

Múlaþing

Ársreikningur 2021

Múlaþing
Lyngási 12
700 Egilsstaðir

Kt. 660220-1350

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 7.860 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.777 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,5% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið frá 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 92 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 287 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2021 nam 2.667 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 1.119 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú geisar hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum þar með talin efnahagsleg. Bein fjárhagsleg áhrif faraldurins á sveitarfélagið á árinu 2021 voru ekki veruleg.

Í desember 2020 féllu aurskriður á Seyðisfirði þar sem altjón varð á eignum og mannvirkjum, auk þess sem annað eignatjón varð verulegt í bænum. Nánar er fjallað um áhrif aurskriðanna í skýringu 25.

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

Egilsstöðum, 13. apríl 2022

Byggðaráð:

BREGFUND H SUVAARADOTTIR
Gauti Johannsson
Vilhjalmur Jónsson
Eyþór Stefánsson
Hildur Jónisdóttir

Sveitarstjóri:

Egilsstöðum

Ársreikningur Múlapings fyrir árið 2021 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Egilsstöðum, 2022

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur 2021

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021	Ársreikningur 2020*	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021	Ársreikningur 2020*
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	4	3.799.376	3.503.921	3.302.431	3.756.923	3.284.536
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	2.078.598	1.931.779	1.988.240	2.078.598	1.988.240
Aðrar tekjur	4	898.697	947.617	872.363	2.024.577	1.823.146
		<u>6.776.671</u>	<u>6.383.317</u>	<u>6.163.033</u>	<u>7.860.098</u>	<u>7.095.921</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5	4.073.386	3.966.841	3.781.295	4.255.180	3.940.546
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	287.426	70.000	94.917	287.426	94.917
Annar rekstrarkostnaður		2.099.752	2.047.204	2.049.239	2.311.229	2.263.433
		<u>6.460.564</u>	<u>6.084.045</u>	<u>5.925.451</u>	<u>6.853.835</u>	<u>6.298.896</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta		316.107	299.272	237.582	1.006.263	797.025
Afskriftir	9	(236.511)	(239.784)	(226.462)	(421.372)	(407.248)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		79.596	59.488	11.120	584.892	389.777
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(366.303)	(310.169)	(341.349)	(465.632)	(484.773)
Áhrif hlutdeildarfélaganna	10	0	0	0	(3.558)	(4.041)
Tekjuskattur	15	0	0	0	(23.612)	(11.215)
Framlög frá eigin fyrirtækum	25	0	0	157.808	0	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	(286.707)	(250.681)	(172.421)	92.089	(110.252)
Rekstrarniðurstaða skiptist þannig:						
Sveitarfélagið		(286.707)	(250.681)	(172.421)	93.393	(108.633)
Minnihluti í samstæðu		0	0	0	(1.304)	(1.619)
		<u>(286.707)</u>	<u>(250.681)</u>	<u>(172.421)</u>	<u>92.089</u>	<u>(110.252)</u>

-* Rekstur ársins 2020 er birtur fyrir sameinað sveitarfélag og hin sameinuðu sveitarfélög fyrir allt árið 2020 eins og þau hafi verið rekin saman frá ársbyrjun.

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2021	2020	2021	2020	
Fastafjármunir						
Óefnislegar eignir:						
	Vatnsréttindi	8	0	0	7.445	7.750
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir		5.542.328	5.565.678	6.747.569	6.809.575
	Veitur og gatnakerfi		675.409	746.219	3.380.628	3.218.595
	Áhöld og tæki		142.582	165.276	163.003	190.207
	Leigðar eignir		32.738	35.795	79.450	95.649
	Fasteignir til sölu		0	0	97.000	97.000
		9	6.393.058	6.512.968	10.467.650	10.411.026
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	932.906	789.543	349.059	332.283
	Langtímakröfur		4.859	6.788	1.103.893	1.072.849
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		0	10.972	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	12	202.717	211.520	217.520	226.966
			1.140.481	1.018.822	1.670.473	1.632.098
	Fastafjármunir		7.533.539	7.531.791	12.145.568	12.050.874
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	13	630.656	454.627	713.712	573.348
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	2.653	2.076	20.548	17.550
	Næsta árs afborganir langtímak. á eigin ft.	11	0	36.818	0	0
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		353.573	393.761	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	12	8.803	8.803	9.446	9.446
	Aðrar skammtímakröfur		90.483	55.782	133.719	82.056
	Handbært fé	3m	203.543	272.536	430.577	414.347
	Veltufjármunir		1.289.711	1.224.403	1.308.002	1.096.748
	Eignir samtals		8.823.250	8.756.193	13.453.570	13.147.622

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2021	2020	2021	2020	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	1.119.191	1.571.950	2.667.253	2.732.673
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	867	2.170
		1.119.191	1.571.950	2.668.119	2.734.843
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	1.184.690	950.451	1.184.690	950.451
Tekjuskattsskuldbinding	15	0	0	27.529	14.945
Aðrar skuldbindingar	17	11.858	12.236	29.901	31.744
		1.196.548	962.687	1.242.120	997.140
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	18	4.112.328	3.827.677	6.856.622	6.671.368
Leiguskuldir	20	435.192	433.400	498.883	529.948
Skuldir við eigin fyrirtæki	19	35.734	47.645	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur	21	0	0	153.890	159.012
		4.583.254	4.308.721	7.509.395	7.360.328
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	76.608	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		347.821	209.103	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	618.154	496.887	836.654	711.701
Næsta árs afborganir leiguskulda	20	7.987	7.271	45.511	41.613
Næsta árs afborganir langtímask. við eigin ft.	19	11.911	48.729	0	0
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna	21	208.115	372.065	230.149	394.146
Aðrar skammtímaskuldir		730.269	778.779	845.013	907.850
		1.924.257	1.912.835	2.033.935	2.055.311
Skuldir og skuldbindingar samtals		7.704.059	7.184.243	10.785.451	10.412.778
Eigið fé og skuldir samtals		8.823.250	8.756.193	13.453.570	13.147.622

