

Sveitarfélagið Vogar

Ársreikningur
2019

Sveitarfélagið Vogar
löndal 2
190 Vogar

Kt. 670269-2649

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.276 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.220 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,33% sem er lögbundið hámark án álags, í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% án álags. Bæjarstjórn hefur heimild til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 33 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 39 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 1.290 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 1.095 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hefur veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð vegna m.a. lægri skatttekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 21.

Ársreikningur Sveitarfélagsins Voga fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Vogum, 18. mars 2020

Bæjarstjóri:

 **Vogar**
Bæjarstjórn
Kjartan Þorláksson

Bæjarráð:

[Handwritten signatures]
Bjarni Solheim

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

Vogum, 27. maí 2020

Bæjarstjórn:

[Handwritten signatures]
Sigrún Árnason
Jörgen H. Hléason
Bjarni Solheim

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Voga.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagið Voga fyrir árið 2019, 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 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra 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.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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 bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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.

Reykjanesbæ, 27. maí 2020.

KPMG ehf.

Sigurjon Óm Amersson
Lilja Dögg Karlsdóttir

Rekstrarreikningur 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	804.331	792.356	743.800	804.331	792.356	743.800
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	325.762	326.166	360.232	325.762	326.166	360.232
Aðrar tekjur	4	89.704	89.550	107.784	146.242	136.948	158.983
		<u>1.219.798</u>	<u>1.208.072</u>	<u>1.211.816</u>	<u>1.276.335</u>	<u>1.255.470</u>	<u>1.263.015</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	752.085	736.740	689.715	752.085	736.740	689.715
Annar rekstrarkostnaður		437.399	386.910	418.609	466.849	409.382	441.555
		<u>1.189.483</u>	<u>1.123.650</u>	<u>1.108.323</u>	<u>1.218.934</u>	<u>1.146.122</u>	<u>1.131.270</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...		30.314	84.421	103.492	57.401	109.348	131.745
Afskriftir	8	(42.717)	(47.640)	(41.061)	(52.847)	(56.011)	(49.460)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(12.402)	36.781	62.431	4.554	53.336	82.285
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(26.772)	(28.965)	(24.134)	(37.509)	(38.750)	(34.346)
Rekstrarniðurstaða	11	(39.175)	7.816	38.297	(32.956)	14.586	47.940

Efnahagsreikningur

Eignir				
A hluti				
Skýr.	2019	2018	2019	2018
A og B hluti				
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir og lóðir	1.424.357	1.243.285	1.424.357	1.243.285
Veitur, hafnir og gatnakerfi	313.329	259.252	544.743	455.284
Áhöld og tæki	17.252	23.047	17.252	23.047
Leigðar eignir	169.854	174.268	169.854	174.268
8	1.924.793	1.699.852	2.156.206	1.895.883
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	59.831	59.831	59.831
Langtímakröfur	10	12.389	12.389	12.066
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	25.352	25.352	26.365
		97.572	97.572	98.262
Fastafjármunir	2.022.364	1.798.115	2.253.778	1.994.146
Veltufjármunir				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	12	121.793	121.793	97.336
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		100.585	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.013	1.013	1.013
Aðrar skammtímakröfur		12.448	12.631	14.325
Handbært fé	3k	7.313	7.313	36.035
Veltufjármunir	243.152	215.738	142.750	148.709
Eignir samtals	2.265.517	2.013.853	2.396.527	2.142.855

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	1.094.514	1.079.756	1.289.690	1.268.712
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	187.896	174.868	187.896	174.868
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	459.193	290.239	459.193	290.239
Leiguskuldir	16	255.350	251.552	255.350	251.552
		714.542	541.790	714.542	541.790
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	23.387	0	23.387
Skuldir við eigin fyrirtæki		64.165	59.954	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	55.108	29.024	55.108	29.024
Næsta árs afborganir leiguskulda	16	2.914	2.729	2.914	2.729
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	4.226	3.446	4.226	3.446
Aðrar skammtímaskuldir		142.151	98.899	142.151	98.899
		268.564	217.438	204.399	157.484
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.171.002	934.097	1.106.837	874.143
Eigið fé og skuldir samtals		2.265.517	2.013.853	2.396.527	2.142.855

