

Norðurþing

Ársreikningur

2021

Norðurþing
Ketilsbraut 7-9
640 Húsavík
kt. 640169-5599

Norðurþing

Ársreikningur

2021

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar uppl.	23

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Norðurþings er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningssskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.578 milljón króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 5.131 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 4.234 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 3.956 milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 79 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 168 milljónum króna neikkvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 46 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikkvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 47 milljónir króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 2.366 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af var eigið fé A hluta um 1.096 milljónir króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 3.194 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 326 stöðugildum.

Íbúafjöldi Norðurþings í árslok 2021 var 3.070 og fjölgað um 40 frá fyrra ári.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar í viðauka með ársreikningi.

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

Húsavík, 24. mars 2022.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

Sveitarstjórn Norðurþings staðfestir hér með ársreikning Norðurþings fyrir árið 2021 með undirritun sinni.

Húsavík, 2022.

Sveitarstjórn:

Rekstrarreikningur ársins 2021

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti			
	2021	Áætlun með viðaukum	2020	2021	Áætlun með viðaukum	2020	
Rekstrartekjur							
Skatttekjur	2.348.017	2.148.033	2.260.311	2.336.618	2.124.772	2.248.365	
Framlög jöfnunarsjóðs	852.525	806.169	722.635	852.525	806.169	722.635	
Aðrar tekjur	1.033.388	1.002.041	976.618	2.388.539	2.200.314	2.158.435	
3	4.233.930	3.956.243	3.959.565	5.577.682	5.131.255	5.129.436	
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	(2.695.098)	(2.608.773)	(2.589.884)	(3.193.571)	(3.091.803)	(3.063.427)
Annar rekstrarkostnaður		(1.210.902)	(1.200.341)	(1.160.044)	(1.657.563)	(1.599.872)	(1.566.530)
		(3.906.000)	(3.809.114)	(3.749.928)	(4.851.134)	(4.691.675)	(4.629.957)
Rekstrarn. fyrir afskriftir							
Afskriftir	7	327.930	147.129	209.637	726.548	439.580	499.479
		(144.127)	(138.196)	(114.064)	(376.379)	(371.716)	(345.961)
Rekstrarniðurst. án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda							
Fjármunat. og fjármagnsgjöld ..	5	183.803	8.933	95.573	350.169	67.864	153.518
		(138.069)	(55.454)	(137.509)	(265.705)	(232.644)	(285.124)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta							
Tekjuskattur		45.735	(46.521)	(41.937)	84.464	(164.780)	(131.606)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(5.913)	(15.000)	(526)
		0	0	0	356	12.100	18.449
Rekstrarniðurstaða ársins							
		45.735	(46.521)	(41.937)	78.907	(167.680)	(113.683)

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Fastafjármunir					
Fasteignir og lóðir	7	3.340.383	3.320.319	3.950.358	3.994.875
Veitukerfi og hafnarmannvirki	7	0	0	2.333.955	2.424.298
Aðrar eignir	7	753.745	708.307	794.408	748.589
Leigðar eignir	7	24.224	25.060	24.224	25.060
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	383.131	365.343	376.430	355.570
Reiknuð skattinneign		0	0	64.256	65.980
Langtímakröfur	9	235.434	253.567	1.895	7.308
Fyrirframgreiddur kostnaður	21	211.495	220.680	211.495	220.680
		<u>4.948.411</u>	<u>4.893.275</u>	<u>7.757.021</u>	<u>7.842.359</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		0	0	1.275	1.079
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	11	607.851	475.236	655.833	519.759
Næsta árs- og gjaldf. afb af langtímakröfum	9	3.268	2.995	1.349	1.287
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		81.457	67.139	0	0
Aðrar skammtímakröfur		26.924	35.347	36.218	48.148
Markaðsverðbréf		0	0	250.248	248.147
Handbært fé		378.105	354.495	927.383	789.646
		<u>1.097.604</u>	<u>935.213</u>	<u>1.872.306</u>	<u>1.608.066</u>
Eignir		<u>6.046.016</u>	<u>5.828.487</u>	<u>9.629.327</u>	<u>9.450.425</u>

