

Sveitarfélagið Hornafjörður

Ársreikningur
2020

Sveitarfélagið Hornafjörður
Hafnarbraut 27
780 Höfn

Kt. 590169-4639

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.897 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.607 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,45% 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 1,62% en lögbundið hámark með álagi er 1,62%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 125 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 57 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 5.359 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 4.714 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Fjallað er um áhrif faraldursins í skýringu 19.

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

Höfn í Hornafirði, 30. mars 2021

Bæjarstjóri:

Mattur Asmundsdóttir

Bæjarráð:

Asgeir K. Gylfadóttir
Björgrin Ó. Sigmundsson
Páll Robert Mattur

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

Höfn í Hornafirði, 12. maí 2021

Bæjarstjórn:

Samundur Helgason
Asgeir K. Gylfadóttir
Hönnu Ingilfsen
Stefanía Anna Sigmundsdóttir
Páll Robert Mattur
Björgrin Ó. Sigmundsson
Knutur Sveinsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Hornafjarðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagsins Hornafjarðar 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 rekstarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstarhæfi 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 anmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Höfn í Hornafirði, 12. maí 2021

KPMG ehf.

Sigurjón Órn Arnarsón

Rekstrarreikningur ársins 2020

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2020	Áætlun með viðaukum 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun með viðaukum 2020	Ársreikningur 2019	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	1.635.414	1.687.350	1.645.931	1.628.798	1.687.350	1.639.551
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	710.172	633.840	736.315	710.172	633.840	736.315
Aðrar tekjur	4	261.404	241.095	275.267	558.188	511.985	540.809
		<u>2.606.990</u>	<u>2.562.285</u>	<u>2.657.513</u>	<u>2.897.158</u>	<u>2.833.175</u>	<u>2.916.675</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.463.424	1.434.411	1.267.334	1.510.232	1.477.333	1.313.826
Lífeyrisskuldbinding, breyting ...	14	39.668	35.000	34.149	43.433	38.000	37.313
Annar rekstrarkostnaður		900.299	914.242	812.384	966.358	1.005.276	865.188
		<u>2.403.390</u>	<u>2.383.652</u>	<u>2.113.867</u>	<u>2.520.023</u>	<u>2.520.609</u>	<u>2.216.327</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		203.600	178.633	543.647	377.135	312.566	700.348
Afskriftir	8	(142.316)	(127.697)	(129.585)	(215.660)	(196.677)	(203.913)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna -tekna og fjármagnsgjalda		61.283	50.936	414.062	161.476	115.889	496.434
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(4.357)	3.684	(6.453)	(36.192)	(31.117)	(28.387)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>56.926</u>	<u>54.620</u>	<u>407.609</u>	<u>125.284</u>	<u>84.772</u>	<u>468.048</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2020	2019	2020	2019
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, götur, lóðir og lendur	4.838.668	4.383.009	5.015.696	4.561.102
	Veitu og hafnarmannvirki	0	0	1.278.307	1.194.977
	Áhöld og tæki	57.741	69.869	109.705	128.253
8		<u>4.896.409</u>	<u>4.452.878</u>	<u>6.403.708</u>	<u>5.884.332</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum	9 199.500	199.500	171.500	171.500
	Langtímakröfur	10 1.293	1.481	3.143	3.331
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11 117.236	122.115	117.236	122.115
		<u>318.028</u>	<u>323.096</u>	<u>291.878</u>	<u>296.946</u>
	Fastafjármunir	<u>5.214.437</u>	<u>4.775.975</u>	<u>6.695.586</u>	<u>6.181.278</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	12 138.755	217.761	165.264	231.122
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	295.328	473.049	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	12 60.126	137.683	130.585	161.496
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10 0	17.481	0	0
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	10 188	163	188	163
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11 4.879	4.879	4.879	4.879
	Handbært fé	3j 51.003	52.411	62.967	53.130
	Veltufjármunir	<u>550.278</u>	<u>903.427</u>	<u>363.884</u>	<u>450.790</u>
	Eignir samtals	<u>5.764.716</u>	<u>5.679.402</u>	<u>7.059.471</u>	<u>6.632.068</u>

