

Vestmannaeyjabær

Ársreikningur 2020

Vestmannaeyjabær
Ráðhúsinu
900 Vestmannaeyjar

Kt. 690269-0159

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 Vestmannaeyjabæjar 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 6.819 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.251 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,46% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,291% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,55%, en lögbundið hámark þess er 1,65% með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta, var jákvæð um 29 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 60 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2020 nam 9.220 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var jákvætt um 6.969 millj. kr.

Áhrif Vestmannaeyjaférfunnar Herjólfss ohf. á rekstrarniðurstöðu A hluta voru neikvæð sem nam 108 millj. kr. og áhreif á samantekinn A og B hluta eru neikvæð sem nemur ríflega 113 millj. kr. á árinu 2020, sjá nánar í skýringu 22.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Fjallað er um áhrif faraldursins í skýringu 21.

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2020 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Vestmannaeyjum, 15. apríl 2021

Bæjarstjóri:

Íris Róbertsdóttir

Bæjarráð:

Njáll Ragnarsson
Jóna Sigríður Guðmundsdóttir
Helga Kristín Kolbeins

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

Vestmannaeyjum, 12. maí 2021

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	3.149.941	2.917.297	2.975.444	3.133.647	2.902.676	2.960.979
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	666.882	721.092	712.552	666.882	721.092	712.552
Aðrar tekjur	4	434.387	403.303	439.243	3.018.435	2.805.830	2.698.221
		<u>4.251.210</u>	<u>4.041.692</u>	<u>4.127.239</u>	<u>6.818.964</u>	<u>6.429.598</u>	<u>6.371.752</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.327.198	2.147.004	2.073.075	3.773.282	3.384.951	3.184.240
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	14	421.894	305.000	279.347	444.884	320.000	292.642
Annar rekstrarkostnaður		1.499.327	1.572.549	1.367.409	2.483.211	2.505.828	2.205.464
		<u>4.248.418</u>	<u>4.024.553</u>	<u>3.719.831</u>	<u>6.701.377</u>	<u>6.210.779</u>	<u>5.682.346</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		2.792	17.139	407.408	117.587	218.819	689.406
Afskriftir	8	(159.023)	(148.423)	(143.854)	(278.551)	(250.896)	(249.636)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(156.231)	(131.284)	263.554	(160.964)	(32.077)	439.769
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	96.020	128.509	191.902	190.134	125.345	226.149
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	13	<u>(60.211)</u>	<u>(2.775)</u>	<u>455.456</u>	<u>29.171</u>	<u>93.268</u>	<u>665.918</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2020	2019	2020	2019	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	6.781.259	6.161.158	7.997.203	7.188.300
	Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	204.757	93.607	2.399.476	2.205.369
	Vélar, áhöld og tæki	8	198.889	166.808	298.499	262.663
			<u>7.184.905</u>	<u>6.421.574</u>	<u>10.695.178</u>	<u>9.656.332</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	550.366	658.394	550.566	550.566
	Fyrirframgreiddur kostnaður	10	195.014	203.130	195.014	203.130
	Langtímakröfur	11	0	50.000	0	50.000
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	272.412	289.837	0	0
			<u>1.017.793</u>	<u>1.201.361</u>	<u>745.580</u>	<u>803.697</u>
	Fastafjármunir		<u>8.202.698</u>	<u>7.622.935</u>	<u>11.440.758</u>	<u>10.460.028</u>
Veltufjármunir						
	Birgðir	3i	11.033	6.900	11.033	6.900
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	12	336.560	263.915	397.280	433.201
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	0	4.000	0	4.000
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	25.003	24.171	0	0
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		886.080	700.987	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	10	8.116	8.116	8.116	8.116
	Aðrar skammtímakröfur		186.774	32.419	188.790	44.109
	Skammtímafjárfesting	3l	2.687.489	2.691.800	2.687.489	2.691.800
	Handbært fé	3m	62.081	564.880	157.657	649.091
	Veltufjármunir		<u>4.203.137</u>	<u>4.297.189</u>	<u>3.450.365</u>	<u>3.837.217</u>
	Eignir samtals		<u>12.405.835</u>	<u>11.920.124</u>	<u>14.891.123</u>	<u>14.297.246</u>

31. desember 2020

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2020	2019	2020	2019
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	6.969.004	6.879.224	9.220.110	9.040.947
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	3.980.408	3.767.541	4.185.626	3.962.316
Aðrar skuldbindingar	15	0	0	36.621	3.285
		3.980.408	3.767.541	4.222.247	3.965.601
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	61.242	80.696	256.796	278.527
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	352.000	368.000
		61.242	80.696	608.796	646.527
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		5.456	0	5.456	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		732.988	700.241	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	22.270	22.669	29.419	35.834
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	16.000	16.000
Aðrar skammtímaskuldir		634.466	469.753	789.096	592.336
		1.395.180	1.192.663	839.970	644.170
Skuldir og skuldbindingar samtals		5.436.830	5.040.900	5.671.013	5.256.299
Eigið fé og skuldir samtals		12.405.835	11.920.124	14.891.123	14.297.246

