	29.626
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	18.877	25.227	20.080	61.897	38.342	35.933
Verðbætur og gengismunur		9.591	5.229	7.938	15.460	7.795	12.243
Söluhagnaður varanl. rekstrarfjárm ...	(	11.738)	(11.746)	(9.343)	(11.738)	(11.746)	(9.343)
Breyting á niðurfærslu eignarhluta		22.307	0	0	0	0	0
Tekjuskattseign, breyting		0	0	0	1.419	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(13.796)	0	(3.619)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	15	40.669	0	13.608	40.669	0	13.608
Veltufé frá rekstri		108.030	21.598	84.066	117.996	45.814	78.448
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	0	1.554	0	4.913
Önnheimtar tekjur, breyting		6.485	0	6.634	10.260	0	20.033
Aðrar skammtímafröfur, breyting		9.911	0	(9.070)	10.041	0	(9.674)
Skammtímaskuldir, breyting	(	11.575)	0	(10.035)	(3.708)	0	(20.097)
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar	15	(4.830)	0	(3.819)	(4.830)	0	(3.819)
Fyrirframgreiðsla v.							
uppgjörs við Brú, breyting	10	3.132	0	3.132	3.132	0	3.132
Samtals		3.123	0	(13.159)	16.448	0	(5.512)
Handbært fé frá rekstri		111.153	21.598	70.907	134.444	45.814	72.936
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(32.972)	(37.000)	(32.609)	(41.077)	(53.994)	(89.498)
Söluverð rekstrarfjármuna		15.700	15.700	15.000	15.700	15.700	15.000
Stofnframlag		0	0	(3.000)	0	0	(3.000)
Langtímafröfur, breyting		0	3.132	0	0	6.265	0
Fjárfestingarhreyfingar		(17.272)	(18.168)	(20.609)	(25.377)	(32.029)	(77.498)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán		0	0	0	331	0	30.000
Afborganir langtímalána	16	(37.140)	(31.063)	(30.732)	(45.809)	(38.945)	(38.518)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		39.081	(8.552)	(49.209)	0	0	(0)
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, breyting		(3.173)	(2.975)	(2.902)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(1.233)	(42.590)	(82.843)	(45.481)	(38.945)	(8.519)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		92.649	(39.160)	(32.545)	63.586	(25.160)	(13.082)
Handbært fé í ársbyrjun		95.712	41.491	128.257	152.615	56.917	165.697
Handbært fé í árslok		188.360	2.331	95.712	216.201	31.757	152.615

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalabyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar þess 663 þann 1. desember 2021. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðbraut 11 í Búðardal.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2021 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 kaupna 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 lækunar 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.

Skýringar, frh.:

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. Tekjuskattseign hefur verið niðurfærð að fullu.

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.

Skýringar, frh.:

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 2021 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23 og 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	340.105	318.483	297.987	340.105	318.483	297.987
Fasteignaskattur.....	71.001	73.304	67.428	63.524	71.298	60.085
Lóðarleiga.....	8.643	8.495	8.087	8.643	8.495	8.087
	419.750	400.282	373.503	412.272	398.276	366.160
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjufjöfnunar.....	6.762	7.835	13.563	6.762	7.835	13.563
Framlag vegna fasteignaskatts...	55.906	51.130	52.243	55.906	51.130	52.243
Framlag vegna útgjaldajöfnunar..	147.134	126.353	145.145	147.134	126.353	145.145
Framlög vegna grunnskóla.....	90.266	88.690	90.797	90.266	88.690	90.797
Önnur framlög.....	4.426	3.869	10.654	4.426	3.869	10.654
	304.495	277.877	312.402	304.495	277.877	312.402
Skatttekjur samtals	724.244	678.159	685.905	716.767	676.153	678.562
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	131.481	138.647	126.278	350.784	399.654	314.445
Rekstrartekjur samtals.....	855.725	816.806	812.183	1.067.551	1.075.807	993.007

