

Sveitarfélagið Vogar

Ársreikningur
2020

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 1.268 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.213 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,32% en lögbundið hámark þess er 0,5%, 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 188 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 203 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 1.077 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 867 millj. kr.

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

Ársreikningur Sveitarfélagsins Voga fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Vogum, 5. maí 2021.

Bæjarstjóri:

 **Vogar**
Bæjarstjóri
Angus Þorsteinsson

Bæjarráð:

Stefán Gunnarsson
Björn Solbjörn

Óskildur hinnel

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

Vogum, 26. maí 2021.

Bæjarstjórn:

Stefán Gunnarsson
Óskildur hinnel
Angus Þorsteinsson

Sigurpáll Árnason
Björn Solbjörn

Jóngeir H. Álfsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Voga.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagið Voga fyrir árið 2020, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2020 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við 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 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.:

- 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 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 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, 26. maí 2021.

KPMG ehf.

Sigurjón Órn Arnarsón

Lilja Dögg Karlsdóttir

Rekstrarreikningur 2020

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	
	2020	2020	2019	2020	2020	2019	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	825.716	854.609	804.331	825.716	854.609	804.331
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	295.848	262.430	325.762	295.848	262.430	325.762
Aðrar tekjur	4	91.507	103.533	89.704	146.871	154.567	146.242
		<u>1.213.071</u>	<u>1.220.571</u>	<u>1.219.798</u>	<u>1.268.435</u>	<u>1.271.605</u>	<u>1.276.335</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	835.128	768.946	734.895	835.128	768.946	734.895
Lífeyrisskuldbinding, breyting		11.508	5.104	17.198	11.508	5.104	17.198
Annar rekstrarkostnaður		478.249	451.882	437.391	499.801	475.999	466.841
		<u>1.324.885</u>	<u>1.225.932</u>	<u>1.189.484</u>	<u>1.346.437</u>	<u>1.250.049</u>	<u>1.218.934</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ..		(111.815)	(5.361)	30.314	(78.002)	21.556	57.401
Afskriftir	8	(45.682)	(47.640)	(42.717)	(56.381)	(56.011)	(52.847)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(157.497)	(53.001)	(12.403)	(134.384)	(34.456)	4.553
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld)	6	(45.769)	(21.013)	(26.772)	(53.535)	(21.013)	(37.509)
Rekstrarniðurstaða	11	<u>(203.266)</u>	<u>(74.014)</u>	<u>(39.175)</u>	<u>(187.919)</u>	<u>(55.469)</u>	<u>(32.956)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir				
Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2020	2019	2020	2019
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir og lóðir	1.405.001	1.424.357	1.405.001	1.424.357
Veitur, hafnir og gatnakerfi	279.052	313.329	561.386	544.742
Áhöld og tæki	13.057	17.252	13.057	17.252
Leigðar eignir	159.476	169.854	159.476	169.854
8	1.856.585	1.924.792	2.138.920	2.156.206
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	59.831	59.831	59.831
Langtímakröfur	10	12.821	12.821	12.389
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	24.339	24.339	25.352
		96.991	96.991	97.572
Fastafjármunir		1.953.576	2.235.911	2.253.777
Veltufjármunir				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	12	116.152	116.152	121.793
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		147.841	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.013	1.013	1.013
Aðrar skammtímakröfur		14.793	14.895	12.631
Handbært fé	3j	31.634	31.634	7.313
Veltufjármunir		311.433	163.693	142.750
Eignir samtals		2.265.009	2.399.604	2.265.517
			2.396.527	

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2020	2019	2020	2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	866.802	1.094.514	1.077.324	1.289.689
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	195.312	187.896	195.312	187.896
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	656.385	459.193	656.385	459.193
Leiguskuldir	16	255.247	255.350	255.247	255.350
		911.631	714.543	911.631	714.543
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		75.928	64.165	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	72.810	55.108	72.810	55.108
Næsta árs afborganir leiguskulda	16	3.069	2.914	3.069	2.914
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	4.368	4.226	4.368	4.226
Aðrar skammtímaskuldir		135.089	142.151	135.089	142.151
		291.264	268.564	215.336	204.399
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.398.207	1.171.003	1.322.280	1.106.838
Eigið fé og skuldir samtals		2.265.009	2.265.517	2.399.604	2.396.527

