

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar 2021



ÍSAFJARÐARBÆR



Ísafjarðarbær

Ársreikningur
2021

Ísafjarðarbær
Hafnarstræti 1
400 Ísafjörður

Kt. 540596-2639

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.737 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.986 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,56%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er einnig lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta, var neikvæð um 396 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 568 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2021 nam 1.158 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var jákvætt um 332 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Fjallað er um áhrif faraldursins á rekstur sveitarfélagsins á árinu 2021 í skýringu 23.

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2021 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Ísafjarðarbær, 7. apríl 2022

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

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

Ísafjarðarbær, 5. maí 2022

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Ísafjarðarbæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Ísafjarðarbær, 5. maí 2022

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2021

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.831.025	2.846.256	2.613.607	2.794.966	2.846.256	2.578.639
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	975.035	922.087	914.865	975.035	922.087	914.865
Aðrar tekjur	4	1.180.212	1.099.019	1.005.890	1.966.685	1.975.845	1.549.565
		4.986.272	4.867.362	4.534.362	5.736.686	5.744.189	5.043.069
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.834.395	2.811.738	2.748.057	3.006.656	2.986.998	2.928.749
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	16	475.803	144.000	160.975	478.698	144.132	163.157
Annar rekstrarkostnaður		1.832.336	1.751.319	1.765.812	2.002.929	1.982.979	1.964.969
		5.142.534	4.707.057	4.674.844	5.488.283	5.114.109	5.056.874
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		(156.263)	160.304	(140.483)	248.403	630.080	(13.805)
Afskriftir	9	(144.751)	(137.122)	(146.887)	(228.543)	(226.631)	(230.862)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(301.013)	23.182	(287.369)	19.860	403.449	(244.667)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(256.188)	(211.159)	(193.534)	(404.806)	(283.264)	(280.024)
Rekstrarniðurstaða fyrir óreglulega liði		(557.201)	(187.975)	(480.903)	(384.946)	120.188	(524.691)
Óreglulegir liðir	7	(11.199)	0	(83.367)	(11.199)	0	(83.367)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)....	15	(568.401)	(187.975)	(564.270)	(396.146)	120.188	(608.058)

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2021	2020	2021	2020
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	9	3.748.065	3.677.412	4.735.902	4.757.753
Veitur, hafnir og gatnakerfi	9	976.654	962.837	2.197.581	2.084.060
Vélar, áhöld og tæki	9	144.879	156.083	177.123	188.448
Leigðar eignir	9	117.308	20.716	117.308	20.716
		4.986.907	4.817.047	7.227.915	7.050.977
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	586.286	586.286	458.714	458.714
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	333.399	348.065	333.399	348.065
Langtímakröfur	12	3.917	4.419	859.412	822.920
		923.602	938.770	1.651.526	1.629.699
Fastafjármunir		5.910.509	5.755.817	8.879.441	8.680.676
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	475.564	334.766	544.686	369.523
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	12	638	599	22.808	42.551
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		205.475	347.864	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	14.666	14.666	14.666	14.666
Aðrar skammtímakröfur	14	201.546	98.833	267.366	246.152
Íbúðir í byggingu	24	0	29.263	0	29.263
Handbært fé	3j	238.427	555.343	240.729	562.546
Veltufjármunir		1.136.316	1.381.334	1.090.255	1.264.699
Eignir samtals		7.046.825	7.137.151	9.969.697	9.945.376

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2021	2020	2021	2020
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	331.958	806.528	1.157.832	1.460.147
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	2.065.807	1.694.877	2.113.355	1.739.877
		2.065.807	1.694.877	2.113.355	1.739.877
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	2.725.040	2.959.396	5.306.870	5.441.018
Leiguskuld	18	113.156	21.916	113.156	21.916
		2.838.196	2.981.312	5.420.026	5.462.934
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		730.066	520.410	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	386.458	333.808	549.732	444.573
Næsta árs afborganir leiguskulda	18	10.734	1.936	10.734	1.936
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	16	90.210	73.813	90.210	73.813
Aðrar skammtímaskuldir	19	593.396	724.466	627.807	762.096
		1.810.864	1.654.434	1.278.484	1.282.418
Skuldir og skuldbindingar samtals		6.714.867	6.330.623	8.811.864	8.485.228
Eigið fé og skuldir samtals					
		7.046.825	7.137.151	9.969.697	9.945.376