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Eigið fé	12				
Eiginfjárreikningur		1.096.167	983.182	2.391.665	2.250.246
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	(26.058)	(33.191)
Eigið fé		<u>1.096.167</u>	<u>983.182</u>	<u>2.365.606</u>	<u>2.217.055</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	13	2.226.899	2.100.180	2.305.936	2.178.276
Skuldir við lánastofnanir	14	1.915.767	1.992.681	2.335.196	2.657.876
Aðrar langtímaskuldir	14	0	0	1.624.053	1.410.242
Leiguskuldir	15	1.552	6.467	1.552	6.467
		<u>4.144.218</u>	<u>4.099.327</u>	<u>6.266.737</u>	<u>6.252.861</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		128.495	111.299	173.928	163.579
Skuldir við lánastofnanir		0	0	0	13.957
Skuldir við eigin fyrirtæki		19.431	20.815	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	157.989	176.241	207.982	236.948
Næsta árs afborganir leiguskulda	15	5.228	4.669	5.228	4.669
Næsta árs afb lífeyrisskuldbinding	13	124.983	117.759	133.359	125.467
Aðrar skammtímaskuldir		369.504	315.196	472.297	435.888
		<u>805.631</u>	<u>745.978</u>	<u>996.983</u>	<u>980.509</u>
Skuldir		<u>4.949.849</u>	<u>4.845.305</u>	<u>7.263.721</u>	<u>7.233.370</u>
Eigið fé og skuldir		<u><u>6.046.016</u></u>	<u><u>5.828.487</u></u>	<u><u>9.629.327</u></u>	<u><u>9.450.425</u></u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2021

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2021	Áætlun með viðaukum	2020	2021	Áætlun með viðaukum	2020
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	45.735	(46.521)	(41.937)	78.907	(167.680)	(113.683)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir og virðisrýrnun 7	144.127	138.196	114.064	376.379	359.483	345.961
Hagnaður af sölu eigna	(7.825)	0	(23.148)	(75.690)	(10.400)	(77.062)
Niðurf. eignarhl. í öðrum félögum	5.155	0	720	5.628	0	11.840
Verðb. og gengism. langtímalíða	60.094	48.901	73.656	153.619	118.802	163.462
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	(356)	(12.100)	(18.449)
Skatteign, breyting	0	0	0	1.723	0	526
Hækkun skuldbindinga	268.269	170.000	249.936	277.863	175.984	259.885
Veltufé frá rekstri	515.555	310.576	373.292	818.074	464.090	572.480
Br. á rekstartengdum eignum	(124.191)	35.000	(20.655)	(119.204)	35.000	1.287
Br. á rekstartengdum skuldum	27.577	0	(22.997)	43.794		(57.163)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga	(125.140)	(107.202)	(107.401)	(133.125)	(107.202)	(114.655)
Handbært fé frá rekstri	293.801	238.374	222.239	609.539	391.888	401.950
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	(158.324)	(237.600)	(127.422)	(266.317)	(425.500)	(273.133)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	24.605	0	37.400	122.754	17.000	125.585
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum	(22.943)	(35.000)	(7.274)	(23.713)	(35.000)	(25.073)
Langtímakröfur, breyting	40.562	3.015	4.711	2.358	1.833	5.383
	(116.100)	(269.585)	(92.585)	(164.918)	(441.667)	(167.237)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	0	0	258.000	0	50.000	370.000
Afborganir langtímalána	(182.317)	(185.318)	(218.109)	(340.490)	(268.333)	(418.966)
Innborganir frá eignaraðilum	0	0	0	7.803	6.000	7.667
Skammtímalán, breyting	0	(3.061)	0	(17.409)	0	3.928
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting	(14.985)	0	(103.698)	0	0	0
Fyrirfram innh. tekjur breyting	43.212	0	12.089	43.212	0	12.089
	(154.090)	(188.378)	(51.719)	(306.885)	(212.333)	(25.282)
(Lækkun)/hækkun handb. fjár	23.610	(219.589)	77.935	137.736	(262.112)	209.430
Handbært fé í upphafi árs	354.495	369.154	276.560	789.646	730.349	580.216
Handbært fé í lok árs	378.105	149.565	354.495	927.383	468.237	789.646