Sjóðstreymisýfirlit 2020

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	
	2020	2020	2019	2020	2020	2019	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(203.266)	(74.014)	(39.175)	(187.919)	(55.469)	(32.956)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	45.682	47.640	42.717	56.381	56.011	52.847
Verðbætur		27.977	19.745	16.840	27.977	19.745	16.840
Lífeyrisskuldbinding, breyting	14	11.508	5.688	17.198	11.508	5.688	17.198
Veltufé (til) frá rekstri		(118.099)	(941)	37.579	(92.053)	25.976	53.929
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting		1.013	0	1.013	1.013	0	1.013
Önnheimtar tekjur, breyting		5.641	0	(24.457)	5.641	0	(24.457)
Aðrar skammtímakr., breyting		(2.345)	0	1.765	(2.263)	0	1.694
Skammtímaskuldir, breyting		(7.062)	(50.000)	43.252	(7.062)	(50.000)	43.252
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar ..	14	(3.949)	(3.500)	(3.390)	(3.949)	(3.500)	(3.390)
Samtals		(6.703)	(53.500)	18.183	(6.622)	(53.500)	18.112
Handbært fé (til) frá rekstri		(124.802)	(54.441)	55.762	(98.675)	(27.524)	72.041
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	8	(7.886)	(42.200)	(213.724)	(69.507)	(93.700)	(259.236)
Fjárfestingarhreyfingar		(7.886)	(42.200)	(213.724)	(69.507)	(93.700)	(259.236)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	0	(23.387)	0	0	(23.387)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting		(35.493)	(24.585)	(29.233)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		250.000	250.000	223.000	250.000	250.000	223.000
Afborganir langtímalána	15	(54.594)	(53.379)	(38.412)	(54.594)	(53.379)	(38.412)
Afborganir leiguskulda	16	(2.904)	(3.018)	(2.729)	(2.904)	(3.018)	(2.729)
Fjármögnunarhreyfingar		157.009	169.018	129.239	192.502	193.603	158.473
Hækkun (lækkun) á handbæru fé ...		24.321	72.377	(28.722)	24.321	72.379	(28.722)
Handbært fé í ársbyrjun		7.313	76.800	36.035	7.313	76.800	36.035
Handbært fé í árslok		31.634	149.177	7.313	31.634	149.179	7.313

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Vogar er sveitarfélag á Suðurnesjum og var fjöldi íbúa þess 1.325 í lok árs 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er að löndal 2, Vogum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Sveitarfélagsins Voga árið 2020 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð 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, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna 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 2020. 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 2020 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 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	706.518	735.561	698.973	706.518	735.561	698.973
Fasteignaskattur	109.970	107.792	97.586	109.970	107.792	97.586
Lóðarleiga	23.959	23.778	21.277	23.959	23.778	21.277
Innri viðskipti.....	(14.731)	(12.522)	(13.506)	(14.731)	(12.522)	(13.506)
	825.716	854.609	804.331	825.716	854.609	804.331
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	31.235	28.793	35.565	31.235	28.793	35.565
Útgjaldajöfnunarframlag....	116.410	92.089	120.160	116.410	92.089	120.160
Grunnskólaframlag.....	102.046	101.016	98.898	102.046	101.016	98.898
Tekjujöfnunarframlag.....	31.656	27.371	58.228	31.656	27.371	58.228
Önnur framlög	14.500	13.162	12.910	14.500	13.162	12.910
	295.848	262.430	325.762	295.848	262.430	325.762
Skatttekjur samtals.....	1.121.564	1.117.038	1.130.093	1.121.564	1.117.038	1.130.093
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	91.507	103.533	89.704	146.871	154.567	146.242
Rekstrartekjur samtals.....	1.213.071	1.220.571	1.219.798	1.268.435	1.271.605	1.276.335