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	360.401	362.892	341.561	476.947	504.716	442.835
Launatengd gjöld	81.578	84.990	78.042	108.547	108.202	101.703
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132
Annar áfall. launakostn., breyt....	(1.170)	0	17.825	697	0	17.506
Laun og launat. gjöld.samt.	443.941	451.014	440.560	589.322	616.050	565.175

	2021	2020
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	87	84
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	51	49
Ársverk.....	54	53
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	36.357	34.926

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Vaxtatekjur og verðbætur.....	2.144	6.171	1.797	2.149	7.548	1.811
Arður af eignarhlutum.....	769	3.238	598	769	3.238	598
Niðurfærsla eignarhluta.....	(22.307)	0	0	0	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(14.206)	(21.689)	(14.630)	(26.109)	(28.691)	(22.977)
Gengismunur.....	0	0	0	307	0	(1.068)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	927	853	930	0	0	0
Fjármunat. og (fjármagnsgj.) samt....	(32.673)	(11.427)	(11.306)	(22.884)	(17.905)	(21.637)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	737.618	688.551	698.113
Félagsþjónusta	(25.227)	(27.588)	(23.303)
Heilbrigðismál	(767)	(1.525)	(799)
Fræðslu- og uppeldismál	(381.119)	(367.187)	(367.236)
Menningarmál	(62.714)	(64.423)	(65.552)
Æskulýðs- og íþróttamál	(47.819)	(53.091)	(49.149)
Brunamál og almannavarnir	(25.033)	(31.039)	(24.751)
Hreinlætismál	(27.334)	(27.464)	(32.164)
Skipulags- og byggingarmál	(23.134)	(25.500)	(29.357)
Umferðar- og samgöngumál	(7.567)	(8.543)	(5.339)
Umhverfismál	(11.312)	(13.484)	(10.477)
Atvinnumál	(18.913)	(21.836)	(17.781)
Framlög til B hluta	(13.323)	(13.323)	0
Sameiginlegur kostnaður	(90.430)	(103.600)	(88.990)
Lífeyrisskuldbinding og viðbótarframlag til Brúar lífeyrissjóðs	(43.801)	(9.282)	(16.740)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(21.732)	11.603	1.739
Aðalsjóður samtals	(62.606)	(67.731)	(31.785)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	90.931	82.365	83.569
Millifærslur	0	(11.746)	0
A hluti samtals	28.325	2.888	51.784
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	11.100	8.780	10.001
Fráveita	2.982	2.131	822
Dalaveitur	(10.511)	(9.921)	(9.345)
Dvalarheimilið Silfurtún	(6.259)	(390)	(13.612)
Félagslegar íbúðir	(1.951)	(1.836)	(1.623)
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	(33.079)	428	(2.757)
Dalagisting ehf.	(2.625)	(2.218)	(9.262)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	13.796	(185)	3.619
Millifærslur milli A og B hluta	22.307	11.746	0
A og B hluti	24.085	11.423	29.626

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2021	1.271.379	14.128	49.335	1.334.842
Afskrifað áður	(604.854)	(1.403)	(36.593)	(642.850)
Bókfært verð 1.1.2021	666.525	12.725	12.742	691.993
Viðbót á árinu	8.571	3.788	20.613	32.972
Selt á árinu	(3.762)	0	(200)	(3.962)
Afskrifað á árinu	(16.971)	(606)	(1.300)	(18.877)
Bókfært verð 31.12.2021	654.363	15.907	31.855	702.125
Heildarverð 31.12.2021	1.276.188	17.916	69.748	1.363.852
Afskrifað samtals	(621.825)	(2.009)	(37.893)	(661.727)
Bókfært verð 31.12.2021	654.363	15.907	31.855	702.125
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 1.1.2021	1.688.512	238.707	71.637	1.998.856
Afskrifað áður	(796.825)	(46.636)	(53.330)	(896.791)
Bókfært verð 1.1.2021	891.687	192.072	18.307	1.102.065
Viðbót á árinu	14.370	5.462	21.245	41.077
Selt á árinu	(3.762)	0	(200)	(3.962)
Afskrifað á árinu	(53.344)	(5.808)	(2.745)	(61.897)
Bókfært verð 31.12.2021	848.950	191.726	36.607	1.077.284
Heildarverð 31.12.2021	1.699.120	244.169	92.682	2.035.971
Afskrifað samtals	(850.169)	(52.444)	(56.075)	(958.688)
Bókfært verð 31.12.2021	848.950	191.726	36.607	1.077.284
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	10-30%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2021 greinist þannig:

	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Grunnskóladeild Auðarskóla.....	1.803	1.500	303
Leifsbúð.....	(4.658)	(4.100)	(558)
Dalabúð.....	2.987	2.900	87
Íþróttamiðstöð Búðardal.....	6.406	7.000	(594)
Nýbygging gatna.....	3.788	4.400	(612)
Sorþirða.....	18.399	21.000	(2.601)
Miðabraut 11.....	3.500	3.500	0
Slökkvilið.....	747	800	(53)
A hluti samtals	32.972	37.000	(4.028)
B hluti:			
Fráveita:			
Fráveitukerfi.....	(2.328)	8.191	(10.519)
Fráveita samtals	(2.328)	8.191	(10.519)
Silfurtún:			
Fasteignir	6.432	5.000	1.432
Silfurtún samtals	6.432	5.000	1.432
Vatnsveita:			
Vatnsveitukerfi	0	3	(3)
Félagslegar íbúðir samtals	0	3	(3)
Dalaveitur ehf.:			
Ljósleiðari, framkvæmdakostnaður	8.365	8.500	(135)
Ljósleiðari, tengigjöld og önnur framlög	(4.363)	(4.700)	337
Dalaveitur samtals	4.002	3.800	202
B hluti Samtals	8.106	16.994	(8.888)
Samtals A og B hluti	41.077	53.994	(12.917)

Skýringar, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2021:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	3.391.950	4.008.150
Fasteignamat.....	882.517	1.086.542
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	224.733	243.689
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		983.705

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			(85.307)	(12.086)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			141.904	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.....	78.390	78.390
Gjaldfært á árinu.....	(3.132)	(3.132)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	75.258	75.258
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	3.132	3.132
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	72.125	72.125
Samtals í efnahagsreikningi.....	75.258	75.258
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	68.548	68.548
Framlag í varúðarsjóð.....	6.710	6.710
	75.258	75.258

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

Skýringar, frh.:

11. Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímaskulda A hluta við B hluta greinist þannig:

A hluti

Staða langtímaskulda í ársbyrjun	37.269
Afborganir langtímaskulda á árinu	(3.173)
Verðbætur	1.725
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	35.821
Næsta árs afborganir	(3.316)
Langtímaskuldir í árslok	32.505

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

Árið 2022	3.316
Árið 2023	3.465
Árið 2024	3.621
Árið 2025	3.784
Árið 2026	3.955
Síðar	17.680
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	35.821

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 1.1.2021	1.419
Reiknaður tekjuskattur ársins	(1.419)
Tekjuskattseign 31.12.2021	0

Tekjuskattseign Fasteignafélagsins Hvamms ehf. í árslok greinist þannig:

2021

2020

Varanlegir rekstrarfjármunir	1.142	(4.051)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	8.122	7.342
Niðurfærsla skatteignar	(9.264)	(1.871)
Tekjuskattseign 31.12.2021	0	1.419

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

A hluti

A og B hluti

Óinnheimtar skatttekjur, heild	52.805	52.805
Niðurfærsla óinnheimtra skatteigna	(15.500)	(15.500)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu	37.305	37.305
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	35.939	48.263
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna	(5.300)	(5.300)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu	30.639	42.963
Óinnheimtar tekjur í árslok	67.944	80.268