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2020	2019	2020	2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	4.714.023	4.602.213	5.359.496	5.179.328
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	437.529	418.432	510.927	488.066
		<u>437.529</u>	<u>418.432</u>	<u>510.927</u>	<u>488.066</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	56.673	151.100	687.138	602.383
		<u>56.673</u>	<u>151.100</u>	<u>687.138</u>	<u>602.383</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		136.927	197.363	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	35.894	57.549	75.114	81.061
Aðrar skammtímaskuldir		383.670	252.744	426.796	281.229
		<u>556.491</u>	<u>507.656</u>	<u>501.910</u>	<u>362.290</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>1.050.693</u>	<u>1.077.189</u>	<u>1.699.975</u>	<u>1.452.740</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>5.764.716</u>	<u>5.679.402</u>	<u>7.059.471</u>	<u>6.632.068</u>
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun með viðaukum 2020	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun með viðaukum 2020	Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	56.926	54.620	407.609	125.284	84.772	468.048
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	142.316	127.697	129.585	215.660	196.677	203.913
Verðbætur		2.426	3.055	3.501	21.763	23.506	14.914
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	(7.434)	0	0	(7.434)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	39.668	35.000	34.149	43.433	38.000	37.313
Veltufé frá rekstri		241.336	220.372	567.410	406.139	342.955	716.754
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	11	4.879	0	4.879	4.879	0	4.879
Óinnheimtar tekjur, breyting		79.006	0	(61.694)	65.857	0	(54.719)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		77.557	0	21.041	30.911	0	(2.382)
Skammtímaskuldir, breyting		130.926	0	(31.634)	145.567	0	(21.806)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(20.572)	0	(18.048)	(20.572)	0	(18.048)
Samtals		271.797	0	(85.455)	226.642	0	(92.075)
Handbært fé frá rekstri		513.133	220.372	481.956	632.781	342.955	624.679
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	8	(530.963)	(544.300)	(468.001)	(680.152)	(737.300)	(670.661)
Söluverð rekstrarfjármuna	8	0	0	41.000	0	0	41.000
Langtímakröfur, breyting		202	4.879	135	202	4.879	135
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting...		18.080	0	16.727	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(512.682)	(539.421)	(410.138)	(679.950)	(732.421)	(629.525)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		117.286	386.280	2.569	0	0	(0)
Tekin ný langtímalán		0	0	0	200.000	480.000	100.000
Afborganir langtímalána	15	(119.145)	(118.220)	(91.291)	(142.994)	(142.242)	(113.424)
Fjármögnunarhreyfingar		(1.859)	268.060	(88.722)	57.006	337.758	(13.424)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(1.408)	(50.989)	(16.905)	9.837	(51.708)	(18.269)
Handbært fé í ársbyrjun		52.411	52.411	69.316	53.130	53.130	71.399
Handbært fé í árslok		51.003	1.422	52.411	62.967	1.422	53.130

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Hornafjörður er sveitarfélag á Suðausturlandi og voru íbúar þess 2.387 í árslok 2020. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarbraut 27.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. 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, Hornafjarðarveitur, Félagslegar íbúðir og Gagnaveita Hornafjarðar ehf.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í 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. Innlaun 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 vegna gatnagerðar eru færðar tillækkunar á viðkomandi eignalið s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð í verklok.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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.

e. 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	10-50 ár
Hafnarmannvirki	24-33 ár
Veitukerfi	10-50 ár
Gatnakerfi	25 ár
Áhöld og búnaður	3-20 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Hlutadeildarfélag 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. Hlutdeildarfélag 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 hlutdeildarfélag 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.

g. Langtímakröfur

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

h. 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.

i. 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

k. 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. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	1.407.680	1.460.450	1.436.543	1.407.680	1.460.450	1.436.543
Fasteignaskattur	204.274	203.300	186.588	197.657	203.300	180.208
Lóðarleiga	23.461	24.000	22.800	23.461	24.000	22.800
	1.635.414	1.687.750	1.645.931	1.628.798	1.687.750	1.639.551
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlög vegna útgjaldajöfnunar.....	302.462	242.800	299.948	302.462	242.800	299.948
Framlög vegna fasteignaskatts.....	127.010	117.200	134.166	127.010	117.200	134.166
Framlag vegna grunnskóla.....	139.661	135.900	115.534	139.661	135.900	115.534
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	139.388	137.100	185.972	139.388	137.100	185.972
Önnur framlög.....	1.652	840	695	1.652	840	695
	710.172	633.840	736.315	710.172	633.840	736.315
Skatttekjur samtals.....	2.345.587	2.321.590	2.382.246	2.338.970	2.321.590	2.375.866
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	261.404	240.695	275.267	558.188	511.585	540.809
Rekstrartekjur samtals	2.606.990	2.562.285	2.657.513	2.897.158	2.833.175	2.916.675

