

Vestmannaeyjabær

Ársreikningur 2021

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 7.525 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.849 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 390 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 133 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2021 nam 9.840 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var jákvætt um 7.332 millj. kr.

Áhrif Vestmannaeyjaferjunnar Herjólfss ohf. á rekstrarniðurstöðu A hluta voru jákvæð sem nam 150 millj. kr. og áhrif á samantekinn A og B hluta eru jákvæð sem nemur ríflega 262 millj. kr. á árinu 2021, sjá nánar í skýringu 22.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem geislað hefur í tvö ár hefur haft áhrif á mörgum sviðum þar með talin efnahagsleg. Vonir standa nú til að faraldurinn sé að ljúka. Fjallað er um áhrif faraldursins í skýringu 21.

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

Vestmannaeyjum, 5. apríl 2022

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar 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.

Vestmannaeyjum, 2022

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	3.480.573	3.204.513	3.149.941	3.469.186	3.191.466	3.133.647
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	673.984	602.999	666.882	673.984	602.999	666.882
Aðrar tekjur	4	694.552	500.874	434.387	3.382.315	2.762.351	3.018.435
		<u>4.849.109</u>	<u>4.308.386</u>	<u>4.251.210</u>	<u>7.525.485</u>	<u>6.556.816</u>	<u>6.818.964</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.521.718	2.319.658	2.327.198	3.621.177	3.305.005	3.773.282
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	14	561.012	284.150	421.894	597.239	299.600	444.884
Annar rekstrarkostnaður		1.637.134	1.637.544	1.499.327	2.607.880	2.713.666	2.483.211
		<u>4.719.864</u>	<u>4.241.352</u>	<u>4.248.418</u>	<u>6.826.296</u>	<u>6.318.271</u>	<u>6.701.377</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		129.245	67.034	2.792	699.189	238.545	117.587
Afskriftir	8	(177.776)	(171.630)	(159.023)	(294.425)	(271.827)	(278.551)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(48.531)	(104.596)	(156.231)	404.764	(33.282)	(160.964)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	185.870	131.336	96.020	15.769	132.940	190.134
Tekjuskattur		0	0	0	(26.760)	0	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	13	<u>137.339</u>	<u>26.740</u>	<u>(60.211)</u>	<u>393.773</u>	<u>99.658</u>	<u>29.171</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2021	2020	2021	2020
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	7.885.932	6.781.259	9.003.824	7.997.203
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	260.398	204.757	2.462.882	2.399.476
Vélar, áhöld og tæki	8	301.137	198.889	384.129	298.499
		<u>8.447.467</u>	<u>7.184.905</u>	<u>11.850.835</u>	<u>10.695.178</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	700.366	550.366	550.566	550.566
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	185.725	195.014	185.725	195.014
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	232.135	272.412	0	0
		<u>1.118.226</u>	<u>1.017.793</u>	<u>736.292</u>	<u>745.580</u>
		Fastafjármunir	8.202.698	12.587.127	11.440.758
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	9.467	11.033	9.467	11.033
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	428.176	336.560	509.103	397.280
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	19.957	25.003	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		811.039	886.080	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	8.409	8.116	8.409	8.116
Aðrar skammtímakröfur		120.243	186.774	123.088	188.790
Skammtímafjárfesting	3l	2.138.260	2.687.489	2.138.260	2.687.489
Handbært fé	3m	110.106	62.081	445.227	157.657
		<u>3.645.657</u>	<u>4.203.137</u>	<u>3.233.554</u>	<u>3.450.365</u>
		Eignir samtals	12.405.835	15.820.680	14.891.123

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2021	2020	2021	2020	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	7.336.256	6.969.004	9.843.795	9.220.110
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	4.281.878	3.980.408	4.509.474	4.185.626
Aðrar skuldbindingar	15	0	0	36.785	36.621
		4.281.878	3.980.408	4.546.260	4.222.247
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	40.860	61.242	223.073	256.796
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	336.000	352.000
		40.860	61.242	559.073	608.796
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	5.456	0	5.456
Skuldir við eigin fyrirtæki		839.075	732.988	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	23.349	22.270	30.187	29.419
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	16.000	16.000
Aðrar skammtímaskuldir		689.933	634.466	825.366	789.096
		1.552.356	1.395.180	871.553	839.970
Skuldir og skuldbindingar samtals		5.875.094	5.436.830	5.976.886	5.671.013
Eigið fé og skuldir samtals		13.211.349	12.405.835	15.820.680	14.891.123