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

A hluti

B hluti

A og B hluti

	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	15.100	8.000	23.100	0	23.100
Niðurfærsla, breyting á árinu	400	(2.700)	(2.300)	0	(2.300)
Niðurfærsla í árslok	15.500	5.300	20.800	0	20.800

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2021.....	753.193	842.268
Rekstrarniðurstaða ársins.....	28.325	24.085
Eigið fé 31.12.2021.....	781.518	866.353

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2021. Áætluð breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 4,8 millj. kr., er færður til lækunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2021 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	123.494	123.494
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(4.830)	(4.830)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	40.669	40.669
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2021.....	159.333	159.333
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(5.587)	(5.587)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2021.....	153.745	153.745

Núvirdi áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022 - 2026.....	30.085	30.085
Árin 2027 - 2031.....	33.496	33.496
Árin 2032 - 2036.....	32.981	32.981
Síðar.....	62.771	62.771
	159.333	159.333

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti:	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Langtímaskuldir í ársbyrjun	25.415	0	182.672	208.087
Afborganir af lánum	(4.167)	0	(32.974)	(37.141)
Verðbætur og gengismunur	0	0	7.866	7.866
	21.248	0	157.564	178.812
Næsta árs afborganir	(4.167)	0	(27.920)	(32.087)
Langtímaskuldir í árslok	17.081	0	129.644	146.725

A og B hluti:

Staða lána í ársbyrjun	25.415	7.074	347.854	380.344
Ný lán.....	0	0	331	331
Afborganir af lánum	(4.167)	(1.301)	(40.342)	(45.810)
Verðbætur og gengismunur	0	(307)	15.767	15.460
	21.248	5.466	323.610	350.325
Næsta árs afborganir	(4.167)	(1.268)	(37.382)	(42.817)
Langtímaskuldir í árslok	17.081	4.198	286.228	307.509

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022.....	32.087	42.817
Árið 2023.....	33.237	44.130
Árið 2024.....	20.268	31.329
Árið 2025.....	5.360	16.592
Árið 2026.....	4.321	13.119
Síðar	83.539	202.338
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	178.812	350.325

16. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Veðsetningar

Fasteignir að bókfærðu virði 162,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 96,1 millj. kr. í árslok 2021. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 254,3 millj. kr. í árslok 2021.

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%	1.334.569	553.051	781.518
Vatnsveita	100%	124.705	0	124.705
Fráveita	100%	52.859	27.304	25.554
Dalaveitur	100%	124.298	148.744	(24.446)
Dvalarheimilið Silfurtún	100%	124.970	94.784	30.186
Félagslegar íbúðir	100%	14.950	67.832	(52.882)
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	60,5%	20.897	639	20.258
Dalagisting ehf.	72,7%	42.237	9.877	32.360
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(70.901)	0	(70.901)
Millifærslur, innbyrðis staða		(259.588)	(259.588)	0
Samtals		1.508.995	642.643	866.353
Hlutdeild minnihlutaeigenda		29.527	4.127	25.400
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.538.522	646.770	891.753

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 verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn. Sveitarfélagin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaga miðað við íbúatölu á hverju ári en í tilfelli byggðasamlags um brunavarnir Dala, Reykhóla og Stranda er ábyrgðin einnig tengd fasteignamat.

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

Dalabyggð hefur staðið í málaferlum tengdum starfsmanni verktaka vegna samnings um skólaakstur. Krafan í málinu var viðurkenningarkrafa um bótaskyldu. Dómur féll í upphafi árs 2021 í Héraðsdómi Vesturlands í málinu og var sveitarfélagið sýknað af kröfum málshefjanda. Dómnum var áfrýjað til Landsréttar sem sneri dómi Héraðsdóms við og var sveitarfélagið dæmt til að greiða 800 þús. kr. í miskabætur og 2.800 þús. kr. í málskostnað. Sveitarfélagið mun una niðurstöðu Landsréttar og mun ganga til samninga við málshefjanda um bætur fyrir atvinnumissi. Óljóst er hver niðurstaða samningaviðræðnanna verður.