Sjóðstreymisýfirlit 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(39.175)	7.816	38.297	(32.956)	14.586	47.940
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	42.717	47.640	41.061	52.847	56.011	49.460
Verðbætur		16.840	24.002	18.048	16.840	24.002	18.048
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	17.198	4.531	14.699	17.198	4.531	14.699
Veltufé frá rekstri		37.580	83.989	112.105	53.930	99.131	130.147
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting		1.013	907	(27.378)	1.013	907	(27.378)
Oinnheimtar tekjur, breyting		(24.457)	0	(3.592)	(24.457)	0	(3.592)
Aðrar skammtímakr., breyting		1.765	0	(823)	1.694	0	(731)
Skammtímaskuldir, breyting		43.252	(76.612)	(32.876)	43.252	(76.612)	(32.876)
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar ..	14	(3.390)	(3.500)	(3.193)	(3.390)	(3.500)	(3.193)
Samtals		18.183	(79.205)	(67.862)	18.112	(79.205)	(67.770)
Handbært fé frá rekstri		55.763	4.785	44.244	72.042	19.926	62.377
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	8	(213.724)	(126.663)	(134.126)	(259.236)	(220.353)	(147.247)
Fjárfestingarhreyfingar		(213.724)	(126.663)	(134.126)	(259.236)	(220.353)	(147.247)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		(23.387)	(23.387)	23.387	(23.387)	(23.387)	23.387
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting		(29.233)	(78.549)	5.012	0	0	0
Tekin ný langtímalán		223.000	223.000	0	223.000	223.000	0
Afborganir langtímalána	15	(38.412)	(29.200)	(28.526)	(38.412)	(29.200)	(28.526)
Afborganir leiguskulda	16	(2.729)	(3.000)	(2.541)	(2.729)	(3.000)	(2.541)
Fjármögnunarhreyfingar		129.239	88.864	(2.668)	158.473	167.413	(7.680)
Lækkun á handbæru fé		(28.722)	(33.014)	(92.551)	(28.721)	(33.014)	(92.551)
Handbært fé í ársbyrjun		36.035	56.313	128.586	36.035	56.313	128.586
Handbært fé í árslok		7.313	23.299	36.035	7.313	23.299	36.035

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Vogar er sveitarfélag á Suðurnesjum og var fjöldi íbúa þess 1.310 í lok árs 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að löndal 2, Vogum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Sveitarfélagsins Voga árið 2019 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. 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 Hafnarsjóður, Vatnsveita og Fráveita.

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 ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag 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. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarsleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á 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	25-50 ár
Hafnarmannvirki	10 ár
Veitukerfi	25-33 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-7 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir.....	50 ár
-----------------	-------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

h. Langtímakröfur

Langtímakröfur samanstanda af búseturétti sem fæst greiddur við innlausn íbúða.

i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

I. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 14.

m. Langtímaskuldir

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

n. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

o. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 19.

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 24.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

A hluti	A hluti		A og B hluti			
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	698.973	690.129	646.042	698.973	690.129	646.042
Fasteignaskattur	97.586	97.022	91.361	97.586	97.022	91.361
Lóðarleiga	21.277	21.153	18.614	21.277	21.153	18.614
Innri viðskipti.....	(13.506)	(15.948)	(12.217)	(13.506)	(15.948)	(12.217)
	804.331	792.356	743.800	804.331	792.356	743.800
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	35.565	35.565	41.972	35.565	35.565	41.972
Útgjaldajöfnunarframlag....	120.160	116.090	128.729	120.160	116.090	128.729
Grunnskólaframlag.....	98.898	98.496	115.272	98.898	98.496	115.272
Tekjujöfnunarframlag.....	58.228	64.937	58.350	58.228	64.937	58.350
Önnur framlög	12.910	11.077	15.908	12.910	11.077	15.908
	325.762	326.166	360.232	325.762	326.166	360.232
Skatttekjur samtals.....	1.130.093	1.118.522	1.104.032	1.130.093	1.118.522	1.104.032
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	89.704	89.550	107.784	146.242	136.948	158.983
Rekstrartekjur samtals.....	1.219.798	1.208.072	1.211.816	1.276.335	1.255.470	1.263.015