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Sveitarfélagið Norðurþing varð til árið 2006 við sameiningu fjögurra sveitarfélaga: Húsavíkurbæjar, Kelduneshrepps, Öxarfjarðarhrepps og Raufarhafnarhrepps. Nær það yfir rúmlega 4% landsins, frá Reykjahverfi í Suður Þingeyjarsýslu að Ormarsá austan við Raufarhöfn og upp fyrir Grímsstaði á Fjöllum, í Norður Þingeyjarsýslu. Þéttbýliskjarnarnir í sveitarfélaginu eru Húsavík, Kópasker og Raufarhöfn. Í lok árs 2021 voru íbúar sveitarfélagsins 3.070.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B hluta. Til A hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnum með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða Eignasjóð og Þjónustumiðstöð.

Til B hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru: Félagslegar íbúðir, Hafnasjóður, Orkuveita Húsavíkur ohf., Dvalarheimili aldraðra sf., Leigufélagið Hvammur ehf. og Fjárfestingafélag Norðurþings ehf.

Ársreikningur Norðurþings fyrir árið 2021 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Norðurþings fyrir árið 2021 með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringu númer 20 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og settar reikningsskilareglur. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilareglum og árið áður. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að lóðir og lendur hjá Eignasjóði hafa verið endurmetnar.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs og Þjónustumiðsvöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitarsjóðs og B hluta fyrirtækja. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gagnagerðargjöld, heimaðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrarrekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda.

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Tekjuskattur

Tekjuskattur vegna skattskyldrar starfsemi Orkuveitu Húsavíkur ohf. er reiknaður og færður í ársreikninginn. Útreikningur hans byggist á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattsinneign er metin á reikningsskiladegi og er einungis færð að því marki sem líklegt er að hún nýtist á móti skattskyldum hagnaði í framtíðinni.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur hjá Eignasjóði eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2009 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna Eignasjóðs, lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirðis, en þó eigi herra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur Eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Eignarhlutar í félögum

Í ársreikningnum eru eignarhlutar í öðrum félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

Lönd í eigu aðalsjóðs eru ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra.

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem skuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2021. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna sé það lægra.

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.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2021	Fjárhags- áætlun 2021	2021	Fjárhags- áætlun 2021
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	1.914.297	1.717.783	1.914.297	1.717.783
Fasteignaskattur og lóðarleiga.....	433.720	430.250	422.321	406.989
	<u>2.348.017</u>	<u>2.148.033</u>	<u>2.336.618</u>	<u>2.124.772</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda.....	171.826	179.659	171.826	179.659
Útgjaldajöfnunarframlag.....	541.383	505.340	541.383	505.340
Framlög vegna grunnskóla.....	113.392	95.322	113.392	95.322
Önnur framlög.....	25.924	25.848	25.924	25.848
	<u>852.525</u>	<u>806.169</u>	<u>852.525</u>	<u>806.169</u>
Aðrar tekjur.....	1.033.388	1.002.041	2.388.539	2.200.314
Rekstrartekjur samtals.....	<u>4.233.930</u>	<u>3.956.243</u>	<u>5.577.682</u>	<u>5.131.255</u>
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,520%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,475%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði.....		1,550%		