Ábyrgðir og
skuldbindingar utan efnahagsreiknings 21

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	(568.401)	(187.975)	(564.270)	(396.146)	120.188	(608.058)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	144.751	137.122	146.887	228.543	226.631	230.862
Verðbætur		166.050	120.285	105.322	275.753	199.081	125.790
(Hagn.) tap af sölu rekstrarfjárm. .		(4.580)	0	107.768	(137.508)	(222.382)	89.465
Niðurfærsla eignarhluta		0	0	15.000	0	0	15.000
Hækkun á lífeyrisskuldb.	16	475.803	158.400	160.975	478.699	158.532	163.157
Veltufé frá (til) rekstrar		213.623	227.832	(28.319)	449.341	482.050	16.214
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostn., breyting		14.666	14.397	11.976	14.666	14.397	11.976
Öinnheimtar tekjur, breyting		(140.797)	0	4.965	(175.164)	0	8.231
Aðrar skammtímafröfur, breyting		(102.714)	0	(13.676)	(21.214)	0	(157.024)
Skammtímaskuldir, breyting		(131.070)	0	264.001	(134.288)	0	268.849
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	16	(88.475)	(66.420)	(80.686)	(88.823)	(66.420)	(81.002)
Samtals		(448.391)	(52.023)	186.580	(404.823)	(52.023)	51.030
Handbært fé (til) frá rekstri		(234.768)	175.809	158.262	44.518	430.027	67.244
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	9	(120.816)	(114.000)	(254.482)	(268.520)	(374.000)	(398.187)
Söluverð rekstrarfjármuna		5.824	0	2.788	195.584	124.000	25.374
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	(40.526)	(1.500)	0	(40.526)	(1.500)
Langtímafröfur, breyting		684	0	583	639	43.576	41.223
Langtímafr. á eigin fyrirt., breyting..		0	0	31.724	0	0	(0)
Íbúðir í byggingu, breyting		29.263	0	258.970	29.263	0	258.970
Fjárfestingarhreyfingar		(85.045)	(154.526)	38.083	(43.033)	(246.950)	(74.120)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting		352.045	98.704	(313.904)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	17	0	200.000	500.000	273.000	473.000	500.000
Afborganir langtímalána	17	(339.933)	(345.048)	(284.878)	(587.086)	(681.718)	(391.981)
Afborganir leiguskulda	18	(9.214)	(2.002)	(1.855)	(9.214)	(2.002)	(1.855)
Fjármögnunarhreyfingar		2.898	(48.346)	(100.636)	(323.300)	(210.720)	106.163
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(316.915)	(27.063)	95.708	(321.815)	(27.643)	99.287
Handbært fé í ársbyrjun		555.342	270.737	459.634	562.546	274.118	463.259
Handbært fé í árslok		238.427	243.674	555.342	240.729	246.475	562.546

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Ísafjarðarbær er sveitarfélag á Vestfjörðum og var fjöldi íbúa þess 3.841 þann 1. desember 2021. Lögheimili sveitarfélagsins er í Hafnarstræti 1.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, 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 Byggðasafn Vestfjarða, Eyri, Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf., Fráveita, Funi, Hafnarsjóður, Vatnsveita og Þjónustuíbúðir Hlíf.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

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

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 fyrirliggjandi 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 hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	13-50 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	10-40 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.

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

h. Langtímakröfur

- i) Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.
- ii) Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,5% vöxtum.

i. Öinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Öinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennt 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 almennt áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. 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. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Leiguskuldir

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

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

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

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 21.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2021 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 26.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	2.423.162	2.389.657	2.224.805	2.423.162	2.389.657	2.224.805
Fasteignaskattur.....	324.955	374.000	313.022	288.896	374.000	278.055
Lóðarleiga	82.908	82.600	75.780	82.908	82.600	75.780
	2.831.025	2.846.257	2.613.607	2.794.966	2.846.257	2.578.639
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag .	245.753	224.759	253.028	245.753	224.759	253.028
Útgjaldajöfnunarframlag.	505.364	476.109	439.387	505.364	476.109	439.387
Framlög vegna grunnsk.	173.212	169.870	165.274	173.212	169.870	165.274
Framlög vegna sér. fatl..	21.000	22.518	20.050	21.000	22.518	20.050
Önnur framlög	29.707	28.831	37.125	29.707	28.831	37.125
	975.035	922.087	914.865	975.035	922.087	914.865
Skatttekjur samtals.....	3.806.060	3.768.344	3.528.471	3.770.001	3.768.344	3.493.504
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	1.180.212	1.099.019	1.005.890	1.966.685	1.975.845	1.549.565
Rekstrartekjur samtals ..	4.986.272	4.867.362	4.534.362	5.736.686	5.744.189	5.043.069

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Laun	2.254.732	2.268.552	2.196.933	2.389.895	2.410.393	2.340.118
Launatengd gjöld	535.873	523.651	507.334	568.710	556.625	540.580
Áfallinn launakostnaður..	29.394	5.135	29.394	33.654	5.580	33.654
Framlög vegna uppgjörs						
A deild Brúar lífeyrissj.	14.397	14.400	14.397	14.397	14.400	14.397
	2.834.395	2.811.737	2.748.057	3.006.656	2.986.998	2.928.749
				2021	2020	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				379	324	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				272	273	
Ársverk.....				277	279	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				41.665	39.641	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Vaxtat. og verðbætur	4.559	4.957	23.760	6.359	55.560	93.722
Vaxtagjöld og verðbætur (	260.747)	(218.329)	(203.347)	(453.861)	(341.037)	(358.747)
Vextir frá eigin fyrirt.....	(0)	2.212	1.053	42.697	2.212	0
Niðurfærsla eignarhluta..	0	0	(15.000)	0	0	(15.000)
	(256.188)	(211.160)	(193.534)	(404.806)	(283.265)	(280.024)

7. Óreglulegir liðir

Meðal óreglulegra liða er gjaldfært er tap og annar kostnaður vegna sölu á íbúðum í byggingu, Sindragötu 4a. Nánari umfjöllun má sjá í skýringu 24. Auk þess voru færðar til tekna bætur vegna snjóflóða að fjárhæð 25 millj. kr. á árinu 2020.