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Laun	1.187.039	1.154.259	1.022.772	1.224.851	1.188.389	1.060.370
Launatengd gjöld	265.405	272.074	235.681	274.300	280.756	244.475
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	4.879	5.000	4.879	4.879	5.000	4.879
Annar starfsmannakostnaður.....	6.101	3.078	4.002	6.202	3.188	4.102
Laun og launatengd gjöld samtals	1.463.424	1.434.411	1.267.334	1.510.232	1.477.333	1.313.826
				2020	2019	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				185	190	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				162	154	
Ársverk.....				167	154	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				48.370	47.811	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur og verðbætur	5.084	4.500	6.006	5.084	4.500	6.006
Arður af eignarhlutum.....	1.126	5.500	5.304	1.126	5.500	5.304
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(11.979)	(23.887)	(19.303)	(42.402)	(41.117)	(39.697)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	1.413	17.571	1.539	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(4.357)	3.684	(6.453)	(36.192)	(31.117)	(28.387)

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 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	2.378.252	2.304.090	2.412.118
Félagsþjónusta	(276.496)	(269.683)	(225.778)
Heilbrigðismál	(5.833)	(7.450)	(6.317)
Fræðslu- og upveldismál	(1.112.333)	(1.126.890)	(1.012.833)
Menningarmál	(105.186)	(98.821)	(79.848)
Æskulýðs- og íþróttamál	(254.260)	(281.915)	(272.704)
Brunamál og almannavarnir	(41.202)	(38.067)	(42.962)
Hreinlætismál	(59.373)	(54.779)	(57.713)
Skipulags- og byggingarmál	(65.363)	(81.613)	(54.522)
Umferðar- og samgöngumál	(20.127)	(29.128)	(12.991)
Umhverfismál	(47.001)	(40.930)	(60.911)
Atvinnumál	(22.967)	(25.742)	(32.173)
Sameiginlegur kostnaður	(349.782)	(234.475)	(213.876)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(44.547)	(40.000)	(39.028)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	132.503	128.390	71.637
Aðalsjóður samtals	106.285	102.987	372.098
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	4.411	4.180	82.769
Þjónustumiðstöð	(53.769)	(52.547)	(47.257)
A hluti samtals	56.926	54.620	407.609
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	57.212	15.455	36.429
Hornafjarðarveitur	17.812	15.516	23.669
Félagslegar íbúðir	(2.590)	5.959	1.199
Gagnaveita Hornafjarðar ehf	(4.075)	(6.778)	(858)
A og B hluti	125.284	84.772	468.048

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, götur lóðir og lendur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:			
Heildarverð 1.1.2020	5.896.706	155.617	6.052.323
Endurmat lóða og lendna	54.884	0	54.884
Keypt á árinu	528.658	2.305	530.963
Heildarverð 31.12.2020.....	6.480.248	157.922	6.638.170
Afskrifað 1.1.2020.....	(1.513.697)	(85.748)	(1.599.445)
Afskrifað á árinu	(127.883)	(14.433)	(142.316)
Afskrifað samtals 31.12.2020.....	(1.641.580)	(100.181)	(1.741.761)
Bókfært verð 1.1.2020.....	4.383.009	69.869	4.452.878
Bókfært verð 31.12.2020.....	4.838.668	57.741	4.896.409
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	