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 19

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2020

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(60.211)	(2.775)	455.456	29.171	93.268	665.918
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	159.023	148.423	143.854	278.551	250.896	249.636
Verðbætur		(4.874)	3.289	(3.182)	10.056	9.932	9.009
Hagnaður af sölu rekstrarfjárm.		(6.505)	0	0	(25.858)	0	(19.414)
Niðurfærsla eignarhluta		108.027	0	41.973	0	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	421.894	305.000	279.346	444.884	320.000	292.641
Aðrar skuldbindingar, breyting		0	0	0	33.335	0	85
Veltufé frá rekstri		617.354	453.937	917.447	770.139	674.096	1.197.876
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	10	8.116	0	8.116	8.116	0	8.116
Birgðir, breyting		(4.133)	0	413	(4.133)	0	413
Óinnheimtar tekjur, breyting		(72.645)	65.789	11.813	35.921	81.463	(105.979)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(154.355)	44.954	34.477	(144.681)	65.451	23.433
Skammtímaskuldir, breyting		79.713	131.875	(24.223)	111.759	181.475	79.441
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(209.026)	(116.496)	(233.014)	(221.574)	(124.966)	(243.881)
Samtals		(352.331)	126.122	(202.418)	(214.592)	203.423	(238.457)
Handbært fé frá rekstri		265.023	580.059	715.029	555.548	877.519	959.419
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(782.858)	(694.700)	(313.922)	(1.179.448)	(1.002.400)	(699.301)
Söluverð rekstrarfjármuna		17.000	0	0	37.900	0	26.500
Langtímakröfur, breyting		54.000	0	(46.000)	54.000	0	(46.000)
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting....		24.586	23.093	23.771	0	0	(0)
Ógreitt vegna fasteignakaupa.....		85.000	0	0	85.000	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting		4.311	0	(99.628)	4.311	0	(99.628)
Fjárfestingarhreyfingar		(597.960)	(671.607)	(435.779)	(998.236)	(1.002.400)	(818.429)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		5.456	0	0	5.456	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyting		(152.346)	(49.333)	(143.213)	0	0	0
Afborganir langtímalána	16	(22.972)	(22.540)	(25.822)	(54.202)	(38.540)	(72.771)
Fjármögnunarhreyfingar		(169.862)	(71.873)	(169.035)	(48.746)	(38.540)	(72.771)
(Lækkun), hækkun á handbæru fé		(502.799)	(163.421)	110.214	(491.435)	(163.421)	68.218
Handbært fé í ársbyrjun		564.880	699.258	454.665	649.091	699.258	579.873
Yfirtekið handbært fé		0	0	0	0	0	999
Handbært fé í árslok		62.081	535.837	564.880	157.657	535.837	649.091

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vestmannaeyjabær er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 4.330 í árslok 2020. Lögheimili sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu í Vestmannaeyjum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2020 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, Þjónustumiðstöð og Grjótnám. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður Vestmannaeyja, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Hraunbúðir, Náttúrustofa Suðurlands og Herjólfur ohf.

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. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur 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. Tekjuskattur

Skatteign þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattskyld er reiknuð en ekki færð í ársreikningnum sökum óvissu um nýtingu hennar í framtíðinni.

Reiknuð skatteign stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra. Væntanleg skattspörun vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er meðtalin í reiknaðri skatteign sem nemur samtals 31,0 millj. kr. í árslok 2020.

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

Reiknuð skatteign tengist einvörðungu rekstri Vestmannaeyjaferjunnar Herjólfss ohf. og nemur yfirfæranlegt tap félagsins 151,9 millj. kr. vegna árána 2018-2020 og er nýtanlegt til árána 2028-2030. Yfirfæranlegt tap sem ekki nýtist á móti hagnaði innan tíu ára frá því að það myndast fellur niður.

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör 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.

i. Langtímakröfur

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

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

k. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

Skýringar, frh.:

l. Skammtímaffjárfesting

Sveitarfélagið hefur fjárfest í verðbréfum til skammtímaáættunar og eru þau færð meðal veltufjármuna í efnahagsreikningi. Gangvirðisbreytingar verðbréfa eru færðar meðal vaxtatekna í rekstrarreikningi.

Skammtímaverðbréf samanstanda ef verðbréfasjóðum í fjárstýringu hjá innlendum fjármálastofnunum og eru innleysanleg með skömmum fyrirvara. Fjármagnstekjuskattur er færður til lækkunar vaxtatekna við innlausn verðbréfa.

m. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2020. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

o. Langtímaskuldir

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

p. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 19.

q. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2020 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	2.735.406	2.530.000	2.588.764	2.735.406	2.530.000	2.588.764
Fasteignaskattur	323.543	300.772	308.256	307.249	286.151	293.791
Lóðarleiga	90.992	86.525	78.424	90.992	86.525	78.424
	3.149.941	2.917.297	2.975.444	3.133.647	2.902.676	2.960.979
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	127.927	149.542	148.801	127.927	149.542	148.801
Framlög vegna útgjaldajöfnunar.	339.159	358.767	358.132	339.159	358.767	358.132
Framlög vegna grunnskóla.....	33.032	38.492	31.045	33.032	38.492	31.045
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	154.075	167.991	161.056	154.075	167.991	161.056
Önnur framlög	12.689	6.300	13.517	12.689	6.300	13.517
	666.882	721.092	712.552	666.882	721.092	712.552
Skatttekjur samtals.....	3.816.823	3.638.389	3.687.996	3.800.529	3.623.768	3.673.531
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	434.387	403.303	439.243	3.018.435	2.805.830	2.698.221
Rekstrartekjur samtals	4.251.210	4.041.692	4.127.239	6.818.964	6.429.598	6.371.752