8. 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 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2021	Ársreikningur 2020
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	3.856.123	3.768.344	3.598.333	3.578.290
Félagssjónusta	(467.445)	(400.627)	(376.337)	(405.984)
Heilbrigðismál	(7.311)	(8.266)	0	(6.132)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.113.040)	(2.062.157)	(1.989.405)	(1.958.601)
Menningarmál	(175.087)	(187.438)	(187.438)	(171.425)
Æskulýðs- og íþróttamál	(556.599)	(584.927)	(561.569)	(520.310)
Brunamál og almannavarnir	(101.200)	(96.975)	(98.227)	(132.584)
Hreinlætismál	(8.611)	(2.766)	(11.032)	(13.477)
Skipulags- og byggingarmál	(72.620)	(66.969)	(68.984)	(49.057)
Umferðar- og samgöngumál	(233.302)	(220.219)	(262.730)	(302.425)
Umhverfismál	(62.524)	(73.344)	(78.076)	(60.801)
Atvinnumál	(48.854)	(54.442)	(56.080)	(45.157)
Framlög til A og B hluta	(22.614)	(22.578)	(22.578)	(21.966)
Sameiginlegur kostnaður	(282.198)	(283.340)	(282.030)	(317.419)
Lífeyrisskuldbinding, breyting. og framlög til A deildar Brúar	(481.322)	(159.200)	(158.400)	(168.227)
Óreglulegir liðir, uppgjör Sindragötu og bætur vegna snjóflóðs	(11.199)	0	(9.494)	(83.367)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	24.858	20.692	17.562	29.963
Aðalsjóður samtals	(762.945)	(434.213)	(546.486)	(648.679)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	233.274	303.427	309.412	110.233
Þjónustumiðstöð	(38.730)	(57.347)	(57.347)	(25.823)
A hluti samtals	(568.401)	(188.133)	(294.421)	(564.270)
B hluta fyrirtæki:				
Hafnarsjóður	24.893	2.252	(77.870)	(66.501)
Vatnsveita	31.886	30.160	20.204	22.278
Þjónustuíbúðir Hlíf	(11.031)	30.755	30.159	(571)
Eyri	(43.673)	(12.797)	(21.131)	(4.540)
Fasteignir Ísafjarðabæjar ehf.	127.562	209.417	416.836	(14.745)
Fráveita	43.603	41.119	36.985	18.785
Funi	8.557	6.097	6.097	7.220
Byggðasafn Vestfjarða	(9.542)	1.159	1.159	(5.714)
A og B hluti	(396.146)	120.030	118.017	(608.058)

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2021	5.054.252	1.120.347	484.581	6.659.180
Afskrifað áður	(1.376.841)	(157.510)	(328.497)	(1.862.848)
Bókfært verð 1.1.2021	3.677.412	962.837	156.083	4.796.332
Viðbót á árinu	59.491	51.125	10.200	120.816
Fært út á árinu	(1.245)	0	0	(1.245)
Endurmat lóða og lendna í árslok	93.830	0	0	93.830
Afskrifað á árinu	(81.423)	(37.307)	(21.404)	(140.135)
Bókfært verð 31.12.2021	3.748.065	976.654	144.879	4.869.599
Heildarverð 31.12.2021	5.207.573	1.171.472	494.781	6.873.826
Afskrifað samtals	(1.459.509)	(194.817)	(349.901)	(2.004.228)
Bókfært verð 31.12.2021	3.748.065	976.654	144.879	4.869.599
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Heildarverð 1.1.2021	28.249
Afskrifað áður	(7.533)
Bókfært verð 1.1.2021	20.716
Viðbót á árinu	101.208
Afskrifað á árinu	(4.616)
Bókfært verð 31.12.2021	117.308
Heildarverð 31.12.2021	129.457
Afskrifað samtals 31.12.2021	(12.149)
Bókfært verð 31.12.2021	117.308
Afskriftarhlutföll	6,7%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	4.815.164
Viðbót á árinu samtals	223.908
Fært út á árinu	(1.245)
Endurmat lóða og lendna í árslok	93.830
Afskriftir samtals á árinu	(144.751)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	4.986.907

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

a. Bókfært verð frh.

A og B hluti

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, götur og hafnir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2021	6.912.884	2.811.964	589.411	10.314.259
Afskrifað áður	(2.155.131)	(727.904)	(400.964)	(3.283.999)
Bókfært verð 1.1.2021	4.757.753	2.084.060	188.448	7.030.261
Viðbót á árinu	60.318	192.111	16.091	268.520
Fært út á árinu	(57.757)	0	(0)	(57.757)
Endurmat lóða og lendna	93.830	0	0	93.830
Afskrifað á árinu	(118.242)	(78.590)	(27.416)	(224.248)
Bókfært verð 31.12.2021	4.735.902	2.197.581	177.123	7.110.607
Samtals heildarverð 31.12.2021	7.067.032	3.004.075	605.502	10.676.609
Afskrifað samtals	(2.331.130)	(806.494)	(428.381)	(3.566.005)
Bókfært verð 31.12.2021	4.735.902	2.197.581	177.123	7.110.605
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 15%	15 - 20%	

Fasteignir

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2021	28.249
Afskrifað áður	(7.533)
Bókfært verð 1.1.2021	20.716
Viðbót á árinu	101.208
Afskrifað á árinu	(4.616)
Bókfært verð 31.12.2021	117.309
Heildarverð 31.12.2021	129.457
Afskrifað samtals 31.12.2021	(12.149)
Bókfært verð 31.12.2021	117.309
Afskriftarhlutföll	7%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun	7.048.774
Viðbót á árinu samtals	371.611
Fært út á árinu	(57.757)
Endurmat lóða og lendna	93.830
Afskriftir samtals á árinu	(228.543)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok	7.227.915