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Laun	593.082	583.958	541.981	593.082	583.958	541.981
Launatengd gjöld	137.734	136.068	126.470	137.734	136.068	126.470
Framlög vegna uppgjors						
A deildar Brúar.....	1.013	907	1.032	1.013	907	1.032
Annar starfsmannakostn...	3.057	10.969	5.532	3.057	10.969	5.532
Lífeyrisskuldb., breyting....	17.198	4.838	14.699	17.198	4.838	14.699
Laun og launat. gjöld samtals	752.085	736.740	689.715	752.085	736.740	689.715
				731.902	2019	2018
Fjöldi starfsmanna í árslok.....					94	87
Fjöldi stöðugilda í árslok.....					77	76
Ársverk.....					83	81
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....					41.931	36.285

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur .	3.617	5.639	2.675	3.625	5.641	2.676
Arður af eignarhlutum.....	11.818	9.785	12.169	2.033	0	2.384
Vaxtagjöld og verðbætur...	(43.167)	(44.389)	(39.405)	(43.167)	(44.389)	(39.405)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	960	0	427	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .	(26.772)	(28.965)	(24.134)	(37.509)	(38.749)	(34.346)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.143.599	1.134.459	1.113.041
Félagsþjónusta	(125.925)	(91.970)	(109.465)
Heilbrigðismál	0	0	(310)
Fræðslu- og uppeldismál	(592.777)	(583.388)	(549.876)
Menningarmál	(50.524)	(53.818)	(37.340)
Æskulyðs- og íþróttamál	(140.398)	(130.021)	(138.625)
Brunamál og almannavarnir	(19.923)	(19.936)	(20.052)
Hreinlætismál	(297)	330	252
Skipulags- og byggingarmál	(24.311)	(17.690)	(15.395)
Umferðar- og samgöngumál	(31.899)	(38.125)	(31.545)
Umhverfismál	(72.705)	(71.984)	(58.325)
Atvinnumál	(221)	0	0
Framlög til B hluta	(2.917)	(3.500)	(2.054)
Sameiginlegur kostnaður	(143.458)	(136.718)	(115.891)
Lífeyrisskuldb. breyting og framlög vegna uppgjors A deildar Brúar	(18.211)	(5.746)	(15.731)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2.958	14.776	3.052
Aðalsjóður samtals	(77.009)	(3.329)	21.735

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur, framhald

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	37.834	11.146	16.561
A hluti samtals	(39.175)	7.816	38.296
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	(1.920)	(12)	(427)
Vatnsveita	5.149	2.621	6.818
Fráveita	12.775	13.946	13.037
Innri færslur A og B hluta	(9.785)	(9.785)	(9.785)
A og B hluti	(32.956)	14.586	47.940

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti					
Heildarverð 1.1.2019	1.560.839	436.763	46.467	220.683	2.264.753
Endurmat lóða og lendna	53.933	0	0	0	53.933
Keypt á árinu	147.399	66.325	0	0	213.724
Heildarverð 31.12.2019	1.762.171	503.088	46.467	220.683	2.532.410
Afskrifað 1.1.2019	317.554	177.511	23.420	46.415	564.900
Afskrifað á árinu	20.260	12.248	5.795	4.414	42.717
Afskrifað samtals 31.12.2019	337.814	189.759	29.215	50.829	607.617
Bókfært verð 1.1.2019	1.243.285	259.252	23.047	174.268	1.699.852
Bókfært verð 31.12.2019	1.424.357	313.329	17.252	169.854	1.924.793
Afskriftarhlutföll.....	2-4%	4%	15-20%	2%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti					
Heildarverð 1.1.2019	1.560.839	799.940	46.467	220.683	2.627.929
Endurmat lóða og lendna	53.933	0	0	0	53.933
Keypt á árinu	147.399	111.837	0	0	259.236
Heildarverð 31.12.2019	1.762.171	911.777	46.467	220.683	2.941.098
Afskrifað 1.1.2019	317.554	344.656	23.420	46.415	732.046
Afskrifað á árinu	20.260	22.378	5.795	4.414	52.847
Afskrifað samtals 31.12.2019	337.814	367.034	29.215	50.829	784.893
Bókfært verð 1.1.2019	1.243.285	455.284	23.047	174.268	1.895.883
Bókfært verð 31.12.2019	1.424.357	544.743	17.252	169.854	2.156.206
Afskriftarhlutföll.....	2-4%	3-10%	15-20%	2%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, framhald