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Laun	1.891.568	1.709.984	1.677.953	3.218.607	2.818.590	2.677.055
Launatengd gjöld	427.514	437.020	380.976	546.558	566.361	493.039
Framlög vegna uppgjörðs A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	8.116	0	14.146	8.116	0	14.146
Laun og launat. gjöld samtals	2.327.198	2.147.004	2.073.075	3.773.282	3.384.951	3.184.240
					2020	2019
Fjöldi starfsmanna í árslok.....					506	515
Fjöldi stöðugilda í árslok.....					337	335
Ársverk.....					367	388
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....					51.309	50.067

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Vaxtatekjur og verðbætur	337.216	259.606	322.598	353.546	285.006	345.049
Arður af eignarhlutum.....	2.809	10.000	22.572	2.809	10.000	22.572
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(148.041)	(152.857)	(124.079)	(166.221)	(169.660)	(141.472)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	12.063	11.760	12.783	(0)	(0)	0
Niðurfærsla eignarhluta.....	(108.027)	0	(41.973)	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	96.020	128.509	191.902	190.134	125.346	226.149

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Ársreikningur 2019
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.883.163	3.703.719	3.747.854
Félagsþjónusta	(409.639)	(416.995)	(369.451)
Heilbrigðismál	(5.715)	(4.301)	(4.085)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.844.538)	(1.745.219)	(1.663.473)
Menningarmál	(209.706)	(177.783)	(196.043)
Æskulýðs- og íþróttamál	(552.936)	(539.411)	(444.232)
Brunamál og almannavarnir	(49.405)	(50.220)	(46.965)
Hreinlætismál	(56.398)	(41.617)	(49.975)
Skipulags- og byggingarmál	(88.519)	(97.123)	(66.873)
Umferðar- og samgöngumál	(58.640)	(75.164)	(98.458)
Umhverfismál	(114.284)	(113.807)	(76.946)
Atvinnumál	(30.790)	(34.152)	(2.616)
Framlög til A og B hluta	(197.770)	(192.617)	(163.350)
Sameiginlegur kostnaður	(287.815)	(289.297)	(253.258)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(430.010)	(305.000)	(293.493)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	352.727	369.676	418.028
Aðalsjóður samtals	(100.274)	(9.311)	436.663
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	40.064	6.536	18.793
A hluti samtals	(60.211)	(2.775)	455.456
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	46.913	70.320	145.720
Fráveita	30.680	32.182	11.437
Félagslegar íbúðir	9.636	0	11.122
Náttúrustofa Suðurlands	7.163	5.372	16.629
Herjólfur ohf.	(113.038)	(11.831)	(16.418)
Innri færslur	108.027	0	41.973
A og B hluti	29.171	93.268	665.919

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2020	8.008.058	93.607	335.409	8.437.075
Endurmat lóða og lendna	149.992	0	0	149.992
Keypt á árinu	614.034	114.894	53.929	782.858
Selt og niðurlagt á árinu.....	(15.433)		0	(15.433)
Heildarverð 31.12.2020	8.756.651	208.502	389.339	9.354.491
Afskrifað 1.1.2020	(1.846.900)	0	(168.601)	(2.015.501)
Afskrift færð út	4.938		0	4.938
Afskrifað á árinu	(133.430)	(3.744)	(21.849)	(159.024)
Afskrifað samtals 31.12.2020	(1.975.391)	(3.744)	(190.451)	(2.169.587)
Bókfært verð 1.1.2020	6.161.159	93.607	166.808	6.421.574
Bókfært verð 31.12.2020	6.781.260	204.757	198.888	7.184.905
Afskriftarhlutföll.....	0 - 4%	4%	2,5 - 10%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2020	9.239.793	5.666.322	642.169	15.548.284
Endurmat lóða og lendna	149.992	0	0	149.992
Fjárfesting á árinu	830.971	273.570	74.907	1.179.448
Selt og niðurlagt á árinu.....	(17.777)	0	0	(17.777)
Heildarverð 31.12.2020	10.202.979	5.939.892	717.076	16.859.947
Afskrifað 1.1.2020	(2.051.494)	(3.460.953)	(379.505)	(5.891.952)
Afskrift færð út	5.735	0	0	5.735
Afskrifað á árinu	(160.017)	(79.463)	(39.072)	(278.551)
Afskrifað samtals 31.12.2020	(2.205.776)	(3.540.416)	(418.577)	(6.164.768)
Bókfært verð 1.1.2020	7.188.299	2.205.369	262.663	9.656.331
Bókfært verð 31.12.2020	7.997.203	2.399.476	298.498	10.695.177
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	2 - 8%	2,5 - 10%	

b. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat rekstrarfjármuna og váttryggingaverðmæti lausafjármuna skiptist þannig í árslok 2020:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	11.526.785	14.348.135
Fasteignamat.....	3.657.530	5.104.210
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.246.594	1.307.110
Váttryggingaverðmæti hafna.....		6.391.723
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		2.690.793