Lóðir og lendur

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%.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat rekstrarfjármuna og vátryggingaverðmæti lausafjármuna skiptist þannig í árslok 2021:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	9.550.315	15.795.659
Fasteignamat.....	2.087.178	4.569.143
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	2.599.187	3.285.361
Vátryggingaverðmæti hafna.....		6.084.862
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		4.154.370
Vátryggingaverðmæti skíðalyfta.....		324.521

c. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Skólahúsnaði.....	37.903	31.000	6.903
Íþróttamannvirki.....	7.117	13.000	(5.883)
Bæjarskrifstofur.....	22.574	25.000	(2.426)
Aðrar þjónustubyggingar.....	5.810	10.200	(4.390)
Snjóflóðavarnir.....	(13.913)	20.000	(33.913)
	59.491	99.200	(39.709)
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	127.320	77.500	49.820
Gatnagerðargjöld.....	(80.072)	(90.000)	9.928
	47.247	(12.500)	59.747
Aðrar eignir			
Eignasjóður.....	14.078	27.300	(13.222)
	14.078	27.300	(13.222)
A hluti samtals.....	120.816	114.000	6.816
B hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Hafnarsjóður, hafnaframkvæmdir hluti sveitarfélagsins.....	120.448	211.000	(90.552)
Vatnsveita, veitufamkvæmdir.....	11.450	12.000	(551)
Þjónustuíbúðir, framkvæmdir.....	0	35.000	(35.000)
Fráveita, veitufamkvæmdir.....	14.979	2.000	12.979
Hlíf, framkvæmdir við íbúðir.....	827	0	827
	147.704	260.000	(112.296)
B hluti samtals.....	147.704	260.000	(112.296)
Samtals A og B hluti.....	268.520	374.000	(105.480)

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
Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf.	100%	-	127.572	0
Studio Dan ehf.	100%	100%	15.000	15.000
Kaplasjóll ehf.	42,9%	42,9%	30.000	30.000
Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag	27,5%	27,5%	50.220	50.220
Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses	-	-	7.525	7.525
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	4,1%	4,1%	367.098	367.098
Landskerfi bókasafna hf.	0,7%	0,7%	1.989	1.989
Önnur félög	-	-	1.882	1.882
			601.286	473.714
Niðurfærsla eignarhluta			(15.000)	(15.000)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			586.286	458.714

11. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður vegna Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2022 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	360.310	360.310
Gjaldfært á árinu.....	14.397	14.397
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	345.913	345.913
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	14.397	14.397
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	331.516	331.516
Samtals í efnahagsreikningi.....	345.913	345.913
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	315.073	315.073
Framlag í varúðarsjóð.....	30.841	30.841
	345.913	345.913

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

Fyrirframgreidd leiga

Fyrirframgreidd leiga vegna Slökkvistöðvar í ársbyrjun.....	2.421	2.421
Gjaldfært á árinu.....	269	269
Staða fyrirframgreiddrar leigu í árslok.....	2.152	2.152
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	(269)	(269)
Langtímahluti vegna fyrirfram greiddrar leigu.....	1.883	1.883
Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Samtals næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	14.666	14.666
Samtals langtímahluti fyrirframgreiðslna.....	333.399	333.399
Samtals í efnahagsreikningi.....	348.065	348.065

12. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	5.018	865.471
Nýjar langtímakröfur.....	0	18.520
Verðbætur.....	220	17.781
Afborgun langtímakrafna á árinu	(684)	(19.551)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	4.555	882.220
Næsta árs afborganir.....	(638)	(22.808)
	3.917	859.412
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2022.....	638	22.808
Árið 2023.....	638	23.391
Árið 2024.....	638	23.923
Árið 2025.....	638	24.477
Árið 2026.....	638	25.054
Afborgun síðar.....	1.364	762.568
	4.555	882.220

Meðal langtímakrafna í B hluta er krafa á ríkið vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili. Leigusamningurinn er til 40 ára og er krafan upphaflega færð miðað við núvirtar lágmarksleigugreiðslur miðað við 3,35% vexti. Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins eru 47,6 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 860 millj. kr. í árslok 2021.

Fjárhæðir til útreiknings skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Heildarleigutekjur frá ríkissjóði á árinu	70.208
Lágmarksleigugreiðslur á árinu	47.554
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	859.873
Eftirstöðvar af samningi í árum	33,6

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	434.018	434.018
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(168.641)	(168.641)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	265.377	265.377
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	214.537	287.609
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(4.350)	(8.300)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	210.187	279.309
Óinnheimtar tekjur í árslok	475.564	544.686

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	119.170	3.110	122.280	15.890	138.170
Niðurfærsla, breyting á árinu	49.471	1.240	50.711	(11.940)	38.771
Niðurfærsla í árslok	168.641	4.350	172.991	3.950	176.941

14. Aðrar skammtímakröfur

Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:

	2021		2020	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Krafa vegna sölu á íbúðum, Sindragata.....	13.903	13.903	44.562	44.562
Ríkissjóður vegna hafnarmannvirkja.....	0	51.672	0	110.197
Krafa á Ofanflóðasjóð.....	146.113	146.113	0	0
Virðisaukaskattur.....	36.887	50.961	53.872	90.981
Aðrar kröfur.....	616	689	399	412
Aðrar skammtímakröfur í árslok.....	197.519	263.338	98.833	246.152

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2021.....	806.528	1.460.147
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð).....	(568.401)	(396.146)
Endurmat lóða og lendna	93.830	93.830
Eigið fé 31.12. 2021.....	331.958	1.157.832

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%.