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2021	Fjárhags- áætlun 2021	2021	Fjárhags- áætlun 2021
Laun.....	1.970.515	1.987.661	2.367.788	2.372.100
Launatengd gjöld.....	456.314	451.112	547.920	543.054
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	259.084	170.000	268.678	176.649
Framlag vegna Brú lífeyrissjóður.....	9.185	0	9.185	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>2.695.098</u>	<u>2.608.773</u>	<u>3.193.571</u>	<u>3.091.803</u>
Stöðugildi að meðaltali 2020.....	279		326	

Laun sveitastjórnar og sveitastjóra námu 51,8 milljónum króna á árinu 2021.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2021	Fjárhags- áætlun 2021	2021	Fjárhags- áætlun 2021
Vaxtatekjur og verðbætur.....	13.216	30.703	14.526	47.239
Arður af eignarhlutum.....	2.331	0	2.331	0
Aðrar vaxtatekjur.....	3.953	0	0	0
Vaxtagjöld.....	(69.927)	(66.748)	(110.276)	(134.263)
Verðbætur og gengismunur.....	(82.487)	(79.409)	(169.432)	(205.620)
Niðurfærsla hlutabréfaeignar.....	(5.155)	60.000	(2.854)	60.000
	<u>(138.069)</u>	<u>(55.454)</u>	<u>(265.705)</u>	<u>(232.644)</u>

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		3.255.173	3.255.173	2.997.699
Félagsþjónusta.....	802.121	443.835	(358.287)	(276.526)
Fræðslumál.....	1.487.082	129.714	(1.357.368)	(1.354.377)
Menningarmál.....	78.918	3.317	(75.600)	(72.159)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	387.787	53.790	(333.997)	(344.939)
Brunamál og almannavarnir.....	125.844	51.081	(74.763)	(81.084)
Hreinlætismál.....	91.718	79.972	(11.747)	(12.292)
Skipulags- og byggingarmál.....	43.646	11.415	(32.230)	(37.098)
Samgöngumál.....	182.446	6.000	(176.446)	(157.790)
Umhverfismál.....	106.958	4.483	(102.475)	(92.158)
Atvinnumál.....	92.676	20.095	(72.581)	(70.413)
Sameiginlegur kostnaður.....	359.155	87.531	(271.624)	(302.237)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	268.269	0	(268.269)	(254.977)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	108.234	209.076	100.842	130.109
Aðalsjóður samtals.....	4.134.853	4.355.483	220.629	71.758
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	563.897	461.328	(102.568)	(52.294)
Þjónustumiðstöð.....	168.461	96.136	(72.326)	(65.985)
Innri færslur A hluta.....	(469.940)	(469.940)	0	0
A hluti samtals.....	4.397.271	4.443.006	45.735	(46.521)
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta fyrirtæki:				
Félagslegar íbúðir.....	61.859	67.507	5.648	11.648
Hafnasjóður Norðurþings.....	285.430	211.343	(74.087)	(107.777)
Orkuveita Húsavíkur ohf.....	363.646	435.435	71.789	64.210
Fjárfestingafélag Norðurþings ehf.....	18	445	427	1.249
Leigufélagið Hvammur ehf.....	15.222	45.690	30.468	9.621
Dvalarheimili aldraðra sf.....	689.726	663.847	(25.879)	(79.984)
Innri færslur A og B hluta.....	(105.321)	(80.515)	24.806	(20.125)
A og B hluti samtals.....	5.707.851	5.786.759	78.907	(167.680)