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Laun	677.841	606.956	593.091	677.841	606.956	593.091
Launatengd gjöld	152.654	138.142	137.734	152.654	138.142	137.734
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar.....	1.013	957	1.013	1.013	957	1.013
Annar starfsmannakostn...	3.621	22.891	3.057	3.621	22.891	3.057
Laun og launat. gjöld samtals	835.128	768.946	734.895	835.128	768.946	734.895
					2020	2019
Fjöldi starfsmanna í árslok.....					97	94
Fjöldi stöðugilda í árslok.....					81	77
Ársverk.....					84	83
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....					42.463	41.931

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur og verðbætur .	3.284	5.348	2.251	900	5.350	1.299
Arður af eignarhlutum.....	5.687	9.785	11.818	305	9.785	2.033
Vaxtagjöld og verðbætur...	(54.740)	(36.146)	(40.841)	(54.740)	(36.146)	(40.841)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .	(45.769)	(21.013)	(26.772)	(53.535)	(21.012)	(37.509)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.136.294	1.129.549	1.143.599
Félagsþjónusta	(160.716)	(143.474)	(125.925)
Fræðslu- og uppeldismál	(663.584)	(605.128)	(592.777)
Menningarmál	(46.857)	(58.288)	(50.524)
Æskulýðs- og íþróttamál	(157.144)	(135.067)	(140.398)
Brunamál og almannavarnir	(22.483)	(22.418)	(19.923)
Hreinlætismál	(919)	(860)	(297)
Skipulags- og byggingarmál	(34.620)	(31.788)	(24.311)
Umferðar- og samgöngumál	(38.038)	(37.236)	(31.899)
Umhverfismál	(85.104)	(79.030)	(72.705)
Atvinnumál	(86)	(250)	(221)
Framlög til B hluta	(3.515)	(3.500)	(2.917)
Sameiginlegur kostnaður	(172.260)	(157.365)	(143.458)
Lífeyrisskuldb. breyting og framlög vegna uppgjör A deildar Brúar	(12.521)	(6.062)	(18.211)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(15.379)	8.683	2.958
Aðalsjóður samtals	(276.931)	(142.235)	(77.010)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur, framhald

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	73.665	68.220	37.834
A hluti samtals	(203.266)	(74.014)	(39.175)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	(3.255)	(2.553)	(1.920)
Vatnsveita	16.312	7.116	5.149
Fráveita	7.672	13.983	12.775
Innri færslur A og B hluta	(5.382)	0	(9.785)
A og B hluti	(187.919)	(55.469)	(32.956)