	Fasteignir, lóðir og lendur	Hafnar- og veitu- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2020.....	6.140.678	1.773.763	275.015	8.189.456
Endurmat lóða og lendna	54.884	0	0	54.884
Keypt á árinu	533.377	143.253	3.522	680.152
Heildarverð 31.12.2020.....	6.728.939	1.917.016	278.537	8.924.492
Afskrifað 1.1.2020.....	(1.579.577)	(578.784)	(146.763)	(2.305.124)
Afskrifað á árinu	(133.667)	(59.924)	(22.069)	(215.660)
Afskrifað samtals 31.12.2020.....	(1.713.244)	(638.708)	(168.832)	(2.520.784)
Bókfært verð 1.1.2020.....	4.561.102	1.194.977	128.253	5.884.332
Bókfært verð 31.12.2020.....	5.015.696	1.278.307	109.705	6.403.708
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru ekki endurmetnar í árslok 2020 þar sem mismunur bókfærðs verðs og endurmatsverðs var innan við 5% til samræmis við álit reikningssskilaneftar sveitarfélaga nr. 2/2010.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Hjúkrunarheimili.....	141.500	141.500	0
Vöruhús.....	124.040	115.000	9.040
Víkurbraut 24.....	91.116	98.500	(7.384)
Áhaldahús.....	23.877	25.000	(1.123)
Mikligarður.....	20.262	40.000	(19.738)
Íþróttahús Heppuskóla.....	17.804	14.500	3.304
Sundlaug, endurbætur.....	12.692	7.800	4.892
Hrollaugsstaðir.....	8.694	14.000	(5.306)
Hafnarskóli.....	8.218	1.900	6.318
Sindrabær.....	4.899	10.000	(5.101)
Hofgarður.....	3.527	0	3.527
Ekran.....	2.566	0	2.566
Holt, félagsheimili.....	2.545	0	2.545
Nýheimar.....	1.995	1.000	995
Slökkvistöð.....	1.118	0	1.118
Mánagarður, endurbætur.....	1.102	0	1.102
Ráðhús.....	747	0	747
Borgartún 14.....	(5.924)	0	(5.924)
Graðaloft.....	0	6.000	(6.000)
	<u>460.778</u>	<u>475.200</u>	<u>(14.422)</u>
Gatnamannvirki og opin svæði			
Malbikun og gatnaframkvæmdir.....	67.880	66.000	1.880
Áhöld og tæki			
Dreifari og sópur.....	2.305	3.100	(795)
A hluti samtals.....	<u>530.963</u>	<u>544.300</u>	<u>(13.337)</u>
B hluti:			
Fráveita.....	42.756	65.000	(22.244)
Vatnsveita.....	5.731	26.000	(20.269)
Hafnarsjóður.....	71.861	82.000	(10.139)
Félagslegar íbúðir.....	4.719	0	0
Gagnaveita Hornarfjarðar ehf.	24.122	20.000	4.122
B hluti samtals.....	<u>149.189</u>	<u>193.000</u>	<u>(48.530)</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>680.152</u>	<u>737.300</u>	<u>(61.867)</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	6.847.733	7.579.245
Fasteignamat.....	2.031.282	2.651.362
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	746.205	760.459
Viðlagatryggingarverðmæti hafna.....	-	1.743.153
Viðlagatryggingarverðmæti veitna.....	-	1.628.000

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga	119.298	119.298
Gagnaveita Hornafjarðar	28.000	0
Jöklasetur á Hornafirði ses.	20.000	20.000
Íbúðafélag Hornafjarðar hses.	26.388	26.388
Atvinnuþróunarfélag Suðurlands	7.916	7.916
Sláturfélagið Búi svf.	6.682	6.682
Háskólafélag Suðurlands	6.263	6.263
Þórbergssetur	4.250	4.250
Aðrir eignarhlutir	703	703
	219.500	191.500
Niðurfærsla eignarhluta	(20.000)	(20.000)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals	199.500	171.500

Eignarhlutir í Jöklasetri á Hornafirði ses., Brennu flosa hf. hafa sætt niðurfærslu.

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	17.481	1.644	3.494
Verðbætur	599	38	38
Afborgun langtímakrafna á árinu	(18.080)	(202)	(202)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	1.481	3.330
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir	0	(188)	(188)
	0	1.293	3.142
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2021	0	188	188
Árið 2022	0	197	197
Árið 2023	0	206	206
Árið 2024	0	216	216
Árið 2025	0	227	227
Afborgun síðar	0	447	2.297
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	1.481	3.331

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

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar sem fyrirframgreiddur kostnaður 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 uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	126.994	126.994
Gjaldfært á árinu.....	(4.879)	(4.879)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>122.115</u>	<u>122.115</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	4.879	4.879
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	<u>117.235</u>	<u>117.235</u>
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>122.115</u>	<u>122.115</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	110.985	110.985
Framlag í varúðarsjóð.....	<u>11.130</u>	<u>11.130</u>
	<u>122.115</u>	<u>122.115</u>

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	114.628	114.628
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(37.556)	(37.556)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	<u>77.072</u>	<u>77.072</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	97.383	125.346
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(35.700)	(37.154)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	<u>61.683</u>	<u>88.193</u>
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>138.755</u>	<u>165.264</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	37.344	20.162	57.506	1.655	59.161
Afskrifað á árinu.....	(15.277)	(3.234)	(18.511)	(626)	(19.137)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	<u>15.489</u>	<u>18.772</u>	<u>34.261</u>	<u>424</u>	<u>34.686</u>
Niðurfærsla í árslok	<u>37.556</u>	<u>35.700</u>	<u>73.257</u>	<u>1.453</u>	<u>74.710</u>

Niðurfærsla annarra skammtímakrafna nemur í árslok 2020 90 millj. kr. Sjá nánar í skýringu 20.