21. Áhrif Covid-19

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

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(165.446)	(140.009)	(87.340)	(58.717)	227.320	190.629
*Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	44%	0%	7%	12%	0%	35%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,8 %	9,3 %	10,2 %	(24,3%)	12,7 %	12,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,4 %	3,3 %	6,4 %	(27,8%)	10,5 %	10,7 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	2,6 %	12,6 %	10,4 %	(22,0%)	14,5 %	12,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	4,5 %	3,9 %	4,0 %	2,9 %	2,9 %	4,4 %
Skuldahlutfall.....	83,1 %	64,6 %	67,2 %	83,5 %	77,4 %	63,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	20,10	1,66	2,53	(1,37)	2,36	2,25
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,63	2,39	2,24	(5,21)	3,55	2,96
Veltufjárhluftall	0,63	1,90	1,72	1,40	2,01	1,97
Eiginfjárhluftall	48,1 %	58,6 %	58,0 %	51,1 %	59,7 %	62,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,0 %	39,7 %	36,7 %	38,0 %	37,8 %	37,3 %
Fasteignaskattur	9,0 %	8,3 %	8,3 %	7,8 %	7,1 %	6,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	34,0 %	35,6 %	38,5 %	38,4 %	38,8 %	39,6 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,0 %	1,0 %	0,9 %	0,8 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	83,0 %	84,6 %	84,5 %	85,0 %	84,5 %	84,3 %
Aðrar tekjur	17,0 %	15,4 %	15,5 %	15,0 %	15,5 %	15,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(55,2%)	(51,9%)	(54,2%)	(50,3%)	(50,6%)	(52,2%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(0,8%)	(4,8%)	(1,7%)	(2,5%)	(0,9%)	0,2 %
Annar rekstrarkostnaður	(39,2%)	(34,0%)	(33,8%)	(71,5%)	(35,8%)	(35,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,8 %	9,3 %	10,2 %	(24,3%)	12,7 %	12,6 %
Afskriftir	(3,1%)	(2,2%)	(2,5%)	(2,5%)	(2,6%)	(2,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,4%)	(3,8%)	(1,4%)	(1,0%)	0,3 %	0,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,4 %	3,3 %	6,4 %	(27,8%)	10,5 %	10,7 %