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti					
Heildarverð 1.1.2020	1.762.171	503.088	46.467	220.683	2.532.410
Endurmat lóða og lendna	(24.446)	0	0	0	(24.446)
Endurmat leigueigna.....	0	0	0	(5.965)	(5.965)
Keypt á árinu	28.132	(20.246)	0	0	7.886
Heildarverð 31.12.2020	1.765.857	482.842	46.467	214.718	2.509.884
Afskrifað 1.1.2020	337.814	189.759	29.215	50.829	607.617
Afskrifað á árinu	23.042	14.031	4.195	4.414	45.682
Afskrifað samtals 31.12.2020	360.856	203.790	33.410	55.243	653.299
Bókfært verð 1.1.2020	1.424.357	313.329	17.252	169.854	1.924.793
Bókfært verð 31.12.2020	1.405.001	279.052	13.057	159.476	1.856.585
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 1.1.2020	1.762.171	911.777	46.467	220.683	2.941.098
Endurmat lóða og lendna	(24.446)	0	0	0	(24.446)
Endurmat leigueigna.....	0	0	0	(5.965)	(5.965)
Keypt á árinu	28.132	41.375	0	0	69.507
Heildarverð 31.12.2020	1.765.857	953.152	46.467	214.718	2.980.194
Afskrifað 1.1.2020	337.814	367.034	29.215	50.829	784.893
Afskrifað á árinu	23.042	24.731	4.195	4.414	56.381
Afskrifað samtals 31.12.2020	360.856	391.765	33.410	55.243	841.274
Bókfært verð 1.1.2020	1.424.357	544.743	17.252	169.854	2.156.206
Bókfært verð 31.12.2020	1.405.001	561.386	13.057	159.476	2.138.920
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 2020	Áætlun 2020 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Skrifstofa.....	8.716	8.500
Tjarnargata 4.....	19.416	20.000
	<u>28.132</u>	<u>28.500</u>
Götur og opin svæði:		
Gatnagerð og hjólastígar.....	6.758	39.700
Opin svæði.....	2.455	9.000
Tjaldsvæði.....	338	0
Lagning ljósleiðara.....	27.347	0
Gatnagerðartekjur.....	(57.144)	(35.000)
	<u>(20.246)</u>	<u>13.700</u>
A hluti samtals.....	<u>7.886</u>	<u>42.200</u>
B hluti:		
Vatnsveita.....	5.973	1.000
Fráveita.....	55.648	50.500
B hluti samtals.....	<u>61.621</u>	<u>51.500</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>69.507</u>	<u>93.700</u>

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2020:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	2.225.886	2.225.886
Fasteignamat	647.243	647.243
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	98.386	98.386
Vátryggingaverðmæti hafna		791.442
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		2.100.905

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
Kalka sorpeyðingarstöð sf.	4,62%	4,62%	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.....	12.389	12.389
Verðbætur.....	432	432
	<u>12.821</u>	<u>12.821</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. 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 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.....	26.365	26.365
Gjaldfært á árinu.....	(1.013)	(1.013)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>25.352</u>	<u>25.352</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	1.013	1.013
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	24.339	24.339
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>25.352</u>	<u>25.352</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	23.040	23.040
Framlag í varúðarsjóð.....	2.313	2.313
	<u>25.352</u>	<u>25.352</u>

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig

Óinnheimtar skatttekjur.....	71.755	71.755
Óinnheimtar aðrar tekjur	44.396	44.396
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	<u>116.152</u>	<u>116.152</u>

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	88.850	88.850
Niðurfærsla, breyting á árinu	550	550
Niðurfærsla í árslok	<u>89.400</u>	<u>89.400</u>

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020.....	1.094.514	1.289.689
Rekstrarniðurstaða ársins	(203.266)	(187.919)
Endurmat lóða og lendna	(24.446)	(24.446)
Eigið fé 31.12. 2020.....	866.802	1.077.324

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2020 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	192.121	192.121
Lækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	11.508	11.508
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(3.949)	(3.949)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2020.....	199.680	199.680
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(4.368)	(4.368)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2020.....	195.312	195.312

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021 - 2025.....	27.162	27.162
Árin 2026 - 2030.....	38.579	38.579
Árin 2031 - 2035.....	44.194	44.194
Síðar.....	89.745	89.745
	199.680	199.680

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Óverðtryggt lán	Samtals
A og B hluti			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	397.451	116.850	514.301
Ný lán	250.000	0	250.000
Afborganir af lánum	(36.145)	(18.450)	(54.595)
Verðbætur	19.489	0	19.489
	630.795	98.400	729.195
Næsta árs afborgun	(54.360)	(18.450)	(72.810)
Langtímaskuldir í árslok	576.435	79.950	656.385

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A og B hluti
Árið 2021.....	78.949
Árið 2022.....	79.338
Árið 2023.....	76.421
Árið 2024.....	80.157
Árið 2025.....	80.588
Síðar	333.742
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	729.195

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í framlögum jöfnunarsjóðs og staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 630,8 millj. kr. í árslok 2020.