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fjárfesting

Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2020 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2020	Áætlun 2020 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
<i>Fasteignir og önnur mannvirki</i>			
Ægisgata 2 (Fiskiðjan).....	8.008	8.000	8
Strandvegur 50 (félagsmiðstöð).....	10.516	10.500	16
Sorpbrennslan.....	7.666	8.000 (334)
Safnahús.....	2.544	2.500	44
Kirkjugerði.....	19.313	0	19.313
Ráðhús.....	138.962	138.900	62
Hásteinsvöllur - búningssklefar o.fl.....	7.282	65.000 (57.718)
Íþróttamiðstöð.....	186.611	186.600	11
Rauðagerði.....	10.531	0	10.531
Hamarskóli.....	31.299	0	31.299
Barnaskólinn.....	6.941	0	6.941
Barnaskólinn, lóð.....	5.773	0	5.773
Leikvellir.....	10.021	0	10.021
Félagsheimili.....	5.563	0	5.563
Ljósleiðari.....	5.357	2.000	3.357
Slökkvistöð.....	179.212	179.000	212
	<u>635.599</u>	<u>600.500</u>	<u>35.099</u>
<i>Gatnakerfi</i>			
Gatnaframkvæmdir.....	183.613	93.100	90.513
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	(37.454)	0	(37.454)
	<u>146.159</u>	<u>93.100</u>	<u>53.059</u>
<i>Aðrar eignir</i>			
Þjónustumiðstöð.....	1.100	1.100	0
	<u>1.100</u>	<u>1.100</u>	<u>0</u>
A hluti samtals.....	<u>782.858</u>	<u>694.700</u>	<u>88.158</u>
B hluti:			
<i>Fasteignir og önnur mannvirki</i>			
Hafnarsjóður.....	92.690	80.600	12.090
Fráveita.....	96.409	81.200	15.209
Félagslegar íbúðir.....	175.869	145.900	29.969
Hraunbúðir.....	10.645	0	10.645
	<u>375.613</u>	<u>307.700</u>	<u>67.913</u>
<i>Aðrar eignir</i>			
Herjólfur ohf.....	20.977	0	20.977
B hluti samtals.....	<u>396.590</u>	<u>307.700</u>	<u>88.890</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>1.179.448</u>	<u>1.002.400</u>	<u>177.048</u>

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	5,8%	5,8%	515.058	515.058
Þekkingarsetur Vestmannaeyja	0,02%	-	300	500
Landsbankinn hf.	0,015%	0,015%	33.810	33.810
Landskerfi bókasafna hf.	-	-	1.199	1.199
Herjólfur ohf.	100,0%	-	150.000	0
			<u>700.366</u>	<u>550.566</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(150.000)	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>550.366</u>	<u>550.566</u>

Niðurfærsla eignarhluta í A hluta skýrist af óbeinni niðurfærslu hlutfjár sveitarfélagsins í Herjólfur ohf., sbr. 2. mgr. 30. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, en eigið fé Herjólfur var neikvætt í árslok 2020.

10. Fyrirframgreiðsla til 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 2020 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.....	211.247	211.247
Gjaldfært á árinu.....	8.116	8.116
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>203.131</u>	<u>203.131</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	8.116	8.116
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	195.014	195.014
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>203.131</u>	<u>203.131</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	184.616	184.616
Framlag í varúðarsjóð.....	18.515	18.515
	<u>203.131</u>	<u>203.131</u>

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

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	314.009	54.000	54.000
Verðbætur.....	7.993	0	0
Langtímakröfur endurflokkaðar.....	0	(50.000)	(50.000)
Afborgun langtímakrafna á árinu	(24.586)	(4.000)	(4.000)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	297.416	0	0
Næsta árs afborganir.....	(25.004)	0	0
	<u>272.412</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021.....	25.004	0	0
Árið 2022.....	25.481	0	0
Árið 2023.....	25.896	0	0
Árið 2024.....	26.350	0	0
Árið 2025.....	26.820	0	0
Afborgun síðar.....	167.865	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	297.416	0	0

Reiknaðir eru 3,3 - 5,0% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti			
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	316.750	316.750			
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(51.316)	(51.316)			
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	265.434	265.434			
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	68.844	134.953			
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	2.283	(3.107)			
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	71.127	131.846			
Óinnheimtar tekjur í árslok	336.560	397.280			
Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:					
	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	46.456	653	47.109	5.390	52.499
Niðurfærsla, breyting á árinu	4.860	(2.936)	1.924	0	1.924
Niðurfærsla í árslok	51.316	(2.283)	49.033	5.390	54.423

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2020	6.879.224	9.040.947
Rekstrarniðurstaða ársins	(60.211)	29.171
Endurmat lóða og lendna	149.992	149.992
Eigið fé 31.12. 2020	6.969.005	9.220.110

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2020 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

14. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	3.767.541	3.962.316
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(209.026)	(221.574)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	421.894	444.884
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2020.....	3.980.408	4.185.626
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2021-2025.....	852.154	906.057
Árin 2026-2030.....	1.006.586	1.055.281
Árin 2031-2035.....	822.286	862.116
Síðar.....	1.299.382	1.362.172
	3.980.408	4.185.626

Skýringar, frh.:

15. Aðrar skuldbindingar

Í tengslum við uppbyggingu á íbúðasambýli við Strandveg 28 og Eyjahrauni 1 sem hófust árið 2016, samdi sveitarfélagið um greiðslu á stofnframlaga á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Samkvæmt samningum hvílir endurgreiðslukvöð á hluta þessara stofnframlaga sem kemur til greiðslu þegar umræddar eignir hafa verið tekna í notkuð og fengið fasteignamat. Í árslok 2020 nemur skuldbinding vegna þessa 33,2 millj. kr. Að auki er fært meðal skuldbindinga búseturéttargjald vegna Sóhliðar 19 sem nam í árlök 3,4 millj. kr.

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	103.365	314.361
Afborganir af lánum	(22.972)	(38.202)
Reiknaðar verðbætur.....	3.119	10.056
	<u>83.512</u>	<u>286.215</u>
Næsta árs afborgun	(22.270)	(29.419)
Langtímaskuldir í árslok	<u>61.242</u>	<u>256.796</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2021	22.270	29.419
Árið 2022	22.361	29.645
Árið 2023	22.315	29.693
Árið 2024	16.566	24.053
Árið 2025	0	7.599
Síðar	0	165.806
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>83.512</u>	<u>286.215</u>

Lán sveitarfélagsins eru öll verðtryggð og í íslenskum krónum.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 743,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 202,7 millj. kr. í árslok 2020.

17. Fyrirframminnheimtar tekjur

Vestmannaeyjabær og HS veitur hf. gerðu, árið 2009, með sér samning um kaup sveitarfélagsins á neðansjávarvatnslögn sem lögð var á árinu 2008 frá Landeyjarsandi til Vestmannaeyja. Kaupverð lagnarinnar nam 1.260 millj. kr., sem var kostnaðarverð HS veitna hf. við lögnina. Ríkissjóður hefur greitt sveitarfélaginu 700 millj. kr. vegna lagningar, með skilyrði um að þeir fjármunir verði nýttir til að tryggja íbúum Vestmannaeyjabæjar neysluvatn á sambærilegum kjörum og íbúum annarra sveitarfélaga býðst. Vestmannaeyjabær greiðir seljanda sem nemur framangreindu framlagi ríkissjóðs en mismunurinn reiknast sem fyrirframgreidd leiga HS veitna hf. fyrir afnot af lögninni í 35 ár, samtals 560 millj. kr.

Eftirstöðvar fyrirframminnheimtra tekna greinast þannig:

A og B hluti:

Fyrirframminnheimt leiga	368.000
Næsta árs innlausn	(16.000)
Samtals fyrirframminnheimt leiga A hluta	<u>352.000</u>

Innlausn fyrirframminnheimtrar leigu greinist þannig á næstu ár:

	A og B hluti
Árið 2021	16.000
Árið 2022	16.000
Árið 2023	16.000
Árið 2024	16.000
Árið 2025	16.000
Síðar	288.000
Fyrirframminnheimt leiga samtals, þ.m.t. næsta árs innlausn	<u>368.000</u>

Skýringar, frh.:

18. 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%	12.405.835	5.436.830	6.969.004
Hafnarsjóður	100%	2.149.554	205.219	1.944.336
Vatnsveita	100%	368.000	368.000	0
Fráveita	100%	706.602	364.491	342.111
Félagslegar íbúðir	100%	743.691	823.122	(79.431)
Náttúrustofa Suðurlands	100%	20.355	1.062	19.293
Hraunbúðir	100%	252.994	223.187	29.806
Herjólfur ohf.	100%	148.118	153.128	(5.011)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.904.026)	(1.904.026)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		14.891.123	5.671.013	9.220.110

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga

Samtökum íslenskra sveitarfélaga

Samtökum sjávarútvegssveitarfélaga

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

21. Covid-19

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

Áhrif faraldursins á sveitarfélagið fólust m.a. í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, frestun á innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk þess sem aukning var á útgjöldum á ýmsum sviðum. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta áfram á árinu en það er hins vegar mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé ekki skert. Fjárhagsstaða sveitarfélagsins er sterk og mun það nýta handbært fé sitt og innleysa skammtímaverðbréf til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði.

22. Önnur mál

Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf.

Þann 8. febrúar 2021 undirrituðu Vestmannaeyjabær og Vegagerðin fyrir hönd íslenska ríkisins nýjan þjónustusamninga um ferjusiglingar milli Vestmannaeyja og Landeyjahafnar/Þorlákshafnar. Samningurinn, sem gildir til október 2023, var jafnframt staðfestur af samgöngu- og sveitarstjórnarráðherra og fjármála- og efnahagsráðuneytinu. Með samningnum og þeim hagræðingaraðgerðum sem stjórn Herjólfur hefur gripið til er Herjólfur ohf. tryggður rekstrargrundvöllur miðað við fyrirliggjandi spár um farþegafjölda næstu þrjú árin.