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 23

Sjóðstreymisyfirlit 2021

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2021	Áætlun 2021	Ársreikningur 2020*	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021	Ársreikningur 2020*
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15	(286.707)	(250.681)	(172.421)	92.089	4.886	(110.252)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8,9	236.511	239.784	226.462	421.372	428.227	407.248
Verðbætur og gengismunur		223.181	139.106	156.542	279.582	205.434	240.355
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna	9	6.502	0	(10.678)	6.303	0	(26.038)
Hagnaður af sölu eignarhluta í félögum		(32.500)	0	0	(32.500)	0	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		3.558	0	7.411	0	0	3.370
Áhrif hlutdeildarfélagas	10	0	0	0	3.558	0	4.041
Framlög frá eigin fyrirtækjum		0	0	(157.808)	0	0	0
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	287.426	70.000	98.372	287.426	70.000	98.372
Frestaður tekjuskattur, breyting	15	0	0	0	12.584	13.173	2.595
Veltufé frá rekstri		437.971	198.209	147.881	1.070.414	721.719	619.691
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting		8.803	0	8.803	9.446	11.911	9.446
Birgðir, breyting		0	0	0	0	0	(5)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(176.030)	60.000	(110.184)	(140.364)	60.000	(167.143)
Skammtímakröfur, breyting		(34.701)	0	(22.031)	(51.663)	0	(33.551)
Skammtímaskuldir, breyting		(48.510)	(200.000)	226.088	(94.042)	(204.660)	247.050
Fyrirframinnh. tekjur, breyting	21	9.205	(11.911)	47.795	4.036	(11.911)	62.232
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	16	(53.187)	(34.364)	(45.750)	(53.187)	(34.364)	(45.750)
		(294.419)	(186.275)	104.722	(325.774)	(179.024)	72.279
Handbært fé frá rekstri		143.552	11.934	252.603	744.640	542.695	691.970
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	9	(294.583)	(700.000)	(474.692)	(674.399)	(1.593.677)	(800.304)
Fyrirframinnheimtir styrkir, hækkun		(173.155)	0	324.270	(141.949)	0	346.260
Söluverð eignarhluta		55.000	0	0	55.000	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna		5.388	0	18.898	6.738	0	41.697
Eignarhlutur í félögum, breyting		(169.421)	(7.000)	(7.000)	(17.979)	(7.000)	(7.000)
Langtímakröfur, breyting		2.613	0	0	19.149	16.076	6.656
Langt.kröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		47.790	42.965	(6.747)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(526.369)	(664.035)	(145.271)	(753.441)	(1.584.601)	(412.691)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	0	(109.241)	76.608	85.000	(109.241)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		178.905	(41.773)	(287.724)	0	1	(0)
Tekin ný langtímalán		700.000	1.217.000	599.818	716.000	1.557.000	599.818
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting		(48.729)	(37.067)	0	0	0	0
Framlög frá eigin fyrirtækjum		0	0	157.808	0	0	0
Afborganir langtímalána		(508.567)	(580.728)	(430.815)	(725.469)	(787.583)	(724.983)
Afborganir leiguskulda		(7.407)	(7.082)	(6.793)	(40.265)	(35.529)	(38.630)
Aðrar skuldbindingar, breyting		(378)	0	(2.233)	(1.843)	0	16.352
Fjármögnunarhreyfingar		313.824	550.350	(79.180)	25.031	818.889	(256.685)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(68.992)	(101.751)	28.152	16.230	(223.017)	22.596
Handbært fé í ársbyrjun		272.536	142.090	244.385	414.347	379.532	391.750
Handbært fé í árslok		203.543	40.339	272.536	430.577	156.515	414.347

* Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020 er birt fyrir sameinað sveitarfélag og hin sameinuðu sveitarfélög fyrir allt árið 2020 eins og þau hafi verið rekin saman frá ársbyrjun.

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Múlaþing er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 5.059 í árslok 2021. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Lyngási 12 á Egilsstöðum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Múlaþings fyrir árið 2021 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármöggnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir, HEF veitur ehf. (áður Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.), Leigueignir, Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands, Ársalir bs., Hjúkrunarheimili, Ríkaröshús, Fjarðarborg og Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

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.

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

Teigur af tengijöldum veitufyrirtækis eru tekjufærð á nýtingartíma dreifikerfanna.

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 rekstrarrekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Óefnislegar eignir

Vatnsréttindi eru færð í efnahagsreikning B hluta fyrirtækisins, HEF veitna ehf., sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Áætlaður nýtingartími er 40-50 ár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. 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 frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

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

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

f. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Veitukerfi	25-40 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

g. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti 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	15-25 ár
------------------	----------

h. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Hlutdeildarfélög eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélög eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

i. Tekjuskattsskuldbinding

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

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

Tekjuskattur í ársreikningnum tengist rekstri hitaveitastarfsemi HEF veitna ehf.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

j. Langtímakröfur

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

k. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör 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.

l. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

m. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

n. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

o. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2021. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

p. Langtímaskuldir

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

q. 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 af 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.

r. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 23.

s. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2021 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða upphaflega fjárhagsáætlun sem sveitarstjórn hefur samþykkt en ekki voru samþykktir viðaukar við fjárhagsáætlun ársins 2021.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021	Ársreikningur 2020
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	3.178.430	2.888.871	2.719.952	3.178.430	2.888.871	2.719.952
Fasteignaskattur	567.143	562.533	521.106	524.690	541.533	503.211
Lóðarleiga	53.802	52.517	61.373	53.802	52.517	61.373
	3.799.376	3.503.921	3.302.431	3.756.923	3.482.921	3.284.536
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	251.125	261.554	266.317	251.125	261.554	266.317
Útgjaldajöfnunarframlag.....	713.301	637.331	673.837	713.301	637.331	673.837
Framlög vegna grunnskóla.....	428.261	398.418	420.835	428.261	398.418	420.835
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	284.318	337.000	86.181	284.318	337.000	86.181
Framlög (v/nýbúa, tónl. & sérþ.)....	49.117	43.476	49.576	49.117	43.476	49.576
Tekjujöfnunarframlag.....	21.981	0	21.371	21.981	0	21.371
Framlög vegna sameiningar.....	330.496	254.000	470.124	330.496	254.000	470.124
	2.078.598	1.931.779	1.988.240	2.078.598	1.931.779	1.988.240
Skatttekjur samtals.....	5.877.974	5.435.700	5.290.671	5.835.521	5.414.700	5.272.775
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	898.697	947.617	872.363	2.024.577	1.849.331	1.823.146
Rekstrartekjur samtals	6.776.671	6.383.317	6.163.033	7.860.098	7.264.031	7.095.921