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.....	258.264	258.264
Afborganir ársins.....	(2.914)	(2.914)
Verðbætur.....	8.931	8.931
Endurmat leigueignar.....	(5.965)	(5.965)
	<u>258.316</u>	<u>258.316</u>
Næsta árs afborgun	(3.069)	(3.069)
Samtals langtímahluti leiguskulda.....	<u>255.247</u>	<u>255.247</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021	3.069	3.069
Árið 2022	3.192	3.192
Árið 2023	3.320	3.320
Árið 2024	3.454	3.454
Árið 2025	3.592	3.592
Síðar	247.653	247.653
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>264.281</u>	<u>264.281</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Búmenn, þjónusturými	2008-2058	3,95%	229.222
Búmenn, íbúð 106	2008-2058	3,85%	14.547
Búmenn, íbúð 107	2008-2058	3,85%	14.547
			<u>258.316</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Þjónusturými	Íbúðir	Samtals
Árið 2021	11.655	1.466	13.121
Árið 2022	11.655	1.466	13.121
Árið 2023	11.655	1.466	13.121
Árið 2024	11.655	1.466	13.121
Árið 2025	11.655	1.466	13.121
Síðar	379.770	47.159	426.929
Samtals	<u>438.047</u>	<u>54.490</u>	<u>492.537</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 13,3 millj. kr. á árinu 2020 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	2.914	2.914
Vaxtagjöld.....	10.410	10.410
Heildarleigugreiðslur	<u>13.324</u>	<u>13.324</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%	2.265.009	1.398.207	866.802
Hafnarsjóður	100%	14.647	8.806	5.842
Vatnsveita	100%	118.683	0	118.683
Fráveita	100%	225.033	139.035	85.997
Millifærslur, innbyrðis staða		(223.769)	(223.769)	0
Heildarstaða eigna og skulda		<u>2.399.604</u>	<u>1.322.280</u>	<u>1.077.324</u>

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 32,1 millj. kr. í árslok 2020 (2019: 32,2 millj. kr.).

Yfirlit um Mennta, menningar og afreksmannasjóð:

	2020	2019
Staða í ársbyrjun	32.150	32.244
Greidd framlög ársins	(95)	(270)
Ávöxtun á árinu	157	176
Staða í árslok	<u>32.212</u>	<u>32.150</u>
Innstæða á bankareikningi í árslok	1.722	1.150
Krafa á Sveitarfélagið Voga	30.490	31.000
	<u>32.212</u>	<u>32.150</u>

Sjóðurinn var formlega stofnaður á bæjarstjórnarfundi 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 bæjarstjórnarfundi 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.
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. Covid-19 og greiðsluhæfi

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Áhrif faraldursins á sveitarfélagið fólust m.a. í endugreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, frestun á innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk þess aukning var á útgjöldum á ýmsum sviðum. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta áfram á árinu en það er hins vegar mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé ekki skert en sveitarfélagið tók nýtt langtímalán í ársbyrjun 2021 til að tryggja nægt fé til rekstrar næstu mánuði ásamt því að tryggja sér 80 millj. kr. yfirdráttarheimild.

22. Önnur mál

Sveitarfélagið og landeigandi hafa gert með sér samning um uppbyggingu á Grænumborgarsvæði. Samkomulagið á sér stoð í samningi sveitarfélagsins við VBS Eignasafn frá árinu 2014, sem fór með málefni þotabús 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 land innan skipulagssvæðisins.