Í samningnum er kveðið á um markmið, lagaheimildir og forsendur samnings, ábyrgð aðila, þjónustu, upplýsingar, samskipti og eftirlit, fjármögnun, greiðslutilhögun, vanefndir og meðferð ágreiningsmála, gildistíma og uppgjör fyrir samnings. Fjögur fylgiskjöl eru við samninginn, m.a. um verð og ferðatíðni, leigusamninga, samningur um aðstöðu í Landeyjahöfn og þurrlegusamningur.

Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf. er B hluta fyrirtæki sveitarfélagsins og hluti af samstæðuársreikningi Vestmannaeyjabæjar. Áhrif félagsins á rekstrarniðurstöðu samstæðuársreiknings sveitarfélagsins 2020 eru neikvæð sem nemur ríflega 113 millj. kr. Eigið fé félagsins í árslok 2020 er neikvætt sem nemur ríflega 5 millj. kr. og því hefur bókfært verð eignarhlutar Vestmannaeyjabæjar í félaginu verið fært niður, óbeinni niðurfærslu, samtals 150 millj. kr., sjá skýringu 9.

Samningur um uppbyggingu á íbúðum fyrir fatlaða

Á árinu 2018 undirritaði sveitarfélagið samning við Steina og Olla byggingaverktaka ehf. um byggingu og afhendingu íbúða að Strandvegi 26 sem fyrirhugaðar eru sem þjónustuíbúðir fyrir fatlaða. Áætlaður heildarkostnaður vegna verksins nemur um 310 millj. kr. og kemur verkið til framkvæmda á árunum 2018 - 2020.

Heildargreiðslur sveitarfélagsins vegna verksins námu 303 millj. kr. í árslok 2020, 15 millj. kr. 2018, 163 millj. kr. 2019 og 124 millj. kr. árið 2020.

Samningur um uppbyggingu á íþróttamannvirkjum

Á árinu 2019 undirritaði sveitarfélagið samning við ÍBV íþróttafélag um uppbyggingu á búningasklefum og meðfylgjandi aðstöðu við Hásteinsvöll. Áætlaður heildarkostnaður vegna verksins nemur 175 millj. kr. Verkið kemur til framkvæmda á árunum 2019 - 2021.

Á árunum 2019 og 2020 hefur sveitarfélagið greitt 115 millj. kr. vegna verksins og er fjárhæðin færð á meðal annarra skammtímakrafna í árslok. ÍBV íþróttafélag mun greiða kröfuna í lok framkvæmdatíma með afhendingu eignarinnar.

Hraunbúðir

Þann 26. júní 2020, sagði Vestmannaeyjabær upp samningi við Sjúkratryggingar Íslands um rekstur dvalar- og hjúkrunarheimilisins Hraunbúða. Ástæða uppsagnarinnar er skortur á fjárframlögum ríkisins til reksturs stofnunarinnar. Hefur Vestmannaeyjabær greitt með þjónustunni um árabíl og þegar ljóst var að ekki stæði til að auka framlög til Hraunbúða ákváðu bæjaryfirvöld að segja upp samningnum. Nú er ljóst að Heilbrigðisstofnun Suðurlands muni taka við rekstri Hraunbúða frá og með 1. maí 2021.

Tekjur og gjöld stofnunarinnar færast yfir til ríkisins og undan bæjarsjóði Vestmannaeyja.

Stjórnendur eiga í viðræðum við heilbrigðisráðuneytið og Sjúkratryggingar Íslands um eignir og skuldir Hraunbúða. Vestmannaeyjabær á að fullu húsnæði Hraunbúða og því fari fram á að ríkið greiði eðlilegt endurgjald fyrir afnot af því. Niðurstaða viðræðnanna mun hafa áhrif á eignarstöðu bæjarsjóðs á árinu 2021.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	793.955	736.518	1.062.196	901.304	757.669	603.675
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	0% **	0% **	0% **	0% **	20,1 %	14,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	0,4 %	0,1 %	9,9 %	7,8 %	2,7 %	6,0 %
Rekstrarniðurstaða.....	(0,1%)	(1,4%)	11,0 %	8,6 %	7,2 %	8,2 %
Veltufé frá rekstri.....	11,2 %	14,5 %	22,2 %	21,0 %	19,5 %	22,7 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	17,2 %	18,4 %	7,6 %	8,8 %	12,7 %	6,8 %
Skuldahlutfall.....	124,3 %	127,9 %	122,1 %	125,0 %	130,3 %	123,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,14	0,10	0,09	0,12	0,17	0,18
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,26	2,66	3,54	4,53	2,95	5,85
Veltufjárlutfall	3,78	3,01	3,60	3,45	3,41	4,15
Eiginfjárlutfall	56,4 %	56,2 %	57,7 %	55,3 %	54,3 %	53,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	62,6 %	64,3 %	62,7 %	61,4 %	62,5 %	62,3 %
Fasteignaskattur	7,4 %	7,6 %	7,5 %	6,6 %	6,7 %	6,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,8 %	15,7 %	17,3 %	16,7 %	15,8 %	14,8 %
Lóðarleiga.....	2,1 %	2,1 %	1,9 %	2,2 %	2,0 %	1,7 %
Skatttekjur samtals.....	90,0 %	89,8 %	89,4 %	86,8 %	86,9 %	85,0 %
Aðrar tekjur	10,0 %	10,2 %	10,6 %	13,2 %	13,1 %	15,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,1%)	(54,7%)	(50,2%)	(48,3%)	(53,0%)	(46,0%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(7,5%)	(9,9%)	(6,8%)	(9,0%)	(9,0%)	(12,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,9%)	(35,3%)	(33,1%)	(35,0%)	(35,3%)	(35,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	0,4 %	0,1 %	9,9 %	7,8 %	2,7 %	6,0 %
Afskriftir	(3,7%)	(3,7%)	(3,5%)	(3,4%)	(3,3%)	(3,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3,2 %	2,3 %	4,6 %	4,2 %	7,8 %	5,6 %
Rekstrarniðurstaða	(0,1%)	(1,4%)	11,0 %	8,6 %	7,2 %	8,2 %