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	3.315.574	3.331.870	3.064.753	3.467.239	3.478.745	3.208.188
Launatengd gjöld	749.009	634.971	708.129	778.198	642.553	723.303
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	8.803	0	8.413	9.742	0	9.056
Laun og launatengd gjöld samtals	4.073.386	3.966.841	3.781.295	4.255.180	4.121.298	3.940.546

2021 2020

Fjöldi starfsmanna í árslok.....	577	519
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	417	404
Ársverk.....	428	421
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	109.780	101.498

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021	Ársreikningur 2020
Vaxtatekjur og verðbætur	2.849	225	10.537	51.335	48.220	56.302
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(396.373)	(311.745)	(345.691)	(557.724)	(528.477)	(508.652)
Gengismunur	0	0	0	7.772	28.570	(29.427)
Hagnaður af sölu eignarhluta.....	32.500	0	0	32.500	0	0
Niðurfærsla eignarhluta						
í félögum.....	(3.558)	0	(7.411)	0	0	(3.370)
Arður af eignarhlutum.....	485	0	374	485	0	374
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(2.206)	1.351	842	0	0	0
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	(366.303)	(310.169)	(341.349)	(465.632)	(451.687)	(484.773)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021	Ársreikningur 2020
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	5.932.211	5.495.700	5.370.633
Félagsþjónusta	(619.537)	(756.975)	(571.393)
Fræðslu- og uppeldismál	(3.157.461)	(3.071.517)	(2.947.915)
Menningarmál	(226.915)	(219.508)	(199.026)
Æskulýðs- og íþróttamál	(585.755)	(563.006)	(578.277)
Brunamál og almannavarnir	(126.205)	(97.367)	(95.157)
Hreinlætismál	(69.782)	(57.814)	(82.067)
Skipulags- og byggingarmál	(112.176)	(86.454)	(105.640)
Umferðar- og samgöngumál	(334.412)	(339.060)	(353.325)
Umhverfismál	(84.578)	(95.691)	(122.412)
Atvinnumál	(170.157)	(134.172)	(120.017)
Framlög til B-hluta	(39.248)	(53.510)	(50.573)
Sameiginlegur kostnaður	(529.986)	(418.403)	(572.600)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(296.229)	(70.000)	(103.330)
Óvenjulegir liðir	0	(19.116)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(18.825)	16.999	150.190
Aðalsjóður samtals	(439.055)	(469.893)	(380.909)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	152.347	219.213	208.487
A hluti samtals	(286.707)	(250.681)	(172.421)
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(36.311)	(629)	5.361
HEF veitur ehf.	250.939	138.458	121.306
Aðrar veitur	0	0	25.743
Hafnarsjóður	224.887	131.569	68.324
Leigugeignir	70	(2.684)	7.862
Brunavarnir á Héraði	(531)	1.761	979
Minjasafn Austurlands	(13.228)	(12.247)	(12.759)
Hjúkrunarheimili	7.766	15.409	11.586
Ársalir b.s.	(36.904)	(15.026)	(8.583)
Ríkarðshús	928	(18)	(514)
Nordic Factory ehf.	0	0	(659)
Fjarðaborg	(1.053)	(986)	446
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.	(19)	(41)	(19)
Innri færslur A og B hluta	(17.746)	0	(156.904)
A og B hluti	92.089	4.886	(110.252)

8. Ófnislegar eignir

Fjárfesting í vatnsréttindum hitaveitu sem færð er til eignar og er afskrifuð á 50 árum, greinist þannig:

Bókfært verð 1.1.2021.....	7.749
Afskrifað á árinu	(304)
Bókfært verð 31.12.2021.....	7.445

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2021.....	8.924.955	1.336.439	270.350	159.262	10.691.006
Endurmat lóða og lendna	(166.052)	0	0	0	(166.052)
Keypt á árinu	284.771	(21.159)	30.971	0	294.583
Selt á árinu.....	(11.530)	0	(4.000)	0	(15.530)
Heildarverð 31.12.2021.....	9.032.144	1.315.280	297.321	159.262	10.804.007
Afskrifað 1.1.2021.....	(3.359.277)	(590.219)	(105.074)	(123.467)	(4.178.037)
Afskrift færð út	0	0	3.600	0	3.600
Afskrifað á árinu	(130.539)	(49.651)	(53.264)	(3.057)	(236.511)
Afskrifað samtals 31.12.2021.....	(3.489.816)	(639.870)	(154.738)	(126.524)	(4.410.948)
Bókfært verð 1.1.2021.....	5.565.678	746.220	165.277	35.795	6.512.968
Bókfært verð 31.12.2021.....	5.542.328	675.409	142.583	32.738	6.393.058
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-20%	4-7%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2021.....	11.045.476	6.600.343	374.141	422.102	18.442.061
Endurmat lóða og lendna	(166.052)	0	0	0	(166.052)
Keypt á árinu	319.858	321.663	32.877	0	674.399
Selt á árinu	(17.209)	(20.740)	(5.400)	0	(43.349)
Heildarverð 31.12.2021.....	11.182.073	6.901.266	401.618	422.102	18.907.059
Afskrifað 1.1.2021.....	(4.235.901)	(3.381.748)	(183.934)	(326.452)	(8.128.035)
Afskrift færð út	(5.547)	14.371	3.868	0	12.693
Afskrifað á árinu	(193.058)	(153.262)	(58.549)	(16.199)	(421.068)
Afskrifað samtals 31.12.2021.....	(4.434.506)	(3.520.639)	(238.615)	(342.651)	(8.536.410)
Bókfært verð 1.1.2021.....	6.809.575	3.218.595	190.207	95.649	10.314.027
Bókfært verð 31.12.2021.....	6.747.569	3.380.628	163.003	79.450	10.370.650
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-5%	10-20%	4-7%	