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og hafnir	Aðrar eignir	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	4.468.850	0	1.125.094	33.413	5.627.356
Endurmat á lóðum og lendum	67.250	0	0	0	67.250
Eignfært á árinu	33.567	0	132.985	0	166.551
Selt og aflagt á árinu	(32.403)	0	(4.257)	0	(36.660)
Staða í árslok	4.537.264	0	1.253.822	33.413	5.824.498
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.148.531	0	416.786	8.353	1.573.671
Afskrift ársins	61.916	0	86.749	835	149.500
Selt og aflagt á árinu	(13.566)	0	(3.458)	0	(17.025)
Staða í árslok	1.196.881	0	500.077	9.189	1.706.146
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	3.320.319	0	708.307	25.060	4.053.686
Bókfært verð í árslok	3.340.383	0	753.745	24.224	4.118.352
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	1-10%	10-20%	2,5%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, og hafnir	Aðrar eignir	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	5.935.808	6.236.574	1.243.251	33.413	13.449.045
Endurmat á lóðum og lendum	67.250	0	0	0	67.250
Eignfært á árinu	46.292	95.463	152.067	0	293.823
Selt og aflagt á árinu	(125.531)	(100)	(27.808)	0	(153.439)
Staða í árslok	5.923.819	6.331.937	1.367.510	33.413	13.656.679
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.940.933	3.812.276	494.663	8.353	6.256.224
Afskrift ársins	95.015	185.756	94.773	835	376.379
Selt og aflagt á árinu	(62.486)	(50)	(16.333)	0	(78.869)
Staða í árslok	1.973.461	3.997.982	573.102	9.189	6.553.734
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	3.994.875	2.424.298	748.589	25.060	7.192.821
Bókfært verð í árslok	3.950.358	2.333.955	794.408	24.224	7.102.945
Afskriftarhlutföll	2-6%	1-10%	10-20%	2,5%	89.876.347

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	149.500	376.379
	149.500	376.379

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Fasteignamat og brunabótamat fasteigna, veitukerfa, hafnamannvirkja og gatna sveitarfélagsins greinist þannig í árslok:

A hluti	Fasteigna- mat	Brunabóta- mat
Skólahúsnæði	1.114.542	4.557.110
Íþróttahús og sundlaugar	458.361	1.685.950
Þjónustuhúsnæði	461.901	1.256.596
Aðrar fasteignir	1.795.668	8.200.415
Lóðir og lendur	313.306	7.600
	<u>4.143.778</u>	<u>15.707.671</u>
B hluti	Fasteigna- mat	Brunabóta- mat
Félagslegar íbúðir	679.811	1.188.500
Orkuveita Húsavíkur	178.777	454.867
Dvalarheimili aldraðra	931.870	2.636.650
Leigufélagið Hvammur	121.600	170.500
Aðrar fasteignir B hluta	40.685	176.900
	<u>1.952.743</u>	<u>4.627.417</u>
Samtals A og B hluti	<u>6.096.521</u>	<u>20.335.088</u>

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

Stjórnsýsluhús	75.382
Skólar	329.629
Íþróttahöll og sundlaug	48.837
Félagsheimili	19.356
Sambýli	16.014
Þjónustumiðstöð	97.350
Slökkvistöð	17.780
Hafnasjóður	11.527
Orkuveita Húsavíkur	375.217
	<u>991.092</u>

Skýringar

8. Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	Kostnaðarverð	
		A hluti	A og B hluti
Eignarhlutar í öðrum félögum			
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga hf.	47,20%	7.936	7.936
Hvalamiðstöðin á Húsavík ehf.	15,44%	0	325
Greið leið ehf.	3,95%	0	13.635
Íslensk orka hf.	31,45%	0	45.043
Hrafnabjargavirkjun hf.	48,75%	0	20.942
Hitaveita Öxafjarðar hf.	52,14%	0	46.961
Rífós hf.	0,00%	0	495
Seljalax hf.	26,08%	0	11.028
Fjallalamb hf.	15,35%	0	23.105
Landskerfi bókasafna ehf.	13,00%	94	94
Silfurstjarnan hf.	0,00%	0	1.338
Síldarvinnslan hf.	0,00%	0	112
Orkuveita Húsavíkur ehf.	100,00%	85.349	0
Fjárfestingafélag Norðurþings	100,00%	105.628	0
Leigufélag Hvamms ehf.	76,29%	102.621	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,22%	196.845	196.845
Skúlagarður-fasteignafélag ehf.	49,80%	30.281	30.281
Sjóböð ehf.	13,79%	0	36.876
Mýsköpun ehf.	5,00%	0	500
Verslunarhúsið á Kópaskeri ehf.	7,77%	800	800
Vík hses		22.943	22.943
Sparisjóður Suður-Þingeyinga	2,80%	0	5.929
		<u>552.498</u>	<u>465.187</u>
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		(169.367)	(88.757)
		<u>383.131</u>	<u>376.430</u>

9. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	3.268	1.349
Afborganir 2023	3.401	1.349
Afborganir 2024	3.540	546
Afborganir 2025	3.684	0
Afborganir 2026	3.834	0
Afborganir síðar	220.974	0
	<u>238.702</u>	<u>3.244</u>
Næsta árs afborganir.....	(3.268)	(1.349)
	<u>235.434</u>	<u>1.895</u>

10. Tekjuskattsinnæign

Reiknuð tekjuskattsinnæign skiptist þannig:

	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	45.298
Lífeyrisskuldbinding	17.483
Viðskiptakröfur	1.485
Aðrir liðir	(10)
	<u>64.256</u>

Skýringar

11. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Staða í ársbyrjun	50.254	46.152	59.710	55.302
Breyting niðurfærslu á árinu.....	(11.108)	4.102	(10.510)	4.408
Staða í árslok	39.146	50.254	49.200	59.710

12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2021.....	983.182	2.217.055
Endurmat lóða og lendna.....	67.250	67.250
Aðrar breytingar.....	0	2.394
Rekstrarniðurstaða ársins	45.735	78.907
Eigið fé 31.12.2021.....	1.096.167	2.365.606

13. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Húsavíkurbæjar námu skuldbindingar A hluta 2.352 millj. kr. og A og B hluta 2.439 millj. kr. í árslok 2021 miðað við 2,0% ársvexti umfram hækkunir á lífeyrisréttindum. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2021.....	2.217.939	2.303.743
Greitt á árinu.....	(125.140)	(133.125)
Gjaldfært á árinu.....	259.084	268.678
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2021.....	2.351.883	2.439.296

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022 - 2036.....	1.484.927	1.547.080
Síðar.....	866.955	892.216
	2.351.883	2.439.296

14. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Skuldir í CHF	15.410	23.366	15.410	23.366
Skuldir í JPY	5.897	9.638	5.897	9.638
Skuldir í ISK	2.052.449	2.135.918	4.145.923	4.272.063
	2.073.755	2.168.922	4.167.230	4.305.066
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(157.989)	(176.241)	(207.982)	(236.948)
Langtímaskuldir í árslok	1.915.767	1.992.681	3.959.249	4.068.118

Skýringar

14. Langtímaskuldir (framhald)

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	157.989	207.982
Afborganir 2023	150.291	199.619
Afborganir 2024	147.237	196.378
Afborganir 2025	150.496	199.802
Afborganir 2026	155.753	206.156
Afborganir síðar	1.311.989	3.157.294
	<u>2.073.755</u>	<u>4.167.230</u>

15. Leigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert leigusamning um fasteign sem færður er til skuldar. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu neysluverðs og greinist þannig:

Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun.....	6.780
Næsta árs afborgun.....	(5.228)
Langtímahluti leiguskuldar.....	<u>1.552</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamning:

	Leigutími	Afvöxtunar- studull	Ónúvirt leigufjárhæð
Leikskóli Iðavöllum 1, leikskólacéilingar.....	2010-2023	4,7%	7.865
			<u>7.865</u>