*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			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.023	1.092	1.096	1.062	976	944
Aðrar tekjur	209	198	202	187	179	176
Laun og launatengd gjöld	(680)	(670)	(704)	(628)	(584)	(585)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(9)	(61)	(22)	(31)	(11)	2
Annar rekstrarkostnaður.....	(483)	(439)	(439)	(893)	(413)	(396)
Afskriftir.....	(38)	(28)	(32)	(31)	(30)	(28)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(17)	(49)	(18)	(13)	4	7
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	4	43	83	(347)	121	120
Efnahagur:						
Eignir	1.973	2.013	2.076	2.131	2.217	1.878
Eigið fé	949	1.179	1.203	1.089	1.323	1.166
Skuldir og skuldbindingar	1.024	834	872	1.042	894	712
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	33	163	134	(275)	167	136
Handbært fé frá rekstri.....	33	168	113	(300)	54	190
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	663	663	626	634	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				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	105.532	118.195	143.546	175.247	156.336	127.675
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	34%	18%	25%	23%	32%	48%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,4 %	9,0 %	8,4 %	12,0 %	10,9 %	11,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,1 %	2,3 %	3,0 %	6,7 %	5,3 %	6,8 %
Veltufé frá rekstri.....	4,3 %	11,1 %	7,9 %	13,4 %	10,8 %	9,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,0 %	3,8 %	9,0 %	1,8 %	14,1 %	7,3 %
Skuldahlutfall.....	62,9 %	60,6 %	64,9 %	67,7 %	69,3 %	58,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	10,70	2,61	4,34	2,63	3,66	2,90
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,18	2,33	1,85	3,34	2,86	2,77
Veltufjárhluftall	0,73	1,71	1,49	1,51	1,23	1,28
Eiginfjárhluftall	53,3 %	58,0 %	57,8 %	56,5 %	54,0 %	55,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Utsvar	29,6 %	31,9 %	30,0 %	31,3 %	31,5 %	31,3 %
Fasteignaskattur	6,6 %	6,0 %	6,1 %	5,7 %	5,3 %	5,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,8 %	28,5 %	31,5 %	31,6 %	32,3 %	33,2 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %	0,6 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	62,9 %	67,1 %	68,3 %	69,3 %	69,6 %	70,1 %
Aðrar tekjur	37,1 %	32,9 %	31,7 %	30,7 %	30,4 %	29,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,3%)	(55,2%)	(56,9%)	(52,6%)	(52,4%)	(54,7%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(0,6%)	(3,8%)	(1,4%)	(2,1%)	(0,8%)	0,2 %
Annar rekstrarkostnaður	(35,8%)	(31,9%)	(33,3%)	(33,3%)	(35,9%)	(34,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,4 %	9,0 %	8,4 %	12,0 %	10,9 %	11,1 %
Afskriftir	(3,6%)	(5,8%)	(3,6%)	(3,7%)	(3,6%)	(3,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,7%)	(2,1%)	(2,2%)	(1,6%)	(2,1%)	(1,1%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	(0,0%)	1,3 %	0,4 %	0,0 %	0,1 %	0,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,1 %	2,3 %	3,0 %	6,7 %	5,3 %	6,8 %

*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				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.020	1.081	1.084	1.051	967	937
Aðrar tekjur	603	529	502	466	422	400
Laun og launatengd gjöld	(929)	(889)	(903)	(799)	(727)	(731)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(9)	(61)	(22)	(31)	(11)	2
Annar rekstrarkostnaður.....	(581)	(514)	(528)	(505)	(499)	(460)
Afskriftir.....	(58)	(93)	(57)	(56)	(50)	(43)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(27)	(35)	(35)	(25)	(29)	(15)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	17	36	47	102	74	92
Efnahagur:						
Eignir	2.186	2.321	2.438	2.359	2.090	1.776
Eigið fé	1.165	1.345	1.408	1.332	1.128	991
Skuldir og skuldbindingar	1.021	976	1.030	1.027	962	785
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	69	178	125	203	150	126
Handbært fé frá rekstri.....	69	203	117	148	14	193
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	663	663	626	634	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:	2021	Hlutfall af skattt.	2020	Hlutfall af skattt.	2019	Hlutfall af skattt.
Skatttekjur	737.618	100,0%	698.113	100,0%	684.734	100,0%
Félagsþjónusta	(25.227)	3,4%	(23.303)	3,3%	(25.978)	3,8%
Heilbrigðismál	(767)	0,1%	(799)	0,1%	(1.078)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(381.119)	51,7%	(367.236)	52,6%	(331.076)	48,4%
Menningarmál	(62.714)	8,5%	(65.552)	9,4%	(63.942)	9,3%
Æskulýðs- og íþróttamál	(47.819)	6,5%	(49.149)	7,0%	(54.630)	8,0%
Brunamál og almannavarnir	(25.033)	3,4%	(24.751)	3,5%	(21.490)	3,1%
Hreinlætismál	(27.334)	3,7%	(32.164)	4,6%	(27.737)	4,1%
Skipulags- og byggingarmál	(23.134)	3,1%	(29.357)	4,2%	(16.169)	2,4%
Umferðar- og samgöngumál	(7.567)	1,0%	(5.339)	0,8%	(8.277)	1,2%
Umhverfismál	(11.312)	1,5%	(10.477)	1,5%	(9.220)	1,3%
Atvinnumál	(18.913)	2,6%	(17.781)	2,5%	(14.175)	2,1%
Framlög til B hluta	(13.323)	1,8%	0	0,0%	(295.754)	43,2%
Sameiginlegur kostnaður	(90.430)	12,3%	(88.990)	12,7%	(94.627)	13,8%
Lífeyrisskuldb. Auk framlags til Brúar ...	(43.801)	5,9%	(16.740)	2,4%	(23.009)	3,4%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(21.732)	2,9%	1.739	(0,2%)	6.363	(0,9%)
Aðalsjóður samtals	(62.606)	(8,5%)	(31.785)	(4,6%)	(296.065)	(43,2%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	90.931	(12,3%)	83.569	(12,0%)	75.948	(11,1%)
A hluti samtals	28.325	3,8 %	51.784	7,4 %	(220.117)	(32,1%)