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Áhaldahús.....	145.353	138.800
Stóru Vogaskóli, viðbygging.....	2.046	10.000
	<u>147.399</u>	<u>148.800</u>
Götur og opin svæði:		
Gatnagerð.....	50.711	51.813
Opin svæði.....	1.083	5.500
Stígagerð.....	5.548	30.550
Lagning ljósleiðara.....	55.349	0
Gatnagerðartekjur.....	(46.366)	(110.000)
	<u>66.325</u>	<u>(22.137)</u>
A hluti samtals.....	<u>213.724</u>	<u>126.663</u>
B hluti:		
Vatnsveita.....	2.327	0
Fráveita.....	43.185	93.690
B hluti samtals.....	<u>45.512</u>	<u>93.690</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>259.236</u>	<u>220.353</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2019:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	1.996.180	1.996.180
Fasteignamat	546.792	546.792
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	92.163	92.163
Váttryggingaverðmæti hafna		683.879
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		1.712.678

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.	0,42%	0,42%	37.562	37.562
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf.	5,27%	5,27%	13.203	13.203
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.	0,83%	0,83%	8.561	8.561
Landskerfi bókasafna ehf.	0,14%	0,14%	205	205
Bláa lónið ehf.	0,03%	0,03%	200	200
Heilsufélag Reykjaness ehf.			100	100
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			<u>59.831</u>	<u>59.831</u>

Skýringar, frh.:

10. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun.....	12.066	12.066
Verðbætur.....	322	322
	<u>12.389</u>	<u>12.389</u>

Búseturéttur er verðtryggður með vísitölu neysluverðs og fæst greiddur við innlausn íbúða. Greiddur búseturéttur í upphafi er færður til eignar meðal leigðra eigna, en áfallnar verðbætur meðal langtímakrafna.

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör 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.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjör við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	27.378	27.378
Gjaldfært á árinu.....	(1.013)	(1.013)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>26.365</u>	<u>26.365</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	1.013	1.013
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	25.352	25.352
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>26.365</u>	<u>26.365</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	23.912	23.912
Framlag í varúðarsjóð.....	2.453	2.453
	<u>26.365</u>	<u>26.365</u>

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig

Óinnheimtar skatttekjur.....	94.496	94.496
Óinnheimtar aðrar tekjur	27.296	27.296
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	<u>121.793</u>	<u>121.793</u>

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	85.850	85.850
Niðurfærsla, breyting á árinu	3.000	3.000
Niðurfærsla í árslok	<u>88.850</u>	<u>88.850</u>

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019.....	1.079.756	1.268.712
Rekstrarniðurstaða ársins	(39.175)	(32.956)
Endurmat lóða og lendna	53.933	53.933
Eigið fé 31.12. 2019.....	1.094.514	1.289.690

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2019 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	178.314	178.314
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	17.198	17.198
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(3.390)	(3.390)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	192.121	192.121
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(4.226)	(4.226)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2019.....	187.896	187.896

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020 - 2024.....	22.511	22.511
Árin 2025 - 2029.....	32.934	32.934
Árin 2030 - 2034.....	39.931	39.931
Síðar.....	96.745	96.745
	192.121	192.121

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Óverðtryggt lán	Samtals
A hluti			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	319.262	0	319.262
Ný lán	100.000	123.000	223.000
Afborganir af lánum	(32.262)	(6.150)	(38.412)
Verðbætur	10.450	0	10.450
	397.451	116.850	514.301
Næsta árs afborgun	(36.658)	(18.450)	(55.108)
Langtímaskuldir í árslok	360.793	98.400	459.193

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti
Árið 2020.....	55.108
Árið 2021.....	55.108
Árið 2022.....	55.108
Árið 2023.....	55.108
Árið 2024.....	55.108
Síðar	238.759
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	514.301

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í framlögum jöfnunarsjóðs og staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 397 millj. kr. í árslok 2019.

Skýringar, frh.:

16. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun.....	254.281	254.281
Afborganir ársins.....	(2.729)	(2.729)
Verðbætur.....	6.712	6.712
	<u>258.264</u>	<u>258.264</u>
Næsta árs afborgun	(2.914)	(2.914)
Samtals langtímahluti leiguskulda.....	<u>255.350</u>	<u>255.350</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	2.914	2.914
Árið 2021	3.031	3.031
Árið 2022	3.153	3.153
Árið 2023	3.279	3.279
Árið 2024	3.411	3.411
Síðar	242.476	242.476
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>258.264</u>	<u>258.264</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Búmenn, þjónusturými	2008-2058	3,95%	234.586
Búmenn, íbúð 106	2008-2058	3,85%	11.647
Búmenn, íbúð 107	2008-2058	3,85%	11.647
			<u>257.879</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Þjónusturými	Íbúðir	Samtals
Árið 2020	11.812	1.162	12.974
Árið 2021	11.812	1.162	12.974
Árið 2022	11.812	1.162	12.974
Árið 2023	11.812	1.162	12.974
Árið 2024	11.812	1.162	12.974
Síðar	396.691	38.534	435.225
Samtals	<u>455.752</u>	<u>44.343</u>	<u>500.095</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 14,0 millj. kr. á árinu 2019 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	2.729	2.729
Vaxtagjöld.....	11.310	11.310
Heildarleigugreiðslur	<u>14.039</u>	<u>14.039</u>