Fasteignir til sölu samanstanda af tveimur eignum sem lagðar voru fram sem stofnframlag við stofnun Ríkarðshúss á Djúpavogi. Við sölu eignanna verður andvirði þeirra nýtt til uppbyggingar á Ríkarðshúsi, safni um Ríkarð Jónsson listamann. Á eignunum hvílir sú kvöð að þær eru ekki frjalsar Ríkarðshúsi til ráðstöfunar fyrr en að gefendum látnum.

Á árinu 2021 tilkynnti einn gefandi eignanna þá ákvörðun sína að draga stofnframlag sitt til baka á grundvelli forsendubrests verkefnisins. Samkvæmt fengnu lögfræðialíti er sú ákvörðun í andstöðu við stofnskrá Ríkarðshúss þar sem í stofnskránni er tiltekið að framlagið sé óafturkræft. Stjórn Ríkarðshúss og stjórnendur sveitarfélagsins hafa ekki tekið formlega afstöðu til hinnar tilkynntu ákvörðunar.

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2021 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Menningarhúsaveirkefni Sláturhús og Safnahús.....	173.770	267.000	(93.230)
Menningarhúsaveirkefni Sláturhús og Safnahús fyrirframgreidd framlög.....	(173.155)	(267.000)	
Leikskóli Fellabæ.....	87.599	380.000	(292.401)
Herðubreið.....	3.881	50.000	(46.119)
Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum.....	4.140	33.000	(28.860)
Áfangastaðir.....	23.665	0	23.665
Lyngás 12.....	8.649	0	8.649
Ljósleiðaravæðing Djúpavogi.....	11.539	0	11.539
Uppkaup húsa vegna skriðufalla.....	88.574	0	88.574
Ofanflóðasjóður vegna uppkaupa húsa.....	(76.140)	0	(76.140)
Smiðjuseil 2.....	25.000	0	25.000
Hafnarhúsið Borgarfirði.....	11.568	0	11.568
Fellaskóli.....	4.464	0	4.464
Gamla kirkjan Djúpavogi.....	2.126	0	2.126
Egilsstaðaskóli.....	1.611	0	1.611
Gamla Ríkið Seyðisfirði.....	1.663	0	1.663
Faktorshús Djúpavogi.....	2.100	0	2.100
Seyðisfjarðarskóli.....	27.656	30.000	(2.344)
Sundhöll Seyðisfjarðar.....	4.406	15.000	(10.594)
Íbúðir Brúarási.....	0	35.000	(35.000)
Áhaldahús, vinnuvélar.....	24.879	15.000	9.879
Brúarásskóli.....	(540)	6.500	(7.040)
Áhaldahús Djúpavogi.....	0	16.000	(16.000)
Íþróttavellir og sparkvöllir.....	9.395	8.000	1.395
Grunnskóli Djúpavogi.....	16.860	8.000	8.860
Brunavarnir.....	6.800	1.000	5.800
Fjarðaborg.....	1.312	13.000	(11.688)
Íbúakjarni Seyðisfirði.....	0	9.000	(9.000)
	<u>291.823</u>	<u>619.500</u>	<u>(421.523)</u>
Gatnamannvirki			
Nýframkvæmd gatna, gangstíga og gangstétta.....	65.995	81.000	(15.005)
Deiliskipulög.....	10.246	9.500	746
Ofanflóðavarnir.....	192.731	100.000	92.731
Ofanflóðavarnir framlag Ofanflóðasjóðs.....	(168.811)	(90.000)	(78.811)
Gatnagerðargjöld.....	(97.400)	(20.000)	(77.400)
	<u>2.761</u>	<u>80.500</u>	<u>78.472</u>
A hluti samtals.....	<u>294.583</u>	<u>700.000</u>	<u>(343.051)</u>
B hluti:			
HEF veitur ehf. Fráveita.....	61.856	202.350	(140.494)
HEF veitur ehf. Hitaveita.....	54.766	114.115	(59.349)
HEF veitur ehf. Vatnsveita.....	22.650	71.000	(48.350)
HEF ljósleiðaraveirkefni.....	142.076	290.412	(148.336)
Félagslegar íbúðir.....	23.522	9.000	14.522
Hafnarsjóður Seyðisfirði.....	6.721	66.100	(59.379)
Hafnarsjóður Djúpavogi.....	58.208	45.000	13.208
Hafnarsjóður Borgarfirði.....	0	5.000	(5.000)
Brunavarnir á Héraði.....	1.906	3.492	(1.586)
Ársalir bs.....	33.110	82.208	(49.098)
Ríkharðshús.....	0	5.000	(5.000)
B hluti samtals.....	<u>404.815</u>	<u>893.677</u>	<u>(488.862)</u>
Millifærslur A og B hluta.....	(25.000)	0	0
Samtals A og B hluti.....	<u>674.399</u>	<u>1.593.677</u>	<u>(831.912)</u>

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	16.461.339	23.222.509
Fasteignamat.....	5.080.773	7.969.327
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	2.601.630	2.623.530
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		4.716.189