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 19

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2021

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	137.339	26.740	(60.211)	393.773	99.658	29.171
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	177.776	171.630	159.023	294.425	271.827	278.551
Verðbætur		(7.418)	1.274	(4.875)	12.588	4.590	10.056
Hagnaður af sölu rekstrarfjárm.		(93.971)	0	(6.505)	(132.204)	0	(25.858)
Herjólfur, hækkun eignarhlutar		(150.000)	0	108.027	0	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	561.012	284.150	421.894	597.239	299.600	444.884
Aðrar skuldbindingar, breyting		0	0	0	165	0	33.335
Veltufé frá rekstri		624.738	483.794	617.353	1.165.986	675.675	770.139
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	10	8.996	0	8.116	8.996	0	8.116
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	17	0	0	0	(16.000)	0	(16.000)
Birgðir, breyting		1.567	0	(4.133)	1.567	0	(4.133)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(91.615)	320.006	(72.645)	(111.823)	100.006	35.921
Aðrar skammtímakröfur, breyting		66.531	0	(154.355)	65.702	0	(144.682)
Skammtímaskuldir, breyting		55.467	268.768	79.713	36.271	(23.055)	111.760
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(259.543)	(233.014)	(209.026)	(273.391)	(234.881)	(221.573)
Samtals		(218.598)	355.760	(352.330)	(288.679)	(157.930)	(230.591)
Handbært fé frá rekstri		406.140	839.554	265.023	877.308	517.745	539.548
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(993.460)	(823.300)	(782.858)	(1.265.017)	(1.094.800)	(1.179.448)
Fjárfesting í fasteign Hraunbúða		(252.994)	0	0	0	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna		130.000	0	17.000	177.050	0	37.900
Langtímakröfur, breyting		0	0	54.000	0	0	54.000
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting....		56.161	0	24.587	0	0	0
Ógreitt vegna fasteignakaupa.....		0	0	85.000	0	0	85.000
Skammtímaverðbréf, breyting		549.229	0	4.311	549.229	0	4.311
Fjárfestingarhreyfingar		(511.064)	(823.300)	(597.960)	(538.738)	(1.094.800)	(998.236)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		(5.456)	0	5.456	(5.456)	0	5456
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyting		181.127	(600.424)	(152.346)	0	0	0
Afborganir langtímalána	16	(22.723)	(22.165)	(22.972)	(45.543)	(29.280)	(38.202)
Fjármögnunarhreyfingar		152.949	(622.589)	(169.862)	(50.999)	(29.280)	(32.746)
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé		48.024	(606.335)	(502.799)	287.570	(606.335)	(491.435)
Handbært fé í ársbyrjun		62.081	3.160.892	564.880	157.657	3.160.892	649.091
Handbært fé í árslok		110.106	2.554.557	62.081	445.227	2.554.557	157.657

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vestmannaeyjabær er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 4.416 í árslok 2021. Lögheimili sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu í Vestmannaeyjum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Vestmannaeyjabæjar 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, sjóðstreymisfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögðuð 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 frádrögnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögd gagnagerðargjöld 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 reikningssskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	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 frádrögnum 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. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

Skýringar, frh.:

j. Skammtímafjárfesting

Sveitarfélagið hefur fjárfest í verðbréfum til skammtímaávöxtunar 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. 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 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

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 19.