Landsnet hefur kært ákvörðun sveitarfélagsins um synjun á útgáfu framkvæmdaleyfis vegna Suðurnesjalínu II til Úrskurðarnefndar umhverfis- og auðlindamála. Ekki eru taldar líkur á að niðurstaða málsins hafi veruleg fjárhagsleg áhrif á sveitarfélagið.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður (74.894) (204.146)			35.644	93.369	80.601	57.620
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	56,9%	80,2%	66,1%	49,7%	70,2%	77,5%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	(0,4%) (9,2%)		2,5 %	8,5 %	8,6 %	7,8 %
Rekstrarniðurstaða	(6,1%) (16,8%)	(3,2%)	3,2 %	3,2 %	3,3 %	1,8 %
Veltufé frá rekstri	(0,1%) (9,7%)		3,1 %	9,3 %	9,3 %	10,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	3,5 %	0,7 %	17,5 %	11,1 %	4,7 %	6,1 %
Skuldahlutfall.....	87,2 %	115,3 %	96,0 %	77,1 %	86,2 %	92,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum ..	(803,45) (7,72)		19,01	4,83	5,48	5,60
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afb. skulda og skuldbindinga.....	(0,02) (1,47)		0,60	3,18	2,98	2,96
Veltufjárhluftall	1,16	1,07	0,91	0,99	1,37	1,31
Eiginfjárhluftall	46,1 %	38,3 %	48,3 %	53,6 %	51,4 %	48,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	60,3 %	58,2 %	57,3 %	53,3 %	52,6 %	49,0 %
Fasteignaskattur	7,8 %	7,9 %	6,9 %	6,5 %	8,2 %	8,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	21,5 %	24,4 %	26,7 %	29,7 %	29,7 %	33,3 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	2,0 %	1,7 %	1,5 %	1,3 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	91,5 %	92,5 %	92,6 %	91,1 %	91,8 %	91,5 %
Aðrar tekjur	8,5 %	7,5 %	7,4 %	8,9 %	8,2 %	8,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(63,0%) (68,8%)	(60,2%)	(56,9%)	(58,4%)	(58,9%)	
Annar rekstrarkostnaður	(37,0%) (39,4%)	(35,9%)	(34,5%)	(33,0%)	(33,3%)	
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	(0,4%) (9,2%)	2,5 %	8,5 %	8,6 %	7,8 %	
Afskriftir	(3,9%) (3,8%)	(3,5%)	(3,4%)	(3,9%)	(3,9%)	
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,7%) (3,8%)	(2,2%)	(2,0%)	(1,4%)	(2,1%)	
Rekstrarniðurstaða	(6,1%) (16,8%)	(3,2%)	3,2 %	3,3 %	1,8 %	

*- 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			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Rekstur:						
Skatttekjur.....	832	846	863	857	792	774
Aðrar tekjur	77	69	68	84	70	72
Laun og launatengd gjöld	(573)	(630)	(561)	(535)	(504)	(498)
Annar rekstrarkostnaður.....	(336)	(361)	(334)	(325)	(284)	(281)
Afskriftir.....	(35)	(34)	(33)	(32)	(33)	(33)
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld) ...	(16)	(35)	(20)	(19)	(12)	(18)
Rekstrarniðurstaða	(55)	(153)	(30)	30	29	15
Efnahagur:						
Eignir	1.471	1.709	1.729	1.564	1.530	1.503
Eigið fé	679	654	836	838	786	723
Skuldir og skuldbindingar	793	1.055	894	725	744	780
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(1)	(89)	29	87	80	85
Handbært fé frá rekstri.....	(41)	(94)	43	34	99	94
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í lok árs.....	1.343	1.325	1.310	1.288	1.266	1.206