Skýringar, frh.:

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%	2.265.517	1.171.002	1.094.514
Hafnarsjóður	100%	15.580	6.484	9.096
Vatnsveita	100%	102.371	0	102.371
Fráveita	100%	177.809	94.102	83.708
Millifærslur, innbyrðis staða		(164.750)	(164.750)	0
Heildarstaða eigna og skulda		2.396.527	1.106.837	1.289.690

18. Sjóðir Sveitarfélagsins Voga

Mennta, menningar og afreksmannasjóður Sveitarfélagsins Voga

Mennta, menningar og afreksmannasjóður Sveitarfélagsins Voga var stofnaður á árinu 2015 við sameiningu Menntasjóðs og Afrekssjóðs íþróttamanna. Staða sjóðanna var 32,4 millj. kr. í árslok 2019 (2018: 32,2 millj. kr.).

Yfirlit um Mennta, menningar og afreksmannasjóð:

	2019	2018
Staða í ársbyrjun	32.244	32.084
Greidd framlög ársins	(270)	(430)
Ávöxtun á árinu	176	589
Staða í árslok	32.150	32.244
Innstæða á bankareikningi í árslok	1.150	32.244
Krafa á Sveitarfélagið Voga	31.000	0
	32.150	32.244

Sjóðurinn var formlega stofnaður á bæjarstjórnarfundum í apríl 2015. Markmið sjóðsins er að efla menntun í Sveitarfélaginu Vogum og hvetja unga íbúa sveitarfélagsins til að bæta námsárangur sinn og minnka brottfall úr framhaldsskóla sem og að veita viðurkenningar fyrir framúrskarandi afrek í íþróttum, menningu og listum. Stjórn sjóðsins er bæjarráð Sveitarfélagsins Voga hverju sinni og mun það ákveða upphæð styrkveitinga á hverju ári í samræmi við tekjur sjóðsins og fjölda styrkþega. Rétt til styrkveitinga eiga þeir þrír nemendur sem sýna bestan námsárangur á lokaprófum í 10. bekk Stóru - Vogaskóla og þeir nemendur sem ljúka alveg eða fyrri helmingi í framhaldsskóla. Sjóðurinn veitir einnig viðurkenningar fyrir framúrskarandi árangur í íþróttum og listum. Umsóknir um styrk skulu berast á skrifstofu sveitarfélagsins og er styrkjum úthlutað á bæjarstjórnarfundum í júní.

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf.
Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum
Brunavarnir Suðurnesja

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

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

21. Atburðir eftir lok reikningskiladags og greiðsluhæfi

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hefur veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð vegna m.a. lægri skatttekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt á þessum tímamarki að leggja mat á áhrif þess á sveitarfélagið að fullu í ljósi framangreindrar óvissu. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði og uppsöfnuðum greiðsluvanda hefur sveitarfélagið tekið 150 millj. kr. lán og hefur fengið lánsvilyrði fyrir 100 millj. kr. lántöku ásamt því að hafa aðgang að 15 millj. kr. yfirdráttarláni sem er ónotað. Jafnframt hefur sveitarfélagið áform um að draga úr fjárfestingum og viðhaldsframkvæmdum á árinu 2020. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leiti brostnar og er nú unnið að endurskoðun á henni. Á grundvelli framangreindra aðgerða meta stjórnendur að greiðsluhæfi sveitarfélagsins sé ekki skert.