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

** - sé skuldaviðmið neikvætt er það birt sem 0%.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á fbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	840	881	856	803	747	711
Aðrar tekjur	93	100	102	122	113	126
Laun og launatengd gjöld	(496)	(537)	(481)	(446)	(456)	(385)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(70)	(97)	(65)	(83)	(77)	(102)
Annar rekstrarkostnaður.....	(363)	(346)	(317)	(323)	(303)	(300)
Afskriftir.....	(34)	(37)	(33)	(31)	(29)	(28)
Fjármunatekjur.....	30	22	45	39	67	46
Rekstrarniðurstaða	(1)	(14)	106	80	62	69
Efnahagur:						
Eignir	2.661	2.865	2.766	2.586	2.452	2.237
Eigið fé	1.501	1.609	1.596	1.430	1.332	1.206
Skuldir og skuldbindingar	1.160	1.256	1.170	1.156	1.120	1.031
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	105	143	213	194	167	190
Handbært fé frá rekstri.....	134	61	166	59	166	158
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.330	4.330	4.309	4.283	4.290	4.291

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.257.094	1.192.997	1.548.619	1.299.564	1.190.660	899.419
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	4,2 %	9,7 %	0% **	0% **	16,9 %	11,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,4 %	1,7 %	10,8 %	11,3 %	6,8 %	9,5 %
Rekstrarniðurstaða	1,5 %	0,4 %	10,5 %	9,9 %	8,2 %	8,9 %
Veltufé frá rekstri	10,5 %	11,3 %	18,8 %	21,4 %	19,7 %	22,9 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	15,6 %	17,3 %	11,0 %	12,1 %	16,0 %	8,4 %
Skuldahlutfall.....	83,8 %	83,2 %	82,5 %	103,4 %	110,4 %	106,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,38	0,79	0,54	0,64	0,81	0,78
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	4,12	2,79	3,78	4,70	2,96	6,00
Veltufjárhlutfall	6,82	4,11	5,96	6,19	5,26	7,38
Eiginfjárhlutfall	60,7 %	61,9 %	63,2 %	60,9 %	59,0 %	58,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,3 %	40,1 %	40,6 %	48,5 %	48,8 %	48,0 %
Fasteignaskattur	4,5 %	4,5 %	4,6 %	5,0 %	4,9 %	4,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,2 %	9,8 %	11,2 %	13,1 %	12,3 %	11,4 %
Lóðarleiga.....	1,3 %	1,3 %	1,2 %	1,7 %	1,5 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	56,4 %	55,7 %	57,7 %	68,3 %	67,6 %	65,2 %
Aðrar tekjur	43,6 %	44,3 %	42,3 %	31,7 %	32,4 %	34,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,6%)	(55,3%)	(50,0%)	(49,0%)	(51,9%)	(46,6%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(5,0%)	(6,5%)	(4,6%)	(6,6%)	(7,5%)	(10,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(39,0%)	(36,4%)	(34,6%)	(33,1%)	(33,7%)	(33,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,4 %	1,7 %	10,8 %	11,3 %	6,8 %	9,5 %
Afskriftir	(3,9%)	(4,1%)	(3,9%)	(4,5%)	(4,4%)	(4,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1,9 %	2,8 %	3,5 %	3,1 %	5,7 %	3,8 %
Rekstrarniðurstaða	1,5 %	0,4 %	10,5 %	9,9 %	8,2 %	8,9 %

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

** - sé skuldaviðmið neikvætt er það birt sem 0%.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2020	2020	2019	2018	2017	2016
Í þúsundum krónum á fbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	837	878	853	800	744	709
Aðrar tekjur	648	697	626	371	356	378
Laun og launatengd gjöld	(782)	(871)	(739)	(574)	(571)	(506)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(74)	(103)	(68)	(77)	(83)	(110)
Annar rekstrarkostnaður.....	(579)	(573)	(512)	(387)	(371)	(367)
Afskriftir.....	(58)	(64)	(58)	(53)	(49)	(48)
Fjármunatekjur	29	44	52	37	63	42
Rekstrarniðurstaða.....	22	7	155	116	90	97
Efnahagur:						
Eignir	3.164	3.439	3.318	3.098	2.966	2.757
Eigið fé	1.919	2.129	2.098	1.887	1.751	1.602
Skuldir og skuldbindingar	1.245	1.310	1.220	1.211	1.215	1.156
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	156	178	278	250	217	248
Handbært fé frá rekstri.....	203	128	223	112	212	215
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.330	4.330	4.309	4.283	4.290	4.291