10. 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
HEF veitur ehf.	100,0%	100,0%	582.393	-
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,0%	3,0%	264.440	264.440
Vísindagarðurinn ehf.	47,2%	47,2%	112.800	70.606
HB Grandi	-	-	200	200
Fasteignafélag Fljótsdalsheiráðs ehf.	100,0%	-	500	-
Síldarvinnslan hf.	-	-	-	223
Dýralíf ehf.	14,5%	14,5%	2.000	2.000
Lækjargata 2, stofnframlag	-	-	13.334	13.334
Landskerfi bókasafna	-	-	793	793
Smyril Line	-	-	789	1.470
Sláturfélag Austurlands	-	-	400	400
Kvennasmiðjan	60,0%	60,0%	969	969
Austurglugginn	-	-	30	30
Ferðamiðstöð Austurlands	-	-	50	50
Vatnsréttindi Urriðavatni	12,0%	12,0%	25	25
Verkmenntaskóli Austurlands stofnframlag	-	-	924	924
Ársalir bs, stofnfé	-	-	1.857	-
Austurbrú ses stofnframlag	-	-	100	100
			<u>981.605</u>	<u>355.564</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(48.698)	(6.504)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>932.906</u>	<u>349.060</u>

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

Hlutdeild í Vísindagarðinum ehf.	(3.558)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum samtals	(3.558)

Á árinu var 100% eignarhlutur í Nordic Factory ehf. seldur.

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	8.864	1.090.398
Verðbætur.....	1.260	53.193
Afborgun langtímakrafna á árinu	(2.613)	(19.149)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>7.512</u>	<u>1.124.442</u>
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(2.653)	(20.549)
	<u>4.859</u>	<u>1.103.893</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022.....	2.653	20.549
Árið 2023.....	2.429	21.148
Árið 2024.....	2.430	21.986
Árið 2025.....	0	20.432
Árið 2026.....	0	21.347
Afborgun síðar.....	0	1.018.981
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>7.512</u>	<u>1.124.442</u>

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur, frh.:

Leigukrafna vegna hjúkrunarheimilisins Dyngju

Meðal langtímakrafna er leigukrafa á Ríkissjóð og Heilbrigðisstofnun Austurlands vegna leigu á hjúkrunarheimilinu Dyngju. Leigusamningurinn tók gildi á árinu 2015 og er til 40 ára.

Fjárhæðir til frádráttar vegna leigukröfur við útreikning skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Tekjufærðar leigugreiðslur.....	36.010
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.108
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	33,3

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. 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.....	220.323	236.412
Gjaldfært á árinu.....	(8.803)	(9.446)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	211.520	226.966

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	8.803	9.446
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	202.716	217.520
Samtals í efnahagsreikningi.....	211.520	226.966

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	192.661	206.730
Framlag í varúðarsjóð.....	18.858	20.236
	211.520	226.966

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

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	445.703	445.703
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(90.409)	(90.409)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	355.294	355.294
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	289.208	393.090
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(13.846)	(34.672)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	275.362	358.418
Óinnheimtar tekjur í árslok	630.656	713.712

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	85.725	7.593	93.317	17.518	110.836
Afskrifað á árinu.....	(6.298)	(17.508)	(23.806)	174	(23.631)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	10.982	23.761	34.743	3.133	37.876
Niðurfærsla í árslok	90.409	13.846	104.255	20.826	125.081

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2021.....	1.571.950	2.734.843
Rekstramiðurstaða ársins	(286.707)	92.089
Endurmat lóða og lendna	(166.052)	(166.052)
Nordic Factory færð úr samstæðu.....	0	7.237
Eigið fé 31.12.2021.....	1.119.191	2.668.119

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2021 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

15. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

HEF veitur ehf. er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörstegi, nú 20%.

	A og B hluti
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	14.945
Fært út úr samstæðu.....	(3.151)
Reiknaður tekjuskattur	23.612
Tekjuskattur til greiðslu	(7.877)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	27.529

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	27.252
Skammtímakröfur	1.214
Frestaður gengishagnaður.....	(937)
	27.529

16. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	950.451	950.451
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(53.187)	(53.187)
Áhrif launahækkana, réttindaávinnslu vaxta og annarra reglulegra breytinga á lífeyrisskuldb.....	72.391	72.391
Áhrif breytinga á dánarlíkum.....	51.498	51.498
Áhrif breytinga á endurgreiðsluhlutfalli launagreiðanda.....	163.537	163.537
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2021.....	1.184.690	1.184.690

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022-2026.....	261.690
Árin 2027-2031.....	261.964
Árin 2032-2036.....	229.666
Síðar.....	431.370
	1.184.690

Hækkun lífeyrisskuldbindinga er töluvert umfram áætlun og fyrra ár. Í árslok 2021 tóku í gildi nýjar dánar- og eftirlifendatöflur sem höfðu áhrif á skuldbindinguna til hækkunar. Jafnframt var í árslok endurreiknað hlutfall launagreiðanda vegna lífeyrisskuldbindingar sem er gagnvart Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins og hækkaði það úr 53,7% í 62,3%. Sjá má áhrif þessara atriði í sundurliðun hér að ofan.

Skýringar, frh.:

17. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna gjafasjóða frá Fljótsdalshéraði sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 2,3 millj. kr. Skuldbinding er færð að fjárhæð 1,6 millj. kr. vegna ýmissa eldri bankareikninga sem voru í vörslu Borgarfjarðarhrepps. Auk þess er í vörslu sveitarfélagsins gjafasjóður fyrir ungt fólk sem var í vörslu Djúpavogshrepps.

Í tengslum við uppbyggingu á almennum íbúðum við Lækjarbrún og Lækjargrund í Borgarfirði eystri sem hófst árið 2020, sótti sveitarfélagið um stofnframlag á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Sveitarfélaginu ber að endurgreiða stofnframlagið í einu lagi ef til sölu kemur á eignunum. Þá er kveðið á um í samningi að sveitarfélaginu beri að endurgreiða grunnframlagið í lok afborgunartíma lána sem sveitarfélagið þarf að taka við fjármögnun íbúðanna. Afborgunartími lánanna má lengst vera 50 ár og ekki er heimilt eða lengja í lánstímanum umfram 50 ár með framlengingum eða endurfjármögnun lána eða með öðrum hætti. Í árslok 2021 nemur skuldbinding vegna þessa 10,4 millj. kr.