Skýringar, frh.:

23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 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	386.681	13.601	400.282	384.675	13.601	398.276
Framlög Jöfnunarsjóðs	289.430	(11.553)	277.877	289.430	(11.553)	277.877
Aðrar tekjur	131.429	7.218	138.647	358.516	41.138	399.654
	807.540	9.266	816.806	1.032.621	43.186	1.075.807
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	447.232	3.782	451.014	587.613	28.437	616.050
Lífeyrisskuldbinding, breyting	9.282	(3.132)	6.150	9.282	(3.132)	6.150
Annar rekstrarkostnaður	301.985	18.115	320.100	365.828	19.410	385.238
	758.499	18.765	777.264	962.723	44.715	1.007.438
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) fyrir afskriftir	49.041	(9.499)	39.542	69.898	(1.529)	68.369
Afskriftir	(26.185)	958	(25.227)	(39.701)	1.048	(38.653)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) án fjármagnliða	22.856	(8.541)	14.315	30.197	(480)	29.716
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(11.224)	(203)	(11.427)	(17.728)	(177)	(17.905)
Tekjuskattur	0	0	0	(203)	0	(203)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	(185)	0	(185)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11.632	(8.744)	2.888	12.081	(657)	11.423

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 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	11.632	(8.744)	2.888	12.081	(658)	11.423
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	26.185	(958)	25.227	39.701	(1.359)	38.342
Verðbætur og gengismunur	6.428	(1.199)	5.229	8.995	(1.200)	7.795
Söluhagnaður varanl. rekstrarfj.	0	(11.746)	(11.746)	0	(11.746)	(11.746)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	185	(185)	0
Veltufé frá rekstri	44.245	(22.647)	21.598	60.962	(15.148)	45.814
 Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	44.245	(22.647)	21.598	60.962	(15.148)	45.814
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(125.500)	88.500	(37.000)	(145.500)	91.506	(53.994)
Langtímakröfur, breyting	3.132	0	3.132	6.265	0	6.265
Söluverð seldra fastafjármuna	0	15.700	15.700	0	15.700	15.700
Fjárfestingarhreyfingar	(122.368)	104.200	(18.168)	(139.235)	107.206	(32.029)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	100.000	(100.000)	0	100.000	(100.000)	0
Afborganir langtímalána	(30.651)	(412)	(31.063)	(38.533)	(412)	(38.945)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(7.808)	(744)	(8.552)	0	0	0
Langtímask. við eigin fyrirt. br.	(2.975)	0	(2.975)	0	0	0
Stofnframlag.....	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	58.566	(101.156)	(42.590)	61.467	(100.412)	(38.945)
 (Lækkun) hækkun á handb. fé.....	(19.557)	(19.603)	(39.160)	(16.807)	(8.354)	(25.160)
Handbært fé í ársbyrjun.....	41.492	(1)	41.491	56.916	1	56.917
Handbært fé í árslok.....	21.935	(19.604)	2.331	40.109	(8.353)	31.757