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	6.195.262	3.944.286	2.250.976
Eignasjóður	100%	4.068.762	4.810.317	(741.555)
Þjónustumiðstöð	100%	49.590	462.844	(413.254)
Innri færslur A hluta	100%	<u>(4.267.598)</u>	<u>(4.267.598)</u>	0
A hluti samtals		6.046.016	4.949.849	1.096.167
Fjárfestingafélag Norðurlþings	100%	55.519	18	55.501
Félagslegar íbúðir	100%	145.271	384.310	(239.038)
Hafnasjóður	100%	1.147.489	1.774.635	(627.146)
Orkuveita Húsavíkur	100%	2.279.236	141.685	2.137.552
Leigufélag Hvamms ehf.	76,3%	75.463	78.197	(2.734)
Dvalarheimili aldraðra sf.	70,6%	441.972	528.725	(86.753)
Innri færslur A og B hluta		<u>(561.639)</u>	<u>(593.697)</u>	32.058
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		<u>9.629.327</u>	<u>7.263.721</u>	<u>2.365.606</u>

Skýringar

17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk ædstu 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.

Öll 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 í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

18. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2021	Fjárhags- áætlun 2021	2021	Fjárhags- áætlun 2021
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	55,5%	54,3%	41,9%	41,4%
Framlög jöfnunarsjóðs	20,1%	20,4%	15,3%	15,7%
Aðrar tekjur	24,4%	25,3%	42,8%	42,9%
	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>
Laun og launatengd gjöld.....	63,7%	65,9%	57,3%	60,3%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....	57,5%	61,6%	52,4%	56,8%
Annar rekstrarkostnaður.....	28,6%	30,3%	29,7%	31,2%
Fjármagnsliðir, nettó.....	3,3%	1,4%	4,8%	4,5%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	95,5%	97,7%	91,7%	96,0%
Rekstrarniðurstaða.....	1,1%	-1,2%	1,4%	-3,3%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	1.043	962	1.039	955
Aðrar tekjur.....	337	326	778	717
Rekstrartekjur samtals.....	<u>1.379</u>	<u>1.289</u>	<u>1.817</u>	<u>1.671</u>
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....	1.364	1.304	1.791	1.730
Rekstrarniðurstaða ársins	<u>15</u>	<u>(15)</u>	<u>26</u>	<u>(59)</u>

Skýringar

18. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Efnahagur:	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2021	Árið 2020
Eignir.....	1.969	1.924	3.137	3.119
Eigið fé.....	357	324	771	732
Skuldir og skuldbindingar.....	1.612	1.599	2.366	2.387
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	1,36	1,25	1,88	1,64
Eiginfjárhlutfall.....	18%	17%	25%	23%
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	117%	122%	130%	141%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	65%	74%	77%	90%

Breyting á íbúafjölda

	2021	2020
Íbúafjöldi í árslok.....	3.070	3.030

Tekjur	Hlutfall af		Hlutfall af		Hlutfall af	
	2021	heildartekjum	2020	heildartekjum	2019	heildartekjum
Útsvör.....	1.914.297	34,3%	1.834.233	35,8%	1.831.656	37,9%
Fasteignaskattur.....	422.321	7,6%	414.132	8,1%	371.044	7,7%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarf.....	852.525	15,3%	722.635	14,1%	557.574	11,5%
Skatttekjur.....	3.189.143	57,2%	2.971.001	57,9%	2.760.272	57,1%
Aðrar tekjur.....	2.388.539	42,8%	2.158.435	42,1%	2.075.507	42,9%
Heildartekjur samtals.....	5.577.682	100,0%	5.129.437	100,0%	4.835.779	100,0%
Gjöld						
Launaliðir.....	3.193.571	57,3%	3.063.427	59,7%	2.707.685	56,0%
Annar rekstrarkostnaður.....	1.657.563	29,7%	1.566.530	30,5%	1.470.175	30,4%
Afskriftir.....	376.379	6,7%	345.961	6,7%	324.259	6,7%
Fjármagnsliðir, nettó.....	265.705	4,8%	285.124	5,6%	183.890	3,8%
Hlutdeild minnihluta.....	(356)	0,0%	(18.449)	-0,4%	(16.251)	-0,3%
Skattar.....	5.913	0,1%	526	0,0%	14.203	0,3%
	5.498.775	98,6%	5.243.120	102,2%	4.683.962	96,9%
Rekstrarmiðurstaða.....	78.907	1,4%	(113.684)	-2,2%	151.818	3,1%