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður..	(40.485)	(172.935)	58.661	117.501	99.857	72.186
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	56,1%	82,3%	66,0%	48,2%	63,9%	62,1%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,7 %	(6,1%)	4,5 %	10,4 %	10,5 %	9,7 %
Rekstrarniðurstaða	(4,4%)	(14,8%)	(2,6%)	3,8 %	3,9 %	2,5 %
Veltufé frá rekstri	2,0 %	(7,3%)	4,2 %	10,3 %	10,2 %	11,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj...	7,4 %	5,5 %	20,3 %	11,7 %	11,3 %	5,9 %
Skuldahlutfall.....	74,2 %	104,2 %	86,7 %	69,2 %	78,3 %	81,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	29,12	(9,90)	13,25	4,16	4,81	4,97
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	0,64	(1,15)	0,87	3,70	3,40	3,34
Veltufjárhluftall	0,73	0,76	0,70	0,94	1,42	1,92
Eiginfjárhluftall	57,4 %	44,9 %	53,8 %	59,2 %	57,0 %	54,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,8 %	55,7 %	54,8 %	51,2 %	50,9 %	47,2 %
Fasteignaskattur	7,5 %	7,5 %	6,6 %	6,3 %	7,1 %	6,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	20,6 %	23,3 %	25,5 %	28,5 %	29,6 %	32,9 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,9 %	1,7 %	1,5 %	1,3 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	87,8 %	88,4 %	88,5 %	87,4 %	88,8 %	88,3 %
Aðrar tekjur	12,2 %	11,6 %	11,5 %	12,6 %	11,2 %	11,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(60,5%)	(65,8%)	(58,9%)	(54,6%)	(56,5%)	(56,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,4%)	(39,4%)	(36,6%)	(35,0%)	(33,1%)	(33,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,7 %	(6,1%)	4,5 %	10,4 %	10,5 %	9,7 %
Afskriftir	(4,4%)	(4,4%)	(4,1%)	(3,9%)	(4,4%)	(4,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(1,7%)	(4,2%)	(2,9%)	(2,7%)	(2,2%)	(3,0%)
Rekstrarniðurstaða	(4,4%)	(14,8%)	(2,6%)	3,8 %	3,9 %	2,5 %

*- 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			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Rekstur:						
Skatttekjur.....	832	846	863	857	792	774
Aðrar tekjur	115	111	112	123	100	102
Laun og launatengd gjöld	(573)	(630)	(574)	(535)	(504)	(498)
Annar rekstrarkostnaður.....	(354)	(377)	(356)	(343)	(295)	(293)
Afskriftir.....	(42)	(43)	(40)	(38)	(39)	(38)
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld)	(16)	(40)	(29)	(27)	(20)	(26)
Rekstrarniðurstaða	(41)	(142)	(25)	37	35	21
Efnahagur:						
Eignir	1.651	1.811	1.829	1.664	1.627	1.576
Eigið fé	948	813	984	985	928	866
Skuldir og skuldbindingar	702	998	845	679	699	711
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	19	(69)	41	101	91	96
Handbært fé frá rekstri.....	(20)	(74)	55	48	110	105
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í lok árs.....	1.343	1.325	1.310	1.288	1.266	1.206

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.

	2020	%	2019	%	2018	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.136.294	100,0%	1.143.599	100,0%	1.113.041	100,0%
Félagsþjónusta	(160.716)	(14,1%)	(125.925)	(11,0%)	(109.465)	(9,8%)
Heilbrigðismál	0	0,0%	0	0,0%	(310)	(0,0%)
Fræðslu- og uppeldismál ...	(663.584)	(58,4%)	(592.777)	(51,8%)	(549.876)	(49,4%)
Menningarmál	(46.857)	(4,1%)	(50.524)	(4,4%)	(37.340)	(3,4%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(157.144)	(13,8%)	(140.398)	(12,3%)	(138.625)	(12,5%)
Brunamál og alm.varnir	(22.483)	(2,0%)	(19.923)	(1,7%)	(20.052)	(1,8%)
Hreinlætismál	(919)	(0,1%)	(297)	(0,0%)	252	0,0%
Skipul.- og byggingarmál ...	(34.620)	(3,0%)	(24.311)	(2,1%)	(15.395)	(1,4%)
Umferðar- og samg.mál	(38.038)	(3,3%)	(31.899)	(2,8%)	(31.545)	(2,8%)
Umhverfismál	(85.104)	(7,5%)	(72.705)	(6,4%)	(58.325)	(5,2%)
Atvinnumál	(86)	(0,0%)	(221)	(0,0%)	0	0,0%
Framlög til B hluta	(3.515)	(0,3%)	(2.917)	(0,3%)	(2.054)	(0,2%)
Sameiginlegur kostnaður ...	(172.260)	(15,2%)	(143.458)	(12,5%)	(115.891)	(10,4%)
Lífeyrisskuldbinding	(12.521)	(1,1%)	(18.211)	(1,6%)	(15.731)	(1,4%)
Fjármunatekjur og						
fjármagnsgjöld	(15.379)	(1,4%)	2.958	0,3%	3.051	0,3%
Aðalsjóður samtals	(276.931)	(24,4%)	(77.010)	(6,7%)	21.734	2,0%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	73.665	6,5 %	37.834	3,3 %	16.562	1,5 %
A hluti samtals	(203.266)	(17,9%)	(39.175)	(3,4%)	38.296	3,4 %