Þá er skuldbinding færð í árslok að fjárhæð 6,9 millj. kr. vegna búsetturéttar í félagslegum íbúðum á Seyðisfirði.

Samtals námu aðrar skuldbindingar A og B hluta 29,9 millj. kr. í árslok.

18. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggt lán	Gengistryggt lán	Verðtryggt lán	Samtals
A hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	29.114	0	4.295.450	4.324.564
Ný lán.....	0	0	700.000	700.000
Afborganir af lánnum	(5.823)	0	(502.744)	(508.567)
Verðbætur og gengismunur	0	0	214.486	214.486
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	23.291	0	4.707.191	4.730.482
Næsta árs afborgun	(5.823)	0	(612.331)	(618.154)
Langtímaskuldir í árslok	17.468	0	4.094.860	4.112.328
A og B hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	410.861	246.536	6.725.672	7.383.069
Ný lán.....	0	0	716.000	716.000
Afborganir af lánnum	(29.205)	(19.727)	(676.537)	(725.469)
Verðbætur og gengismunur	0	(7.772)	327.448	319.677
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	381.656	219.037	7.092.583	7.693.276
Næsta árs afborgun	(28.487)	(23.166)	(785.001)	(836.654)
Langtímaskuldir í árslok	353.169	195.871	6.307.582	6.856.622

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022	618.154	836.654
Árið 2023	606.443	814.958
Árið 2024	469.564	675.713
Árið 2025	375.195	578.408
Árið 2026	372.647	579.257
Síðar	2.288.481	4.208.288
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.730.483	7.693.277

Óverðtryggt lán HEF veitna ehf. hjá Arion banka, sem nemur 108,4 millj. kr. í árslok, var framlengt í nóvember 2021 og er það í samræmi við ákvæði lánasamnings sem kveður á um heimild til framlengja lánið til þriggja ára í senn allt til ársins 2035.

Það er áætlun stjórnenda að viðhalda fjármögnuninni og eru því afborganir settar fram til samræmis.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 360 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 510 millj. kr. í árslok 2021. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 4.258 millj. kr. í árslok 2021.

Skýringar, frh.:

19. Skuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímaskulda við eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun.....	59.556	0
Afborgun á árinu.....	(11.911)	0
Langtímaskuld samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	47.645	0
Næsta árs afborgun.....	(11.911)	0
	35.734	0

Afborgun skulda við eigin fyrirtæki nemur 11,9 millj. kr. til og með ársins 2025.

20. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	440.671	571.561
Afborganir ársins	(7.407)	(40.265)
Verðbætur	9.914	13.098
	443.178	544.394
Næsta árs afborgun	(7.987)	(45.511)
Samtals langtímahluti leiguskulda	435.192	498.883

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022	7.987	45.511
Árið 2023	8.351	41.430
Árið 2024	8.729	26.370
Árið 2025	9.125	13.671
Árið 2026	9.538	14.276
Síðar	399.448	403.136
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	443.178	544.394

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Íþróttahús Fellabæ	2007-2029	4,5%	74.681
Land Fellabæ	Ótímabundinn	4,5%	368.498
			443.179
B hluti:			
Hreinsivirki fráveitu (þrír leigusamningar)	2004-2027	4,15%	101.214
		A og B hluti	544.393

Ónúvitar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþróttahús Fellabæ	Land Fellabæ	A hluti	Hreinsivirki	A og B hluti
Árið 2022	11.106	16.798	27.904	55.646	83.550
Árið 2023	11.106	16.798	27.904	47.504	75.408
Árið 2024	11.106	16.798	27.904	25.110	53.014
Árið 2025	11.106	16.798	27.904	6.781	34.685
Árið 2026	11.106	16.798	27.904	6.781	34.685
Síðar	33.323	Ótímabundið	33.323	5.086	38.409
Samtals	88.853	-	172.843	146.908	319.751

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	7.406	41.748
Vaxtagjöld	19.984	24.768
Lágmarksleigugreiðsla	27.390	66.516
Rekstarkostnaður	896	15.133
Heildarleigugreiðslur	28.286	81.649

Skýringar, frh.:

21. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Fyrirframinnheimtur styrkur vegna uppbyggingar Sláturhússins Menningaseturs	151.115	151.115
Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ormsstofu	47.795	47.795
Fyrirframinnheimtur styrkur vegna uppbyggingar Ríkarðshúss	0	17.029
Fyrirframinnheimtar tekjur HEF veitna ehf.	0	158.895
Aðrir fyrirframinnheimtir styrkir	9.205	9.205
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals	208.115	384.039
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna	(208.115)	(230.149)
Fyrirframinnheimtar tekjur langtíma hluti	0	153.890

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna uppbyggingar Sláturhússins Menningaseturs

Sveitarfélagið fékk á árinu 2020 styrki að fjárhæð 301 millj. kr. til uppbyggingar Menningarhúsa á Egilsstöðum og er um að ræða húsnæði Sláturhússins menningarsetur og Safnahúsið.

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ormsstofu

Sveitarfélagið fékk á árinu 2020 styrk að fjárhæð 50 millj. kr. vegna "Ormsstofu" sem verður sýning í Sláturhúsinu á Egilsstöðum og er samstarfsverkefni með Landsvirkjun.

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ríkarðshúss

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ríkarðshúss er gjafafé og óráðstafað söluverð fasteigna sem gefnar voru Djúpavogshreppi til styrktar uppbyggingar Ríkarðshúss á Djúpavogi.

Fyrirframinnheimtar tekjur HEF veitnar ehf.

Hjá HEF veitum ehf. námu tekjur af tengigjöldum vegna nýframkvæmda alls 5,0 millj. kr. á árinu. Almennir hefur verið miðað við að fari tengigjöld umfram 5% af heildartekjum séu þau færð til tekna á nýtingartíma dreifikerfisins og því eru tengigjöld ársins færð meðal tekna í rekstrarreikningi fari þau ekki fyrir það viðmið en annars til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur. Er í þessu tilliti horft til hlutfalls tengigjalda einstakra veitna.