22. Önnur mál

Sveitarfélagið og landeigandi hafa gert með sér samning um uppbyggingu á Græ nuborgarsvæði. Samkomulagið á sér stoð í samningi sveitarfélagsins við VBS Eignasafn frá árinu 2014, sem fór með málefni þrotabús Þóruskers ehf. Í samkomulaginu var kveðið á um að landeiganda væri óheimilt að úthluta/selja einstakar lóðir á svæðinu til uppbyggingar nema áður hafi verið samið við sveitarfélagið um áfangaskiptingu, lok nauðsynlegra framkvæmda o.fl. sbr. samning sveitarfélagsins við VBS dags. 6. mars 2008.

Samkvæmt samningnum tekur landeigandi að sér alla verkþætti á skipulagssvæðinu þar með talið gatnagerð og tengingar við veitukerfi. Gatnagerðagjöld verða af þessum sökum ekki innheimt af hálfu sveitarfélagsins. Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að byggja í áföngum leik- og grunnskóla fyrir hverfið í samræmi við uppbyggingu hverfisins og eftir því sem þörf krefur.

Í samræmi við 1.mgr. 39.gr. skipulagslaga mun landeigandi afhenda sveitarfélaginu til eignar þann hluta landsins sem fer hverju sinni undir götur, leikvelli, opin og óbyggð svæði, sem og önnur svæði sem verða ekki að byggingarlóðum. Sveitarfélagið mun að endingu eignast allt óbyggt land innan skipulagssvæðisins.

Sveitarfélagið hefur gert samninga við verktaka um lagningu ljósleiðara í sveitarfélaginu auk framkvæmda við fráveitumannvirki. Skuldbinding vegna þessarar samninga nemur 22,8 millj. kr. í árslok 2019 en ráðgert er að báðum verkefnum ljúki á árinu 2020.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	82.637	35.645	93.369	80.601	57.620	12.950
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	57,4%	66,1%	49,7%	70,2%	77,5%	84,8%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	7,0 %	2,5 %	8,5 %	8,6 %	7,8 %	9,6 %
Rekstrarniðurstaða	0,6 %	(3,2 %)	3,2 %	3,3 %	1,8 %	2,8 %
Veltufé frá rekstri	7,0 %	3,1 %	9,3 %	9,3 %	10,1 %	11,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	10,5 %	17,5 %	11,1 %	4,7 %	6,1 %	3,9 %
Skuldahlutfall.....	88,1 %	96,0 %	77,1 %	86,2 %	92,2 %	98,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ..	9,01	19,01	4,83	5,48	5,60	5,77
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	2,08	0,60	3,18	2,98	2,96	3,11
Veltufjárhluftall	1,16	0,91	0,99	1,37	1,31	1,32
Eiginfjárhluftall	46,1 %	48,3 %	53,6 %	51,4 %	48,1 %	47,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,1 %	57,3 %	53,3 %	52,6 %	49,0 %	48,2 %
Fasteignaskattur	6,7 %	6,9 %	6,5 %	8,2 %	8,0 %	8,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	27,0 %	26,7 %	29,7 %	29,7 %	33,3 %	32,2 %
Lóðarleiga.....	1,8 %	1,7 %	1,5 %	1,3 %	1,2 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	92,6 %	92,6 %	91,1 %	91,8 %	91,5 %	90,6 %
Aðrar tekjur	7,4 %	7,4 %	8,9 %	8,2 %	8,5 %	9,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(61,0%)	(61,7%)	(56,9%)	(58,4%)	(58,9%)	(59,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,0%)	(35,9%)	(34,5%)	(33,0%)	(33,3%)	(31,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	7,0 %	2,5 %	8,5 %	8,6 %	7,8 %	9,6 %
Afskriftir	(3,9%)	(3,5%)	(3,4%)	(3,9%)	(3,9%)	(4,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,4%)	(2,2%)	(2,0%)	(1,4%)	(2,1%)	(2,7%)
Rekstrarniðurstaða	0,6 %	(3,2%)	3,2 %	3,3 %	1,8 %	2,8 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Rekstur:						
Skatttekjur.....	839	863	857	792	774	727
Aðrar tekjur	67	68	84	70	72	75
Laun og launatengd gjöld	(553)	(574)	(535)	(504)	(498)	(477)
Annar rekstrarkostnaður.....	(290)	(334)	(325)	(284)	(281)	(249)
Afskriftir.....	(36)	(33)	(32)	(33)	(33)	(34)
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld) ...	(22)	(20)	(19)	(12)	(18)	(21)
Rekstrarniðurstaða	6	(30)	30	29	15	22
Efnahagur:						
Eignir	1.482	1.729	1.564	1.530	1.503	1.498
Eigið fé	684	836	838	786	723	706
Skuldir og skuldbindingar	799	894	725	744	780	792
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	63	29	87	80	85	90
Handbært fé frá rekstri.....	4	43	34	99	94	87
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í lok árs.....	1.333	1.310	1.288	1.266	1.206	1.148