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 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 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	3.051.940	2.801.200	2.735.406	3.051.940	2.801.200	2.735.406
Fasteignaskattur	333.055	308.638	323.543	321.667	295.591	307.249
Lóðarleiga	95.579	94.675	90.992	95.579	94.675	90.992
	3.480.573	3.204.513	3.149.941	3.469.186	3.191.466	3.133.647
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	134.471	120.314	127.927	134.471	120.314	127.927
Framlög vegna útgjaldajöfnunar.	366.982	331.590	339.159	366.982	331.590	339.159
Framlög vegna grunnskóla.....	7.560	(9.184)	33.032	7.560	(9.184)	33.032
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	151.498	152.029	154.075	151.498	152.029	154.075
Önnur framlög	13.473	8.250	12.689	13.473	8.250	12.689
	673.984	602.999	666.882	673.984	602.999	666.882
Skatttekjur samtals.....	4.154.557	3.807.512	3.816.823	4.143.170	3.794.465	3.800.529
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	694.552	500.874	434.387	3.382.315	2.762.351	3.018.435
Rekstrartekjur samtals	4.849.109	4.308.386	4.251.210	7.525.485	6.556.816	6.818.964

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	2.044.549	1.868.081	1.891.568	3.063.493	2.788.506	3.218.607
Launatengd gjöld	468.173	451.576	427.514	548.688	516.499	546.558
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	8.996	0	8.116	8.996	0	8.116
Laun og launat. gjöld samtals	2.521.718	2.319.658	2.327.198	3.621.177	3.305.005	3.773.282
				2021		2020
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				467		506
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				302		337
Ársverk.....				338		367
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				52.419		51.309

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
Vaxtatekjur og verðbætur	32.928	144.200	214.014	32.972	144.612	222.351
Arður af eignarhlutum.....	4.282	10.300	2.809	4.282	10.300	2.809
Vaxtagjöld og verðbætur..... (	9.842)	(13.484)	(24.839)	(21.485)	(21.972)	(35.026)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	8.502	(9.680)	12.063	0	0	0
Niðurfærsla eignarhluta.....	150.000	0	(108.027)	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	185.870	131.336	96.020	15.769	132.940	190.134

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	4.229.398	3.881.837	3.883.163
Félagsþjónusta	(507.970)	(478.413)	(409.639)
Heilbrigðismál	(5.810)	(6.430)	(5.715)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.965.295)	(1.837.921)	(1.844.538)
Menningarmál	(178.390)	(192.506)	(209.706)
Æskulýðs- og íþróttamál	(525.455)	(527.837)	(552.936)
Brunamál og almannavarnir	(47.398)	(51.395)	(49.405)
Hreinlætismál	(79.452)	(42.028)	(56.398)
Skipulags- og byggingarmál	(103.709)	(104.010)	(88.519)
Umferðar- og samgöngumál	(101.157)	(91.533)	(58.640)
Umhverfismál	(115.615)	(120.656)	(114.284)
Atvinnumál	(30.568)	(57.142)	(30.790)
Framlög til A og B hluta	(110.949)	(127.343)	(197.770)
Sameiginlegur kostnaður	(299.718)	(306.410)	(287.815)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(570.008)	(284.150)	(430.010)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	495.027	370.874	352.727
Aðalsjóður samtals	82.932	24.936	(100.274)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	54.408	1.804	40.064
A hluti samtals	137.339	26.740	(60.211)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	79.091	35.055	46.913
Fráveita	27.143	34.155	30.680
Félagslegar íbúðir	28.863	0	9.636
Náttúrustofa Suðurlands	6.646	3.708	7.163
Hraunbúðir	3.129	0	0
Herjólfur ohf.	261.561	0	(113.038)
Innri færslur	(150.000)	0	108.027
A og B hluti	393.773	99.658	29.171