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020.....	4.602.213	5.179.328
Rekstrarniðurstaða ársins	56.926	125.284
Endurmat lóða og lendna	54.884	54.884
Eigið fé 31.12.2020.....	4.714.023	5.359.496

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2020 til samræmis við álit reikningskilanefndar 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:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	418.432	488.066
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(20.572)	(20.572)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	39.668	43.433
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2020.....	437.529	510.927

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2021-2025	85.448	99.783
Árin 2026-2030.....	99.036	115.650
Árin 2031-2035	93.650	109.361
Síðar.....	159.393	186.133
	437.528	510.927

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	82.106	126.543	208.649
Ný lán.....	0	0	0
Afborganir af lánum	(82.106)	(37.039)	(119.145)
Verðbætur og gengismunur	0	3.063	3.063
	0	92.567	92.567
Næsta árs afborgun	0	(35.894)	(35.894)
Langtímaskuldir í árslok	0	56.673	56.673

A og B hluti:

Langtímaskuldir í ársbyrjun	82.106	601.339	683.445
Ný lán.....	0	200.000	200.000
Afborganir af lánum	(82.106)	(60.889)	(142.995)
Verðbætur og gengismunur	0	21.802	21.802
	0	762.252	762.252
Næsta árs afborgun	0	(75.114)	(75.114)
Langtímaskuldir í árslok	0	687.138	687.137

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021.....	35.894	75.114
Árið 2022	35.894	75.805
Árið 2023	5.982	46.601
Árið 2024.....	0	41.342
Árið 2025	0	42.083
Síðar	14.797	481.307
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	92.567	762.252

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Skuldabréf vegna varúðarsjóðs

Meðal verðtryggða langtímaskulda A hluta er skuldabréf að eftirstöðvum 14,9 millj. kr. Í árslok 2020 sem tekið var vegna greiðslu í varúðarsjóð í tengslum við uppgjör við Brú Lífeyrissjóð (sjá skýringu nr. 11). Skuldabréfið er verðtryggt og ber 3,5% vexti sem greiðast árlega. Höfuðstólsafborganir bréfsins ráðast af tryggingafræðilegri stöðu sjóðsins á hverjum tíma. Í árslok 2020 liggur ekki fyrir hvernig höfuðstóll greiðist niður. Af þeim sökum er ekki sýnd næsta árs afborgun af bréfinu og er það birt í heild sinni meðal síðari afborgana í yfirliti um afborganir af langtímaskuldum.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 177 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 181 millj. kr. í árslok 2020. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 489 millj. kr. í árslok 2020.

16. 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%	5.764.716	1.050.693	4.714.023
Hornafjarðarveitur	100%	610.549	75.957	534.592
Hafnarsjóður	100%	904.854	708.456	196.399
Félagslegar Íbúðir	100%	178.550	225.384	(46.834)
Gagnaveita Hornafjarðar ehf.	100%	61.056	71.740	(10.684)
Millifærslur, innbyrðis staða		(460.254)	(432.254)	(28.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		7.059.471	1.699.975	5.359.496

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðiseftirliti Austurlands, Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga og Háskólafélag Suðurlands.

Leigusamningar

Sveitarfélagið Hornafjörður hefur gert rekstrarleigusamninga vegna fasteigna og lands. Samningar um fasteignir eru með 6 mánaða uppsagnarfresti og samningur um land rennur út árið 2031.

Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2021

	2021	2022-2025	Síðar	Núvirði lágmarksleigu- greiðslna
A hluti:				
Húsnæði.....	2.673.732	473.488	0	0
Syðri-Fjörður.....	1.249	4.996	6.245	10.043
A hluti samtals	2.674.981	4.996	6.245	10.043

Heildargreiðslur leigusamninga námu um 4,7 millj. kr. á árinu 2020.

18. 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Áhrif Covid 19 á rekstur og fjárhagsstöðu

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú geisar hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum þar með talin efnahagsleg. Ekki er ljóst hver endanleg áhrif faraldursins verða, s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur.

Áhrif faraldursins á sveitarfélagið fólust m.a. í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, frestun á innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk þess sem 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 til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að 30 millj. kr. yfirdráttarheimild. Sveitarfélagið fékk styrki frá íslenska ríkinu í tengslum við félags- og frístundastarf ungmenna, félagsstarf aldraðra og fatlaðra, auk styrkja til atvinnuuppbyggingar.

20. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Á árinu 2017 gerði félagið IceLagoon ehf. kröfu um skaðabætur á hendur Sveitarfélaginu Hornafirði á grundvelli þess að sveitarfélagið hafi ekki gætt jafnræðis við úrlausn mála er tengdust ferðaþjónustustarfsemi félagsins við austurbakka Jökulsáríóns á árunum 2010 til 2017. Sveitarfélagið Hornafjörður hafnaði kröfu félagsins.