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	2020	%	2019	%	2018	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.883.163	100,0%	3.747.854	100,0%	3.497.404	100,0%
Félagspjónusta	(409.639)	(10,5%)	(369.451)	(9,9%)	(334.193)	(9,6%)
Heilbrigðismál	(5.715)	(0,1%)	(4.085)	(0,1%)	(4.047)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.844.538)	(47,5%)	(1.663.473)	(44,4%)	(1.580.710)	(45,2%)
Menningarmál	(209.706)	(5,4%)	(196.043)	(5,2%)	(161.794)	(4,6%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(552.936)	(14,2%)	(444.232)	(11,9%)	(436.958)	(12,5%)
Brunamál og almannavarnir	(49.405)	(1,3%)	(46.965)	(1,3%)	(41.688)	(1,2%)
Hreinlætismál	(56.398)	(1,5%)	(49.975)	(1,3%)	(35.417)	(1,0%)
Skipulags- og byggingarmál	(88.519)	(2,3%)	(66.873)	(1,8%)	(74.162)	(2,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(58.640)	(1,5%)	(98.458)	(2,6%)	(91.825)	(2,6%)
Umhverfismál	(114.284)	(2,9%)	(76.946)	(2,1%)	(69.928)	(2,0%)
Atvinnumál	(30.790)	(0,8%)	(2.616)	(0,1%)	(11.226)	(0,3%)
Framlög til B hluta	(197.770)	(5,1%)	(163.350)	(4,4%)	(105.664)	(3,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(287.815)	(7,4%)	(253.258)	(6,8%)	(250.206)	(7,2%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(430.010)	(11,1%)	(293.493)	(7,8%)	(352.082)	(10,1%)
Fjármagnsliðir	352.727	9,1%	418.028	11,2%	412.858	11,8%
Aðalsjóður samtals	(100.274)	(2,6%)	436.663	11,7%	360.362	10,3%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	40.064	1,0 %	18.793	0,5%	(19.089)	(0,5%)
A hluti samtals	(60.211)	(1,6%)	455.456	12,2 %	341.273	9,8 %

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	Áætlun 2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	2.917.297	0	2.917.297	2.902.676	0	2.902.676
Framlög Jöfnunarsjóðs	721.092	0	721.092	721.092	0	721.092
Aðrar tekjur	491.547	88.244	403.303	2.995.199	189.369	2.805.830
	4.129.936	88.244	4.041.692	6.618.967	189.369	6.429.598
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.118.623	(28.381)	2.147.004	3.356.770	(28.181)	3.384.951
Lífeyrisskuldbinding, hækkan	305.000	0	305.000	320.000	0	320.000
Annar rekstrarkostnaður	1.642.602	70.053	1.572.549	2.663.806	157.978	2.505.828
	4.066.225	41.672	4.024.553	6.340.576	129.797	6.210.779
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	63.711	47	17.139	278.391	59.572	218.819
Afskriftir	(148.423)	0	(148.423)	(250.896)	0	(250.896)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(84.712)	46.572	(131.284)	27.495	59.572	(32.077)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	128.509	0	128.509	97.181	(28.164)	125.345
Rekstrarniðurstaða	43.797	46.572	(2.775)	124.676	31.408	93.268

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2020 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum	2020 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2020 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	43.797	(46.572)	(2.775)	124.676	(31.408)	93.268
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	148.423	0	148.423	250.896	0	250.896
Verðbætur	3.289	0	3.289	9.932	0	9.932
Breyting á lífeyrisskuldbindingu ...	305.000	0	305.000	320.000	0	320.000
Veltufé frá rekstri	500.509	(46.572)	453.937	705.504	(31.408)	674.096
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	0	0	0	0	0	0
Óinnheimtar tekjur, breyting	65.789	0	65.789	81.463	0	81.463
Aðrar skammtímakröfur, breyting	44.954	0	44.954	65.451	0	65.451
Skammtímaskuldir, breyting	131.875	0	131.875	181.475	0	181.475
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(116.496)	0	(116.496)	(124.966)	0	(124.966)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	126.122	0	126.122	203.423	0	203.423
Handbært fé frá rekstri	626.631	(46.572)	580.059	908.927	(31.408)	877.519
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(586.500)	(108.200)	(694.700)	(1.032.000)	29.600	(1.002.400)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	23.093	0	23.093	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(563.407)	(108.200)	(671.607)	(1.032.000)	29.600	(1.002.400)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(22.540)	0	(22.540)	(35.629)	(2.911)	(38.540)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(171.222)	121.889	(49.333)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(193.762)	121.889	(71.873)	(35.629)	(2.911)	(38.540)
Breyting á handbæru fé	(130.538)	(32.883)	(163.421)	(158.702)	(4.719)	(163.421)
Handbært fé í ársbyrjun	699.258	0	699.258	699.258	0	699.258
Handbært fé í árslok	568.720	(32.883)	535.837	540.556	(4.719)	535.837