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	1.768.690	1.813.690
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(88.475)	(88.823)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	475.803	478.699
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	2.156.018	2.203.566
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(90.210)	(90.210)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbinding í árslok.....	2.065.807	2.113.355

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022-2026.....	465.520	476.235
Árin 2027-2031.....	469.742	480.554
Árin 2032-2036.....	417.476	427.085
Síðar.....	803.279	819.692
	2.156.018	2.203.566

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

Langtímaskuldir í ársbyrjun	3.216.969	5.809.355
Ofanflóðasjóður í ársbyrjun	76.236	76.236
Ný lán.....	0	273.000
Afborganir af lánum	(339.933)	(587.086)
Reiknaðar verðbætur.....	158.226	285.097
	3.111.499	5.856.602
Næsta árs afborgun	(386.458)	(549.732)
Langtímaskuldir í árslok	2.725.040	5.306.870

17. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022	386.458	549.732
Árið 2023.....	407.109	533.085
Árið 2024.....	325.689	442.889
Árið 2025.....	236.741	344.483
Árið 2026.....	241.533	350.388
Síðar	1.513.968	3.636.025
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.111.499	5.856.602

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Fasteigna Ísafjarðarbæjar ehf. að bókfærðu virði 442,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 1.094,4 millj. kr. í árslok 2021. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 3.169 millj. kr. í árslok 2021.

Ofanflóðasjóðslán

Sveitarfélagið hefur tekið lán undanfarin ár hjá Ofanflóðasjóði til fjármögnunar á framkvæmdum við snjóflóðavarnargarða. Lánin eru veitt sbr. 13. gr. laga nr. 49/1997. Lánstími er 15 ár og bera þau 5,5% vexti. Endurgreiðsla lánanna, þar með taldir vextir og verðbætur, skulu aldrei nema hærri fjárhæð en 1% af höfuðstól lána, ásamt vöxtum og verðbótum auk 0,15% af álagningarstofni fasteignaskatts af íbúðarhúsnæði í sveitarfélaginu að viðbættum 50% af hreinum tekjum sveitarfélagsins af sölu eða leigu á eignum sveitarfélagsins sem það hefur eignast skv. 3. mgr. 11. gr. laga nr. 49/1997. Það sem eftir stendur af lánum, í lok lánstíma, fellur niður. Í reikningsskilum sveitarfélagsins eru lánin færð á núvirtu áætluðu greiðsluflæði til lokadags viðkomandi lána.

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert tvo tímabundna leigusamninga, annan vegna leikskólans Tanga og hinn vegna Hvesta. Leigusamningarnir eru færðir til skuldar í árslok 2021 sbr. skýringu 3. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	23.851	23.851
Ný leiguskuld.....	103.091	103.091
Afborgun leigusamninga	(9.214)	(9.214)
Verðbætur	6.161	6.161
Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborgun	123.890	123.890
Næsta árs afborgun	(10.734)	(10.734)
Langtímahluti leiguskulda	113.156	113.156

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir, frh.

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

A hluti:	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð núvirði lágmark leigugreiðslna)
Austurvegur 11 - Tangi	2016-2031	3,4%	23.851
Aðalstræti 18, Ísafirði	2019-2034	1,4%	100.039
			123.890

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Samtals
Árið 2022	10.734
Árið 2023	10.924
Árið 2024	11.118
Árið 2025	11.316
Árið 2026	11.519
Síðar	68.278
Samtals	123.890

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 11,4 millj. kr. á árinu 2021 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	9.214	9.214
Vaxtagjöld	2.222	2.222
Lágmarksleigugreiðsla	11.436	11.436

19. Aðrar skammtímaskuldir

	2021		2020	
Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Viðskiptaskuldir	258.711	258.711	418.605	419.298
Ógreiddir launatengdir liðir	105.962	105.962	104.694	104.694
Ógreidd orlofsskuldbinding	183.800	197.222	161.635	174.768
Virðisaukaskattur	3.506	3.506	3.650	3.650
Áfallnir vextir	27.269	34.682	29.757	37.392
Fyrirframinnheimtar tekjur	4.331	17.907	3.670	19.839
Aðrar skuldir	9.816	9.816	2.455	2.455
Aðrar skammtímakröfur í árslok	593.395	627.807	724.466	762.096

20. 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%	7.046.825	6.714.867	331.958
Byggðasafn Vestfjarða	100%	34.696	110.639	(75.943)
Eyri	100%	1.295.237	1.374.937	(79.700)
Fasteignir Ísafjarðabæjar ehf.	100%	584.124	1.104.039	(519.915)
Fráveita	100%	285.370	0	285.370
Funi	100%	7.605	27.517	(19.912)
Hafnarsjóður	100%	993.550	340.872	652.678
Vatnsveita	100%	716.842	0	716.842
Þjónustuíbúðir Hlíf	100%	68.560	74.534	(5.974)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.063.113)	(935.542)	(127.571)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		9.969.697	8.811.864	1.157.832

21. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

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

- Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks
- Fjórðungssamband Vestfirðinga

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaga og samstarfsverkefna í samræmi við íbúatölu.

22. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn 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.

23. Áhrif Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem gengið hefur yfir undanfarna mánuði hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Enn ríkir óvissa um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna þess að ekki er vitað hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Áhrifin á sveitarfélagið á árinu 2021 voru óveruleg.