IceLagoon ehf. stefndi á árinu 2018 sveitarfélaginu til viðurkenningar á skaðabótaskyldu og krafðist sveitarfélagið sýknu. Aðalmeðferð fyrir héraðsdómi fór fram í mars 2020 og var niðurstöðu dómsins áfrýjað af báðum aðilum til Landsréttar. Ekki liggur fyrir hvenær málið verður tekið fyrir á ný.

Í lok árs 2020 var sveitarfélaginu stefnt vegna brota á jafnréttislögum við ráðningu í starf skipulagsstjóra og skaðabóta krafist. Það er mat sveitarfélagsins að um óverulegar fjárhæðir verði að ræða komi til þess að sveitarfélaginu verði gert að greiða skaðabætur.

Hjúkrunarheimili

Sveitarfélagið hefur undanfarin ár haft yfirumsjón með rekstri hjúkrunarheimilis á Hornafirði á grundvelli þjónustusamnings. Á árinu 2020 gerðu Sjúkratryggingar Íslands þjónustusamning við Heilbrigðisstofnun Suðausturlands (Skjólgarð) um rekstur hjúkrunarheimilisins. Þannig lauk beinu samningssambandi sveitarfélagsins og Sjúkratrygginga Íslands. Á árinu 2020 sagði bæjarstjórn sveitarfélagsins f.h. Heilbrigðisstofnunar Suðausturlands upp samningnum við Sjúkratryggingar Íslands og tók nýr rekstraraðili við rekstri hjúkrunarheimilisins 1. mars 2021. Óvissa ríkir um hver ber fjárhagslega ábyrgð á rekstri Heilbrigðisstofnunar Suðausturlands en ljóst er að stofnunin var rekin með verulegum halla á árinu 2020. Í árslok 2020 nemur krafa sveitarfélagsins á hendur Heilbrigðisstofnun Suðausturlands 102 millj. kr. Í ljósi fjárhagsstöðu stofnunarinnar og óvissu um hver ber fjárhagslega ábyrgð á rekstri hennar hefur krafan verið niðurfærð um 90 millj. kr. Stjórnendur sveitarfélagsins og Heilbrigðisstofnunar Suðausturlands leitast nú við að ljúka samningum við Sjúkratryggingar Íslands vegna þessa.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	949.578	951.884	1.320.415	1.249.693	988.958	752.884
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	23%	9 %	(4%)	1%	16%	18%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,0 %	7,8 %	20,5 %	23,7 %	22,5 %	19,4 %
Rekstrarniðurstaða.....	2,1 %	2,2 %	15,3 %	18,9 %	18,2 %	15,3 %
Veltufé frá rekstri.....	8,6 %	9,3 %	21,4 %	25,0 %	24,0 %	21,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	21,2 %	20,4 %	17,6 %	28,1 %	21,3 %	9,8 %
Skuldahlutfall.....	51 %	40 %	41 %	46 %	42 %	46 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,37	0,23	0,27	0,20	0,37	0,45
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,86	1,73	5,19	5,46	5,28	4,35
Veltufjárhlutfall	0,97	0,99	1,78	1,53	1,98	2,01
Eiginfjárhlutfall	77,6 %	81,8 %	81,0 %	77,9 %	78,8 %	75,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,0 %	54,0 %	54,1 %	52,7 %	53,6 %	51,9 %
Fasteignaskattur	7,9 %	7,8 %	7,0 %	7,0 %	6,9 %	6,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	24,7 %	27,2 %	27,7 %	28,7 %	28,4 %	30,1 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,9 %	0,9 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	90,6 %	90,0 %	89,6 %	89,2 %	89,7 %	89,0 %
Aðrar tekjur	9,4 %	10,0 %	10,4 %	10,8 %	10,3 %	11,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,0%)	(56,1%)	(47,7%)	(46,0%)	(48,6%)	(47,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,4%)	(1,5%)	(1,3%)	(1,3%)	(1,1%)	(1,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,7%)	(34,5%)	(30,6%)	(28,9%)	(27,8%)	(31,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,0 %	7,8 %	20,5 %	23,7 %	22,5 %	19,4 %
Afskriftir	(5,0%)	(5,5%)	(4,9%)	(4,5%)	(4,6%)	(4,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0,1 %	(0,2%)	(0,2%)	(0,3%)	0,3 %	0,2 %
Rekstrarniðurstaða.....	2,1 %	2,2 %	15,3 %	18,9 %	18,2 %	15,3 %