Skýringar

19. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa	2021	2020	2019
Íbúafjöldi.....	3.070	3.030	3.115
Heildartekjur.....	1.817	1.693	1.552
Skatttekjur á íbúa.....	1.039	981	886
Launaliðir.....	1.040	1.011	869
Annar kostnaður og afskriftir.....	663	631	576
Fjármagnsliðir, nettó.....	87	94	59

20. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sem birt er í rekstrarreikningi, sjóðstreymi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins er samkvæmt endanlegri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins með viðaukum. Fjárhagsáætlunin er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins. Gerðir voru formlegir viðaukar vegna ársins 2021 og greinast þeir sem hér segir:

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	2.217.151	(69.118)	2.148.033	2.193.492	(68.719)	2.124.772
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	725.344	80.825	806.169	725.344	80.825	806.169
Aðrar tekjur.....	927.031	75.010	1.002.041	2.102.324	97.990	2.200.314
	<u>3.869.527</u>	<u>86.716</u>	<u>3.956.243</u>	<u>5.021.159</u>	<u>110.096</u>	<u>5.131.255</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	2.410.627	198.146	2.608.773	2.862.267	229.536	3.091.803
Annar rekstrarkostnaður.....	1.211.365	(11.024)	1.200.341	1.614.349	(14.477)	1.599.872
Afskriftir.....	123.729	14.467	138.196	359.483	12.233	371.716
	<u>3.745.721</u>	<u>201.589</u>	<u>3.947.310</u>	<u>4.836.099</u>	<u>227.292</u>	<u>5.063.391</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	123.806	(114.873)	8.933	185.060	(117.196)	67.864
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(73.012)	17.558	(55.454)	(220.529)	(12.115)	(232.644)
Hlutdeild minnihluta í afkomu.....	0	0	0	(15.000)	0	(15.000)
Tekjuskattur.....	0	0	0	12.100	0	12.100
Rekstrarniðurstaða.....	<u>50.794</u>	<u>(97.315)</u>	<u>(46.521)</u>	<u>(38.369)</u>	<u>(129.311)</u>	<u>(167.680)</u>

21. Ábyrgðir utan efnahagsreiknings og önnur mál

Norðurþing er í ábyrgð fyrir öllum lífeyrisskuldbindingum Lífeyrissjóðs starfsmanna Húsavíkurbæjar. Auk Norðurþings greiða ýmsar stofnanir og félög á Húsavík til sjóðsins vegna lífeyrisgreiðslna til fyrrverandi starfsmanna sinna. Sjóðnum var lokað fyrir nýjum sjóðfélögum á árinu 1998. Heildar áfallnar skuldbindingar sjóðsins umfram eignir námu um 2.914 milljón króna í árslok 2021 samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt.

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð

Þann 19. september 2016 var gert samkomulag milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambands íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga (Brú) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingarnar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Í byrjun árs 2018 samþykkti sveitarstjórn Norðurþings samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu Brúar þann 31. maí 2017.

Í heild nam uppgjrið við Brú 361,4 milljónum króna og var það fjármagnað með láni frá Lánasjóði sveitarfélaga og greitt í febrúar 2018. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Gjaldfærsla vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinist þannig á árinu 2021:

	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
Stað fyrirframgreiðslu 31.12.2020	208.909	20.956	229.864
Gjaldfærsla ársins 2021	(7.908)	(1.276)	(9.185)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2021	201.000	19.679	220.680

Fyrirframgreiðslan greinist þannig 31.12.2021:

Gjaldf. næsta árs færð meðal veltufjármuna	7.908	1.276	9.185
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	193.092	18.403	211.495
Samtals eignfært í efnahagsreikningi	201.000	19.679	220.680