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2020 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 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	854.608	0	854.609	854.608	0	854.609
Framlög Jöfnunarsjóðs	328.908	(66.478)	262.430	328.908	(66.478)	262.430
Aðrar tekjur	90.303	13.230	103.533	141.438	13.129	154.567
	<u>1.273.819</u>	<u>(53.248)</u>	<u>1.220.571</u>	<u>1.324.954</u>	<u>(53.349)</u>	<u>1.271.605</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	756.551	12.395	768.946	756.551	12.395	768.946
Annar rekstrarkostnaður	432.003	19.879	451.882	453.723	22.276	475.999
	<u>1.188.554</u>	<u>37.378</u>	<u>1.225.932</u>	<u>1.210.274</u>	<u>39.775</u>	<u>1.250.049</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjárm.gjalda	85.265	(90.627)	(5.361)	114.680	(93.124)	21.556
Afskriftir	(47.640)	0	(47.640)	(56.011)	0	(56.011)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	37.625	(90.627)	(53.001)	58.669	(93.125)	(34.456)
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	(21.013)	0	(21.013)	(21.013)	0	(21.013)
Rekstrarniðurstaða	<u>16.612</u>	<u>(90.627)</u>	<u>(74.014)</u>	<u>37.656</u>	<u>(93.125)</u>	<u>(55.469)</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2020 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 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	16.612	(90.626)	(74.014)	37.656	(93.125)	(55.469)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	47.640	(0)	47.640	56.010	0	56.011
Verðbætur	19.745	(0)	19.745	19.745	0	19.745
Skuldbindingar, breyting	5.688	(0)	5.688	5.688	0	5.688
Veltufé frá (til) rekstrar	89.684	(90.626)	(941)	119.099	(93.124)	25.976
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir, breyting	0	(50.000)	(50.000)	0	(50.000)	(50.000)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(3.500)	0	(3.500)	(3.500)	0	(3.500)
	(3.500)	(50.000)	(53.500)	(3.500)	(50.000)	(53.500)
Handbært fé frá (til) rekstrar	86.184	(140.626)	(54.441)	115.599	(143.124)	(27.524)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(53.500)	11.300	(42.200)	(53.500)	(40.200)	(93.700)
Fjárfestingarhreyfingar	(53.500)	11.300	(42.200)	(53.500)	(40.200)	(93.700)
Fjármögnunarahreyfingar						
Afborganir langtímalána	(56.397)	3.018	(53.379)	(56.397)	3.018	(53.379)
Afborganir leiguskulda.....	0	(3.018)	(3.018)	0	(3.018)	(3.018)
Tekin ný langtímlán.....	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....	29.417	(54.002)	(24.585)	0	0	0
Fjármögnunarahreyfingar	(26.980)	195.998	169.018	(56.397)	250.000	193.603
Hækkun á handbæru fé	5.704	66.672	72.377	5.702	66.676	72.379
Handbært fé í ársbyrjun	76.800	0	76.800	76.800	0	76.800
Handbært fé í árslok	82.505	66.672	149.177	82.503	66.676	149.179