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður..	106.203	58.661	117.501	99.857	72.186	26.824
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	56,7%	66,0%	48,2%	63,9%	62,1%	70,1%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,7 %	4,5 %	10,4 %	10,5 %	9,7 %	11,4 %
Rekstrarniðurstaða	1,2 % (2,6%)	3,8 %	3,9 %	2,5 %	3,2 %	
Veltufé frá rekstri	7,9 %	4,2 %	10,3 %	10,2 %	11,0 %	11,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj...	17,6 %	20,3 %	11,7 %	11,3 %	5,9 %	3,7 %
Skuldahlutfall.....	75,1 %	86,7 %	69,2 %	78,3 %	81,1 %	87,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	7,63	13,25	4,16	4,81	4,97	5,35
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	2,46	0,87	3,70	3,40	3,34	3,28
Veltufjárhluftfall	0,73	0,70	0,94	1,42	1,92	1,89
Eiginfjárhluftfall	57,4 %	53,8 %	59,2 %	57,0 %	54,9 %	53,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	55,0 %	54,8 %	51,2 %	50,9 %	47,2 %	46,6 %
Fasteignaskattur	6,5 %	6,6 %	6,3 %	7,1 %	6,9 %	8,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,0 %	25,5 %	28,5 %	29,6 %	32,9 %	31,5 %
Lóðarleiga.....	1,7 %	1,7 %	1,5 %	1,3 %	1,2 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	89,1 %	88,5 %	87,4 %	88,8 %	88,3 %	87,7 %
Aðrar tekjur	10,9 %	11,5 %	12,6 %	11,2 %	11,7 %	12,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(58,7%)	(58,9%)	(54,6%)	(56,5%)	(56,9%)	(57,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,6%)	(36,6%)	(35,0%)	(33,1%)	(33,4%)	(31,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,7 %	4,5 %	10,4 %	10,5 %	9,7 %	11,4 %
Afskriftir	(4,5%)	(4,1%)	(3,9%)	(4,4%)	(4,3%)	(4,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(3,1%)	(2,9%)	(2,7%)	(2,2%)	(3,0%)	(3,6%)
Rekstrarniðurstaða	1,2 %	(2,6%)	3,8 %	3,9 %	2,5 %	3,2 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Rekstur:						
Skatttekjur.....	839	863	857	792	774	727
Aðrar tekjur	103	112	123	100	102	102
Laun og launatengd gjöld	(553)	(574)	(535)	(504)	(498)	(477)
Annar rekstrarkostnaður.....	(307)	(356)	(343)	(295)	(293)	(258)
Afskriftir.....	(42)	(40)	(38)	(39)	(38)	(39)
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld)	(29)	(29)	(27)	(20)	(26)	(30)
Rekstrarniðurstaða	11	(25)	37	35	21	26
Efnahagur:						
Eignir	1.663	1.829	1.664	1.627	1.576	1.576
Eigið fé	955	984	985	928	866	849
Skuldir og skuldbindingar	708	845	679	699	711	726
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	74	41	101	91	96	97
Handbært fé frá rekstri.....	15	55	48	110	105	94
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í lok árs.....	1.333	1.310	1.288	1.266	1.206	1.148