24. Önnur mál

Aukaframlag til Byggðasamlags um málefni fatlaðs fólks á Vestfirðum

Á árinu 2015 greiddi Ísafjarðarbær sérstakt aukaframlag samkvæmt reikningi frá Byggðasamlagi Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks (BsVest) að fjárhæð 37 milljónir króna þar sem framlög frá ríki og sveitarfélögum nægðu ekki fyrir lögbundnum verkefnum sem heyra undir BsVest. Þetta framlag var umfram lögbundið framlag sveitarfélaga sem nemur 0,25% af útsvarsstofni. Ársfundur BsVest, sem haldinn var í maí 2016, ákvað að falla frá kröfunni um aukaframlag sveitarfélaganna, enda ættu frekari fjárframlög að koma frá ríkinu. Við afturköllunina myndaðist krafa á BsVest upp á 37 milljónir króna sem ekki er færð í efnahagsreikning Ísafjarðarbæjar. Á árinu 2016 fékkst viðbótarframlag frá Jöfnunarsjóði vegna ársins 2015 og ákvað stjórn BSvest að deila þessu framlagi út til sveitarfélaganna. Í hlut Ísafjarðarbæjar komu 13,3 milljónir króna og stendur því ofangreind krafa Ísafjarðarbæjar á BsVest í 23,9 milljónum króna í árslok 2021. Vonir standa enn til að það sem útaf stendur fái greitt frá ríkinu, enda hefur kostnaður við rekstur málaflokksins aukist síðustu ár.

Skýringar, frh.:

24. Önnur mál, frh.

Íbúðir í byggingu

Á árinu 2018 hófst bygging á fjölbýlishúsi að Sindragötu 4a sem upphaflega var ætlað sem félagslegt leiguhúsnæði. Ákvörðun um það var breytt af bæjarstjórn og voru íbúðirnar settar á sölu á árinu 2020. Á árinu 2021 var síðasta íbúðin seld.

Tap sveitarfélagsins af sölu íbúðar sem seld var á árinu var 11,2 millj. kr. og er það fært meðal annars rekstrarkostnaðar en það greinist þannig:

Stofnkostnaður seldrar íbúðar	30.916
Söluverð að frádregnum kostnaði við sölu	(23.000)
Sölutap innleyst á árinu	7.916
Annar kostnaður vegna uppgjörs Sindragötu	3.283
	<u>11.199</u>

Meðal annarra krafna eru færðar kaupsamningsgreiðslur að fjárhæð 4,0 millj. kr. sem voru ógreiddar í árslok 2021.

Málaferli

Tvö mál eru rekin fyrir dómstólum vegna krafna á hendur sveitarfélaginu. Í báðum tilvikum er um að ræða dómsmál til heimtu skaðabóta úr hendi sveitarfélagsins. Öðru málinu hefur verið áfrýjað til Landsréttar en ekki liggur fyrir hvenær niðurstöðu er að vænta, nemur krafa í því máli 66,3 millj. kr. Landsréttur hefur dæmt sveitarfélagið til greiðslu bóta að fjárhæð 29,1 millj. kr. auk dráttarvaxta í hinu málinu vegna tjóns sem fyrirverandi starfsmaður búsetuþjónustu Ísafjarðarbæjar varð fyrir í sínu starfi. Stjórn Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks samþykkt greiðslupátttöku allra sveitarfélaga í því máli og verður hlutdeild hvers innheimt samhliða innheimtu framlaga.

Ísafjarðarbær á í ágreiningi við handhafa lóðarleigusamnings sem bærinn telur að hafi verið ranglega úthlutað skv. samningnum og beri að ógilda. Á þessu stigi liggur ekki fyrir hvert framhald málsins verður.

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur:

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(738.515)	(1.118.941)	(564.761)	(139.701)	(28.774)	(151.058)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	76,1 %	89,1 %	87,3 %	74,2 %	101,5 %	93,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,3 %	(3,1 %)	(3,1 %)	6,7 %	6,0 %	1,2 %
Rekstrarniðurstaða.....	(3,9 %)	(11,4 %)	(12,4 %)	0,3 %	(0,3 %)	(3,6 %)
Veltufé frá rekstri.....	4,7 %	4,3 %	(0,6 %)	9,2 %	8,3 %	7,4 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	2,3 %	2,4 %	5,6 %	5,0 %	12,3 %	9,2 %
Skuldahlutfall.....	116,2 %	134,7 %	139,6 %	130,2 %	125,0 %	109,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	9,57	13,29	(105,28)	6,64	7,03	5,36
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga..	0,55	0,49	(0,08)	1,20	1,29	0,67
Veltufjárhluftall	0,65	0,63	0,83	1,04	0,72	0,55
Eiginfjárhluftall	9,4 %	4,7 %	11,3 %	16,1 %	15,6 %	17,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	49,1 %	48,6 %	49,1 %	49,0 %	48,4 %	48,0 %
Fasteignaskattur	7,7 %	6,5 %	6,9 %	6,3 %	7,0 %	7,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,9 %	19,6 %	20,2 %	22,4 %	21,1 %	20,9 %
Lóðarleiga.....	1,7 %	1,7 %	1,7 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	77,4 %	76,3 %	77,8 %	79,2 %	78,1 %	77,5 %
Aðrar tekjur	22,6 %	23,7 %	22,2 %	20,8 %	21,9 %	22,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,8 %)	(56,8 %)	(60,6 %)	(55,1 %)	(55,9 %)	(55,1 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(3,0 %)	(9,5 %)	(3,6 %)	(3,6 %)	(3,1 %)	(7,1 %)
Annar rekstrarkostnaður	(36,0 %)	(36,7 %)	(38,9 %)	(34,6 %)	(35,0 %)	(36,6 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,3 %	(3,1 %)	(3,1 %)	6,7 %	6,0 %	1,2 %
Afskriftir	(2,8 %)	(2,9 %)	(3,2 %)	(3,3 %)	(3,2 %)	(3,1 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,3 %)	(5,1 %)	(4,3 %)	(3,1 %)	(3,2 %)	(1,7 %)
Óreglulegir liðir	0,0 %	(0,2 %)	(1,8 %)	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða	(3,9 %)	(11,4 %)	(12,4 %)	0,3 %	(0,3 %)	(3,6 %)