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	973	983	978	963	910	899
Aðrar tekjur	101	110	113	117	105	111
Laun og launatengd gjöld	(601)	(613)	(520)	(497)	(493)	(483)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(15)	(17)	(14)	(14)	(11)	(18)
Annar rekstrarkostnaður.....	(383)	(377)	(334)	(313)	(282)	(313)
Afskriftir.....	(53)	(60)	(53)	(49)	(46)	(44)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2	(2)	(3)	(3)	3	2
Rekstrarniðurstaða.....	23	24	167	204	185	154
Efnahagur:						
Eignir	2.450	2.415	2.332	2.253	2.033	1.940
Eigið fé	1.901	1.975	1.890	1.756	1.602	1.471
Skuldir og skuldbindingar	549	440	442	497	431	470
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	92	101	233	270	243	213
Handbært fé frá rekstri.....	92	215	198	172	223	216
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í árslok.....	2.387	2.387	2.435	2.389	2.299	2.183

Skýringar, frh.:

21. 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 sveitarstjórnarlag:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.094.319	1.134.830	1.503.297	1.415.365	1.120.740	844.852
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	37%	36%	24%	26%	35%	38%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,0 %	13,0 %	24,0 %	26,3 %	25,6 %	22,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,0 %	4,3 %	16,0 %	19,1 %	19,1 %	15,6 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	12,1 %	14,0 %	24,6 %	27,2 %	26,6 %	23,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	26,0 %	23,5 %	23,0 %	35,0 %	23,1 %	14,6 %
Skuldahlutfall.....	61 %	59 %	50 %	51 %	48 %	51 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	2,86	1,69	0,85	0,65	0,56	0,70
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,90	2,48	5,45	5,53	5,67	4,76
Veltufjárhlutfall	1,16	0,72	1,24	1,26	1,28	1,30
Eiginfjárhlutfall	74,7 %	75,9 %	78,1 %	76,4 %	77,1 %	74,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,5 %	48,6 %	49,3 %	47,9 %	48,4 %	46,9 %
Fasteignaskattur	7,2 %	6,8 %	6,2 %	6,1 %	6,0 %	5,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	22,4 %	24,5 %	25,2 %	26,1 %	25,7 %	27,2 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	81,9 %	80,7 %	81,5 %	80,9 %	80,8 %	80,3 %
Aðrar tekjur	18,1 %	19,3 %	18,5 %	19,1 %	19,2 %	19,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,1%)	(52,1%)	(45,0%)	(43,6%)	(45,4%)	(44,7%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,3%)	(1,5%)	(1,3%)	(1,3%)	(1,1%)	(2,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,5%)	(33,4%)	(29,7%)	(28,9%)	(27,9%)	(31,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,0 %	13,0 %	24,0 %	26,3 %	25,6 %	22,0 %
Afskriftir	(6,9%)	(7,4%)	(7,0%)	(6,2%)	(6,2%)	(5,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,1%)	(1,2%)	(1,0%)	(1,0%)	(0,3%)	(0,5%)
Rekstrarniðurstaða.....	3,0 %	4,3 %	16,0 %	19,1 %	19,1 %	15,6 %

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	973	980	976	960	908	897
Aðrar tekjur	214	234	222	226	216	220
Laun og launatengd gjöld	(619)	(633)	(540)	(517)	(510)	(500)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(16)	(18)	(15)	(15)	(13)	(25)
Annar rekstrarkostnaður.....	(421)	(405)	(355)	(343)	(313)	(347)
Afskriftir.....	(82)	(90)	(84)	(73)	(70)	(66)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(13)	(15)	(12)	(12)	(3)	(6)
Rekstrarniðurstaða.....	36	52	192	227	214	174
Efnahagur:						
Eignir	2.876	2.957	2.724	2.581	2.338	2.220
Eigið fé	2.148	2.245	2.127	1.972	1.803	1.651
Skuldir og skuldbindingar	729	712	597	609	535	569
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	144	170	294	322	299	266
Handbært fé frá rekstri.....	144	265	257	234	272	294
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í árslok.....	2.387	2.387	2.435	2.389	2.299	2.183

Skýringar, frh.:

21. 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	2.378.252	100,0%	2.412.118	100,0%	2.327.738	100,0%
Félagsþjónusta	(276.496)	(11,6%)	(225.778)	(9,4%)	(205.623)	(8,8%)
Heilbrigðismál	(5.833)	(0,2%)	(6.317)	(0,3%)	(6.140)	(0,3%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.112.333)	(46,8%)	(1.012.833)	(42,0%)	(882.316)	(37,9%)
Menningarmál	(105.186)	(4,4%)	(79.848)	(3,3%)	(72.686)	(3,1%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(254.260)	(10,7%)	(272.704)	(11,3%)	(227.321)	(9,8%)
Brunamál og almannavarnir	(41.202)	(1,7%)	(42.962)	(1,8%)	(23.711)	(1,0%)
Hreinlætismál	(59.373)	(2,5%)	(57.713)	(2,4%)	(20.808)	(0,9%)
Skipulags- og byggingarmál	(65.363)	(2,7%)	(54.522)	(2,3%)	(57.967)	(2,5%)
Umferðar- og samgöngumál	(20.127)	(0,8%)	(12.991)	(0,5%)	(23.332)	(1,0%)
Umhverfismál	(47.001)	(2,0%)	(60.911)	(2,5%)	(36.318)	(1,6%)
Atvinnumál	(22.967)	(1,0%)	(32.173)	(1,3%)	(34.232)	(1,5%)
Sameiginlegur kostnaður	(349.782)	(14,7%)	(213.876)	(8,9%)	(203.089)	(8,7%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag v. A deildar Brúar ..	(44.547)	(1,9%)	(39.028)	(1,6%)	(39.131)	(1,7%)
Fjármagnsliðir	132.503	5,6%	71.637	3,0%	124.696	5,4%
Aðalsjóður samtals	106.285	4,5%	372.098	15,4%	619.760	26,6%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	4.411	0,2 %	82.769	3,4%	(101.236)	(4,3%)
Þjónustumiðstöð	(53.769)	(2,3%)	(47.257)	(2,0%)	(31.174)	(1,3%)
A hluti samtals	56.926	2,4 %	407.609	16,9 %	487.350	20,9 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana

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	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	1.670.350	17.000	1.687.350	1.670.350	17.000	1.687.350
Framlög Jöfnunarsjóðs	778.000	(144.160)	633.840	778.000	(144.160)	633.840
Aðrar tekjur	246.095	(5.000)	241.095	504.985	7.000	511.985
	<u>2.694.445</u>	<u>(132.160)</u>	<u>2.562.285</u>	<u>2.953.335</u>	<u>(120.160)</u>	<u>2.833.175</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.377.215	57.196	1.434.411	1.417.456	59.877	1.477.333
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	35.000	0	35.000	38.000	0	38.000
Annar rekstrarkostnaður	858.739	55.503	914.242	937.774	67.502	1.005.276
	<u>2.270.954</u>	<u>112.698</u>	<u>2.383.652</u>	<u>2.393.230</u>	<u>127.379</u>	<u>2.520.609</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	423.491	(244.858)	178.633	560.105	(247.539)	312.566
Afskriftir	(126.779)	(918)	(127.697)	(201.460)	4.783	(196.677)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	296.712	(245.776)	50.936	358.645	(242.756)	115.889
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(40.276)	43.960	3.684	(66.202)	35.085	(31.117)
Rekstrarniðurstaða	<u>256.436</u>	<u>(201.816)</u>	<u>54.620</u>	<u>292.442</u>	<u>(207.671)</u>	<u>84.772</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 20209 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	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi	256.436	(201.816)	54.620	292.442	(207.670)	84.772
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	126.779	918	127.697	201.460	(4.783)	196.677
Verðbætur og gengismunur	(2.244)	5.299	3.055	19.691	3.815	23.506
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	35.000	0	35.000	38.000	0	38.000
Veltufé frá (til) rekstrar	415.971	(195.599)	220.372	551.594	(208.638)	342.955
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	415.971	(195.599)	220.372	551.594	(208.638)	342.955
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(512.800)	(31.500)	(544.300)	(792.800)	55.500	(737.300)
Langtímakröfur, breyting	4.879	0	4.879	4.879	0	4.879
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	(192.144)	192.144	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(700.065)	160.644	(539.421)	(787.921)	55.500	(732.421)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	340.000	(340.000)	0	400.000	80.000	480.000
Afborganir langtímalána	(95.500)	(22.720)	(118.220)	(104.584)	(37.658)	(142.242)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	83.662	302.618	386.280	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	328.162	(60.102)	268.060	295.416	42.342	337.758
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	44.068	(95.057)	(50.989)	59.089	(110.796)	(51.708)
Handbært fé í ársbyrjun	17.011	35.400	52.411	20.605	32.525	53.130
Handbært fé í árslok	61.079	(59.657)	1.422	79.694	(78.271)	1.422