Á árinu voru tengigjöld hitaveita og vatnsveitu undir framangreindu 5% viðmiði og því ekki færð sem fyrirframinnheimtar tekjur.

Alls nema fyrirframinnheimtar tekjur 158,9 millj. kr. í árslok og nemur áætluð næsta árs innlausn 5,0 millj. kr.

Áætlað að færa fyrirframinnheimtar af tengigjöldum hitaveitu og vatnsveitu til tekna á 40 árum en á 25 árum vegna fráveitu.

22. 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%	8.823.250	7.704.059	1.119.191
Hafnarsjóður	100%	1.043.243	156.951	886.293
Félagslegar íbúðir	100%	368.669	720.481	(351.811)
HEF veitur ehf.	100%	2.575.739	1.106.365	1.469.374
Leigugeignir	100%	7.797	49.505	(41.709)
Ríkarðshús	100%	126.691	20.592	106.099
Fjarðaborg	100%	49.746	20.073	29.673
Brunavarnir á Héraði	100%	20.830	1.832	18.998
Minjasafn Austurlands	100%	53.713	9.829	43.885
Ársalir b.s.	100%	185.197	203.690	(18.493)
Hjúkrunarheimili Egilsstöðum	100%	1.568.294	1.536.100	32.194
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.	100%	113	900	(787)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.374.784)	(749.130)	(625.654)
Samtals		13.448.499	10.781.247	2.667.253
Minnihluti		5.071	4.204	867
Samtals		13.453.570	10.785.451	2.668.119

Skýringar, frh.:

23. Abyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Almannavarnarnefnd Héraðssvæðis
Heilbrigðiseftirlit Austurlands
Héraðsskjalasafn Austfirðinga
Skólaskrifstofa Austurlands
Brunavörnum á Austurlandi
Austurbrú ses.
Samband sveitarfélaga á Austurlandi
svAust - Almenningsamgöngur ehf.

Vísindagarðurinn ehf. - hlutafjárloforð

Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðurinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 120 millj. kr. fyrir árslok 2022. Í árslok 2021 nam innbargað hlutafé sveitarfélagsins 113 millj. kr. og nemur því ógreitt hlutafjárloforð í árslok 7 millj. kr.

24. 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.

25. Önnur mál

Skriðuföll á Seyðisfirði

Í desember 2020 féllu aurskiðir á Seyðisfirði þar sem alltjón varð á eignum og mannvirkjum, auk þess sem annað eignatjón varð verulegt í bænum. Verulegur kostnaður stafaði af hreinsunarstarfi, uppbyggingu og tengdum aðgerðum. Múlaping hélt utan um kostnaðarreikninga vegna þessa og en á móti komu framlög frá Ofanflóðasjóði og Náttúruhamfaratrygging. Kostnaður vegna þessa er færður meðal annars rekstrarkostnaðar að frádregnum mótteknum framlögum. Í árslok 2021 nemur krafa á Ríkissjóð vegna þessa 39,2 millj. kr. Sjá hér að neðan skiptingu kostnaðar á milli aðila.

	2021
Kostnaður vegna hamfara	502.793
Endurgreiðslur Náttúruhamfaratrygging	(148.119)
Endurgreiðslur Ofanflóðasjóðs	(146.654)
Endurgreiðslur Ríkissjóður	(115.159)
Endurgreiðslur Vegagerðin	(78.339)
Kostnaður Múlapingis árið 2021	<u>14.522</u>

Til viðbótar þessu keypti sveitarfélagið mannvirki á hættusvæðum sbr. skýrinu 7 fyrir 88,6 millj. kr. Á móti því kom framlag frá Ofanflóðasjóði 76,1 millj. kr. Mótteknar tryggingabætur fyrir Angró bryggju á Seyðisfirði námu 54 millj. kr. sem færðar eru meðal annarra tekna Hafnarsjóðs.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur:

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

	Áætlun	Ársreikningar		
	2021	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:				
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður**	-	(342.079)	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	95%	85%	88%	84%
Ýmsar lykiltölur				
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	4,7 %	4,7 %	3,9 %	10,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(3,9%)	(4,2%)	(2,8%)	2,0 %
Veltufé frá rekstri	3,1 %	6,5 %	2,4 %	12,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	11,0 %	4,3 %	7,7 %	7,1 %
Skuldahlutfall	122 %	114 %	117 %	110,5 %
Önnur hlutföll				
Langtímaskuldir í hlutfalli við				
veltufé frá rekstri mælt í árum	23,74	10,46	29,14	5,55
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við				
afborganir skulda og skuldbindinga	0,32	0,77	0,31	1,57
Veltufjárhlutfall	0,51	0,67	0,64	0,64
Eiginfjárhlutfall	14,0 %	12,7 %	18,0 %	20,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	45,3 %	46,9 %	44,1 %	45,2 %
Fasteignaskattur	8,8 %	8,4 %	8,5 %	8,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	30,3 %	30,7 %	32,3 %	30,1 %
Lóðarleiga	0,8 %	0,8 %	1,0 %	1,0 %
Skatttekjur samtals	85,2 %	86,7 %	85,8 %	84,8 %
Aðrar tekjur	14,8 %	13,3 %	14,2 %	15,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(62,1%)	(60,1%)	(61,4%)	(54,3%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,1%)	(4,2%)	(1,5%)	(1,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,1%)	(31,0%)	(33,3%)	(32,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	4,7 %	4,7 %	3,9 %	10,9 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,5%)	(3,7%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,9%)	(5,4%)	(5,5%)	(5,3%)
Framlög frá eigin fyrirtækjum	0,0 %	0,0 %	2,6 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(3,9%)	(4,2%)	(2,8%)	2,0 %