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

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	981	991	931	936	864	813
Aðrar tekjur	286	307	265	245	242	236
Laun og launatengd gjöld	(732)	(738)	(725)	(650)	(619)	(578)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(37)	(124)	(42)	(42)	(34)	(74)
Annar rekstrarkostnaður.....	(456)	(477)	(466)	(409)	(388)	(384)
Afskriftir.....	(36)	(38)	(39)	(38)	(35)	(33)
Fjármunatekjur.....	(55)	(67)	(51)	(37)	(35)	(18)
Óreglulegir liðir.....	0	(3)	(22)	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	(49)	(148)	(149)	4	(4)	(38)
Efnahagur:						
Eignir	1.626	1.835	1.883	1.834	1.638	1.383
Eigið fé	153	86	213	296	255	236
Skuldir og skuldbindingar	1.473	1.748	1.670	1.538	1.384	1.147
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá (til) rekstrar	59	56	(7)	108	92	78
Handbært fé frá (til) rekstrar	46	(61)	42	11	4	68
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.841	3.841	3.790	3.810	3.807	3.709

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(249.521)	(765.852)	(325.835)	247.476	234.335	224.769
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	83,2 %	100,4 %	107,0 %	87,1 %	132,2 %	130,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,0 %	4,3 %	(0,3%)	13,1 %	9,9 %	8,2 %
Rekstrarniðurstaða	2,1 %	(6,9%)	(12,1%)	4,5 %	0,9 %	(0,8%)
Veltufé frá rekstri	8,4 %	7,8 %	0,3 %	13,1 %	10,5 %	11,8 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	6,5 %	4,7 %	7,9 %	5,1 %	11,9 %	10,1 %
Skuldahlutfall.....	139,9 %	153,6 %	168,3 %	148,1 %	152,3 %	144,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	10,83	12,06	336,92	7,60	9,77	7,65
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga....	0,64	0,66	0,03	1,46	1,41	1,04
Veltufjárhutfall	1,23	0,85	0,99	1,54	0,88	0,67
Eiginfjárhutfall	17,4 %	11,6 %	14,7 %	19,3 %	16,6 %	16,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,6 %	42,2 %	44,1 %	41,7 %	41,5 %	41,0 %
Fasteignaskattur	6,5 %	5,0 %	5,5 %	4,7 %	6,0 %	6,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,1 %	17,0 %	18,1 %	19,0 %	18,1 %	17,8 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,4 %	1,5 %	1,3 %	1,3 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	65,6 %	65,7 %	69,3 %	66,8 %	66,9 %	66,2 %
Aðrar tekjur	34,4 %	34,3 %	30,7 %	33,2 %	33,1 %	33,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,0%)	(52,4%)	(58,1%)	(50,2%)	(51,2%)	(49,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,5%)	(8,3%)	(3,2%)	(3,1%)	(2,6%)	(6,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,5%)	(34,9%)	(39,0%)	(33,6%)	(36,3%)	(36,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,0 %	4,3 %	(0,3%)	13,1 %	9,9 %	8,2 %
Afskriftir	(3,9%)	(4,0%)	(4,6%)	(4,3%)	(4,4%)	(4,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,9%)	(7,1%)	(5,6%)	(4,3%)	(4,7%)	(4,1%)
Óreglulegir liðir.....	0,0 %	(0,2%)	(1,7%)	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða	2,1 %	(6,9%)	(12,1%)	4,5 %	0,9 %	(0,8%)

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

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	981	982	922	926	864	813
Aðrar tekjur	514	512	409	461	428	415
Laun og launatengd gjöld	(778)	(783)	(773)	(697)	(661)	(611)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(38)	(125)	(43)	(42)	(34)	(74)
Annar rekstrarkostnaður.....	(516)	(521)	(518)	(466)	(469)	(442)
Afskriftir.....	(59)	(60)	(61)	(60)	(57)	(59)
Fjármunatekjur	(74)	(105)	(74)	(60)	(60)	(50)
Óreglulegir liðir.....	0	(3)	(22)	0	0	0
Rekstrarniðurstaða.....	31	(103)	(160)	63	12	(9)
Efnahagur:						
Eignir	2.535	2.596	2.624	2.545	2.359	2.125
Eigið fé	442	301	385	491	391	356
Skuldir og skuldbindingar	2.093	2.294	2.239	2.054	1.968	1.768
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	126	117	4	182	135	146
Handbært fé frá rekstri.....	112	12	18	86	46	134
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.841	3.841	3.790	3.810	3.807	3.709

Skýringar, frh.:

25. 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.