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.143.599	100,0%	1.113.041	100,0%	1.012.248	100,0%
Félagsþjónusta	(125.925)	(11,0%)	(109.465)	(9,8%)	(102.415)	(10,1%)
Heilbrigðismál	0	0,0%	(310)	(0,0%)	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál ...	(592.777)	(51,8%)	(549.876)	(49,4%)	(513.891)	(50,8%)
Menningarmál	(50.524)	(4,4%)	(37.340)	(3,4%)	(34.606)	(3,4%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(140.398)	(12,3%)	(138.625)	(12,5%)	(123.443)	(12,2%)
Brunamál og alm.varnir	(19.923)	(1,7%)	(20.052)	(1,8%)	(17.673)	(1,7%)
Hreinlætismál	(297)	(0,0%)	252	0,0%	216	0,0%
Skipul.- og byggingarmál ...	(24.311)	(2,1%)	(15.395)	(1,4%)	(25.205)	(2,5%)
Umferðar- og samg.mál	(31.899)	(2,8%)	(31.545)	(2,8%)	(29.972)	(3,0%)
Umhverfismál	(72.705)	(6,4%)	(58.325)	(5,2%)	(54.495)	(5,4%)
Atvinnumál	(221)	(0,0%)	0	0,0%	34	0,0%
Framlög til B hluta	(2.917)	(0,3%)	(2.054)	(0,2%)	(2.000)	(0,2%)
Sameiginlegur kostnaður ...	(143.458)	(12,5%)	(115.891)	(10,4%)	(110.041)	(10,9%)
Lífeyrisskuldbinding	(18.211)	(1,6%)	(15.731)	(1,4%)	(11.610)	(1,1%)
Fjármunatekjur og						
fjármagnsgjöld	2.958	0,3%	3.051	0,3%	16.126	1,6%
Aðalsjóður samtals	(77.009)	(6,7%)	21.735	2,0%	3.273	0,3%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	37.834	3,3 %	16.562	1,5 %	33.251	3,3 %
A hluti samtals	(39.175)	(3,4%)	38.297	3,4 %	36.524	3,6 %

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	789.552	2.804	792.356	789.552	2.804	792.356
Framlög Jöfnunarsjóðs	347.150	(20.984)	326.166	347.150	(20.984)	326.166
Aðrar tekjur	91.762	(2.212)	89.550	139.160	(2.212)	136.948
	<u>1.228.464</u>	<u>(20.392)</u>	<u>1.208.072</u>	<u>1.275.862</u>	<u>(20.392)</u>	<u>1.255.470</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	737.063	(323)	736.740	737.063	(323)	736.740
Annar rekstrarkostnaður	398.808	(11.898)	386.910	421.280	(11.898)	409.382
	<u>1.135.871</u>	<u>(12.221)</u>	<u>1.123.650</u>	<u>1.158.343</u>	<u>(12.221)</u>	<u>1.146.122</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjárm.gjalda	92.593	(8.172)	84.421	117.519	(8.171)	109.348
Afskriftir	(47.640)	(0)	(47.640)	(56.011)	(1)	(56.011)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	44.953	(8.172)	36.781	61.508	(8.172)	53.336
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	(28.965)	(0)	(28.965)	(38.750)	(0)	(38.750)
Rekstrarniðurstaða	<u>15.989</u>	<u>(8.172)</u>	<u>7.816</u>	<u>22.758</u>	<u>(8.172)</u>	<u>14.586</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	15.990	(8.172)	7.816	22.758	(8.172)	14.586
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	47.640	0	47.640	56.011	(0)	56.011
Verðbætur	24.002	(0)	24.002	24.002	0	24.002
Skuldbindingar, breyting	5.438	(908)	4.531	5.438	(907)	4.531
Veltufé frá (til) rekstrar	93.068	(9.079)	83.989	108.209	(9.080)	99.131
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr., breyting	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir, breyting	0	(76.612)	(76.612)	0	(76.612)	(76.612)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(3.500)	0	(3.500)	(3.500)	0	(3.500)
	(3.500)	(76.612)	(80.112)	(3.500)	(76.612)	(80.112)
Handbært fé frá (til) rekstrar	89.568	(85.691)	3.877	104.709	(85.692)	19.019
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(122.863)	(3.800)	(126.663)	(216.553)	(3.800)	(220.353)
Fjárfestingarhreyfingar	(122.863)	(3.800)	(126.663)	(216.553)	(3.800)	(220.353)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting....	0	(23.387)	(23.387)	0	(23.387)	(23.387)
Afborganir langtímalána	(29.200)	0	(29.200)	(29.200)	0	(29.200)
Afborganir leiguskulda.....	(3.000)	0	(3.000)	(3.000)	0	(3.000)
Tekin ný langtímlán.....	100.000	123.000	223.000	100.000	123.000	223.000
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....	(78.549)	0	(78.549)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(10.749)	99.613	88.864	67.800	99.613	167.413
(Lækkun) hækkun á handbæru fé .	(44.044)	10.121	(33.921)	(44.044)	10.121	(33.921)
Handbært fé í ársbyrjun	56.313	0	56.313	56.313	0	56.313
Handbært fé í árslok	12.270	10.121	22.392	12.270	10.121	22.392