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

**- ekki liggur fyrir þriggja ára rekstur fyrir sveitarfélagið á fyrri árum og því er rekstrarjöfnuður fyrir sveitarfélagið ekki sýndur fyrir þau.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar		
	2021	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur.....	1.074	1.162	1.054	1.024
Aðrar tekjur	187	178	174	184
Laun og launatengd gjöld	(784)	(805)	(753)	(656)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(14)	(57)	(19)	(22)
Annar rekstrarkostnaður.....	(405)	(415)	(408)	(398)
Afskriftir.....	(47)	(47)	(45)	(44)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(61)	(72)	(68)	(65)
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	31	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(50)	(57)	(34)	24
Efnahagur:				
Eignir	1.798	1.744	1.744	1.675
Eigið fé	252	221	313	341
Skuldir og skuldbindingar	1.545	1.523	1.431	1.335
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	39	87	29	149
Handbært fé frá rekstri.....	2	28	50	134
Íbúafjöldi:				
Íbúafjöldi 1. desember.....	5.059	5.059	5.020	4.922

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar		
	2021	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:				
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður**	-	408.546	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	119%	99%	109%	105%
Ýmsar lykiltölur				
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	12,4 %	12,8 %	11,2 %	18,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,1 %	1,2 % (1,6%)	6,2 %
Veltufé frá rekstri	9,9 %	13,6 %	8,7 %	18,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	21,9 %	8,6 %	11,3 %	9,1 %
Skuldahlutfall	152 %	137 %	147 %	141 %
Önnur hlutföll				
Langtímaskuldir í hlutfalli við				
veltufé frá rekstri mælt í árum	11,03	7,02	11,88	5,78
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við				
afborganir skulda og skuldbindinga	0,92	1,31	0,77	1,79
Veltufjárlutfall	0,33	0,64	0,53	0,60
Eiginfjárlutfall	21,0 %	19,8 %	20,8 %	22,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	39,8 %	40,4 %	38,3 %	39,1 %
Fasteignaskattur	7,5 %	6,7 %	7,1 %	7,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	26,6 %	26,4 %	28,0 %	26,1 %
Lóðarleiga	0,7 %	0,7 %	0,9 %	0,8 %
Skatttekjur samtals	74,5 %	74,2 %	74,3 %	73,0 %
Aðrar tekjur	25,5 %	25,8 %	25,7 %	27,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,7%)	(54,1%)	(55,5%)	(49,3%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,0%)	(3,7%)	(1,3%)	(1,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,9%)	(29,4%)	(31,9%)	(30,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	12,4 %	12,8 %	11,2 %	18,4 %
Afskriftir	(5,9%)	(5,4%)	(5,7%)	(5,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6,2%)	(5,9%)	(6,8%)	(6,5%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0,0 %	(0,0%)	(0,1%)	(0,0%)
Tekjuskattur	(0,2%)	(0,3%)	(0,2%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða	0,1 %	1,2 %	(1,6%)	6,2 %

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

**- ekki liggur fyrir þriggja ára rekstur fyrir sveitarfélagið á fyrri árum og því er rekstrarjöfnuður fyrir sveitarfélagið ekki sýndur fyrir þau.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar		
	2021	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur.....	1.070	1.153	1.050	1.020
Aðrar tekjur	366	400	363	377
Laun og launatengd gjöld	(815)	(841)	(785)	(688)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(14)	(57)	(19)	(22)
Annar rekstrarkostnaður.....	(430)	(457)	(451)	(430)
Afskriftir.....	(85)	(83)	(81)	(77)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(89)	(92)	(97)	(90)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0	(1)	(1)	(0)
Tekjuskattur.....	(3)	(5)	(2)	(2)
Rekstrarniðurstaða.....	1	18	(22)	87
Efnahagur:				
Eignir	2.767	2.659	2.619	2.531
Eigið fé	580	527	545	564
Skuldir og skuldbindingar	2.187	2.132	2.074	1.967
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	143	212	123	257
Handbært fé frá rekstri.....	107	147	138	243
Íbúafjöldi:				
Íbúafjöldi 1. desember.....	5.059	5.059	5.020	4.922

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	2021	%	2020	%	2019	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	5.932.211	100,0%	5.370.633	100,0%	5.088.187	100,0%
Félagsþjónusta	(619.537)	(10,4%)	(571.393)	(10,6%)	(571.581)	(11,2%)
Heilbrigðismál	0	0,0%	0	0,0%	(1.030)	
Fræðslu- og uppeldismál	(3.157.461)	(53,2%)	(2.947.915)	(54,9%)	(2.642.727)	(51,9%)
Menningarmál	(226.915)	(3,8%)	(199.026)	(3,7%)	(199.881)	(3,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(585.755)	(9,9%)	(578.277)	(10,8%)	(477.684)	(9,4%)
Brunamál og almannavarnir	(126.205)	(2,1%)	(95.157)	(1,8%)	(86.944)	(1,7%)
Hreinlætismál	(69.782)	(1,2%)	(82.067)	(1,5%)	(59.414)	(1,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(112.176)	(1,9%)	(105.640)	(2,0%)	(66.401)	(1,3%)
Umferðar- og samgöngumál	(334.412)	(5,6%)	(353.325)	(6,6%)	(319.822)	(6,3%)
Umhverfismál	(84.578)	(1,4%)	(122.412)	(2,3%)	(84.469)	(1,7%)
Atvinnumál	(170.157)	(2,9%)	(120.017)	(2,2%)	(98.584)	(1,9%)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	(39.248)	(0,7%)	(50.573)	(0,9%)	(53.013)	(1,0%)
	(529.986)	(8,9%)	(572.600)	(10,7%)	(400.937)	(7,9%)
Lífeyrisskuldbinding og A deild Brú	(296.229)	(5,0%)	(103.330)	(1,9%)	(116.368)	(2,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(18.825)	(0,3%)	150.190	2,8%	13.646	0,3%
Aðalsjóður samtals	(439.055)	(7,4%)	(380.909)	(7,1%)	(77.019)	(1,5%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	152.347	2,6 %	208.487	3,9 %	196.778	3,9 %
Atvinnumálasjóður	0	0,0 %	0	0,0 %	(2.709)	(0,1%)
A hluti samtals	(286.707)	(4,8%)	(172.421)	(3,2%)	117.050	2,3 %