	2021	%	2020	%	2019	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.768.344	100,0%	3.578.290	100,0%	3.611.210	100,0%
Félagsþjónusta	(400.627)	(10,6%)	(405.984)	(11,3%)	(330.115)	(9,1%)
Heilbrigðismál	(8.266)	(0,2%)	(6.132)	(0,2%)	(5.325)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.062.157)	(54,7%)	(1.958.601)	(54,7%)	(1.763.280)	(48,8%)
Menningarmál	(187.438)	(5,0%)	(171.425)	(4,8%)	(158.219)	(4,4%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(584.927)	(15,5%)	(520.310)	(14,5%)	(496.246)	(13,7%)
Brunamál og almannavarnir	(96.975)	(2,6%)	(132.584)	(3,7%)	(101.483)	(2,8%)
Hreinlætismál	(2.766)	(0,1%)	(13.477)	(0,4%)	(9.104)	(0,3%)
Skipulags- og byggingarmál	(66.969)	(1,8%)	(49.057)	(1,4%)	(48.901)	(1,4%)
Umferðar- og samgöngumál ..	(220.219)	(5,8%)	(302.425)	(8,5%)	(230.058)	(6,4%)
Umhverfismál	(73.344)	(1,9%)	(60.801)	(1,7%)	(65.141)	(1,8%)
Atvinnumál	(54.442)	(1,4%)	(45.157)	(1,3%)	(43.087)	(1,2%)
Framlög til B hluta	(22.578)	(0,6%)	(21.966)	(0,6%)	(21.256)	(0,6%)
Sameiginlegur kostnaður	(283.340)	(7,5%)	(317.419)	(8,9%)	(269.136)	(7,5%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(159.200)	(4,2%)	(168.227)	(4,7%)	(175.735)	(4,9%)
Óreglulegir liðir	0	0,0%	(83.367)	(2,3%)	0	0,0%
Fjármagnsliðir	20.692	0,5%	29.963	0,8%	57.326	1,6%
Aðalsjóður samtals	(434.213)	(11,5%)	(648.679)	(18,1%)	(48.549)	(1,3%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	303.427	8,1 %	110.233	3,1%	95.862	2,7%
Þjónustumiðstöð	(57.347)	(1,5%)	(25.823)	(0,7%)	(33.584)	(0,9%)
A hluti samtals	(188.133)	(5,0%)	(564.270)	(15,8%)	13.729	0,4 %

Skýringar, frh.:

26. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum	Áætlun 2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	2.756.600	89.657	2.846.257	2.756.600	89.657	2.846.257
Framlög Jöfnunarsjóðs	841.733	80.354	922.087	841.733	80.354	922.087
Aðrar tekjur	1.145.263	(46.244)	1.099.019	2.170.822	(194.977)	1.975.845
	4.743.596	123.766	4.867.363	5.769.155	(24.966)	5.744.190
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.774.145	37.592	2.811.737	2.949.405	37.593	2.986.998
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	158.400	(14.400)	144.000	158.532	(14.400)	144.132
Annar rekstrarkostnaður	1.721.491	29.828	1.751.319	2.011.908	(28.930)	1.982.978
	4.654.036	53.021	4.707.057	5.119.845	(5.737)	5.114.108
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	89.560	71	160.306	649.310	(19.229)	630.082
Afskriftir	(145.288)	(8.166)	(137.122)	(230.756)	(4.125)	(226.631)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(55.728)	78.912	23.184	418.554	(15.102)	403.451
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(238.693)	27.534	(211.159)	(300.536)	17.273	(283.264)
Rekstrarniðurstaða	(294.422)	106.446	(187.975)	118.017	2.170	120.188

Skýringar, frh.:

26. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum	2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	(294.422)	106.446	(187.975)	118.017	2.171	120.188
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	145.288	(8.166)	137.122	230.756	(4.125)	226.631
Verðbætur	110.227	10.058	120.285	168.057	31.024	199.081
Sölutap (hagn.) fastafjárm.	(75.000)	75.000	0	(509.000)	286.618	(222.382)
Breyting á lífeyrisskuldb.	158.400	0	158.400	158.532	0	158.532
Veltufé frá (til) rekstrar	44.494	183.338	227.832	166.362	315.688	482.050
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostn., breyting	14.397	0	14.397	14.397	0	14.397
Greiðslur v. lífeyrisskuldb.	(66.420)	0	(66.420)	(66.420)	0	(66.420)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	(52.023)	0	(52.023)	(52.023)	0	(52.023)
Handbært fé frá (til) rekstrar	(7.529)	183.338	175.809	114.339	315.688	430.027
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(725.000)	611.000	(114.000)	(1.035.000)	661.000	(374.000)
Söluverð rekstrarfjármuna	75.000	(75.000)	0	785.000	(661.000)	124.000
Eignarhlutir í félögum, breyting	0	(40.526)	(40.526)	0	(40.526)	(40.526)
Langtímakröfur, breyting.....	0			43.576	0	43.576
Fjárfestingarhreyfingar	(650.000)	495.474	(154.526)	(206.424)	(40.526)	(246.950)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán.....	727.000	(527.000)	200.000	1.000.000	(527.000)	473.000
Afborganir langtímalána	(343.377)	(1.671)	(345.048)	(1.027.104)	345.386	(681.718)
Afborganir leiguskuldbindinga.....	(2.002)	0	(2.002)	(2.002)	0	(2.002)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	155.297	(56.593)	98.704	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	536.918	(585.264)	(48.346)	(29.106)	(181.614)	(210.720)
Breyting á handbæru fé	(120.611)	93.548	(27.063)	(121.191)	93.548	(27.643)
Handbært fé í ársbyrjun	270.737	0	270.737	274.118	0	274.118
Handbært fé í árslok	150.126	93.548	243.674	152.927	93.548	246.475