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2021	8.756.651	208.502	389.339	9.354.492
Endurmat lóða og lendna	229.912	0	0	229.912
Keypt á árinu	805.833	65.231	122.397	993.460
Hraunbúðir.....	252.994			252.994
Selt og niðurlagt á árinu.....	(49.536)		0	(49.536)
Heildarverð 31.12.2021	9.995.853	273.733	511.736	10.781.322
Afskrifað 1.1.2021	(1.975.391)	(3.744)	(190.451)	(2.169.586)
Afskrift færð út	13.508		0	13.508
Afskrifað á árinu	(148.038)	(9.591)	(20.148)	(177.776)
Afskrifað samtals 31.12.2021	(2.109.921)	(13.335)	(210.599)	(2.333.855)
Bókfært verð 1.1.2021	6.781.260	204.758	198.888	7.184.906
Bókfært verð 31.12.2021	7.885.932	260.398	301.137	8.447.467
Afskriftarhlutföll.....	0 - 4%	4%	2,5 - 10%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2021	10.202.979	5.939.892	717.076	16.859.947
Endurmat lóða og lendna	229.912	0	0	229.912
Fjárfesting á árinu	986.886	153.489	124.641	1.265.017
Selt og niðurlagt á árinu.....	(59.485)	0	0	(59.485)
Heildarverð 31.12.2021	11.360.292	6.093.381	841.717	18.295.391
Afskrifað 1.1.2021	(2.205.776)	(3.540.416)	(418.577)	(6.164.769)
Afskrift færð út	16.876	0	(2.238)	14.638
Afskrifað á árinu	(167.569)	(90.083)	(36.773)	(294.425)
Afskrifað samtals 31.12.2021	(2.356.468)	(3.630.499)	(457.588)	(6.444.556)
Bókfært verð 1.1.2021	7.997.203	2.399.476	298.499	10.695.178
Bókfært verð 31.12.2021	9.003.824	2.462.882	384.129	11.850.835
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	2 - 8%	2,5 - 10%	

b. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	13.311.133	16.732.913
Fasteignamat.....	3.835.762	5.509.801
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.336.529	1.401.411
Váttryggingaverðmæti hafna.....		6.513.720
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		2.742.151

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fjárfesting

Lóðir og lëndur

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

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Ægisgata 2 (Fiskiðjan).....	26.032	26.000	32
Sorpokustöð.....	9.152	9.200 (	48)
Ráðhús.....	176.989	177.000 (	11)
Hásteinsvöllur - búningssklefar o.fl.....	69.960	70.000 (	40)
Hásteinsvöllur - búningssklefar - eignf. framkv. 2020 (fjárhagsáætlun 2020).....	115.000		
Hásteinsvöllur - fráveita.....	7.700	7.700	0
Íþróttamiðstöð.....	12.817	12.500	317
Hraunbúðir.....	4.798	4.800 (	2)
Tangagata 7 - makaskipti á Strandvegi 30.....	55.000		
Leikvellir.....	18.666	18.700 (	34)
Kirkjuvegur 23.....	24.546	25.000 (	454)
Ljósleiðari.....	101.369	101.000	369
Slökkvistöð.....	302.900	302.900 (	0)
	<u>924.929</u>	<u>754.800</u>	<u>128</u>
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	103.951	65.200	38.751
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	(38.721)	0 (	38.721)
	<u>65.231</u>	<u>65.200</u>	<u>31</u>
Aðrar eignir			
Þjónustumiðstöð.....	3.301	3.300	1
	<u>3.301</u>	<u>3.300</u>	<u>1</u>
A hluti samtals.....	<u>993.460</u>	<u>823.300</u>	<u>160</u>
B hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Hafnarsjóður.....	66.461	66.500 (	39)
Fráveita.....	24.042	24.000	42
Félagslegar íbúðir.....	181.053	181.000	53
Hraunbúðir.....		0	0
B hluti samtals.....	<u>271.556</u>	<u>271.500</u>	<u>56</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>1.265.016</u>	<u>1.094.800</u>	<u>216</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
Vestmannaferjan Herjólfur ohf.	100,0%	-	150.000	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			700.366	550.566

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 2021 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.....	203.130	203.130
Gjaldfært á árinu.....	8.996	8.996
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	194.134	194.134

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	8.409	8.409
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	185.725	185.725
Samtals í efnahagsreikningi.....	194.134	194.134

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	176.861	176.861
Framlag í varúðarsjóð.....	17.273	17.273
	194.134	194.134

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

11. Langtímafröfur og langtímafröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímafröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	297.416	0	0
Verðbætur.....	10.837	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(56.161)	0	0
Langtímafröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	252.092	0	0
Næsta árs afborganir.....	(19.957)	0	0
	232.135	0	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2022.....	19.957	0	0
Árið 2023.....	20.555	0	0
Árið 2024.....	21.035	0	0
Árið 2025.....	21.531	0	0
Árið 2026.....	22.044	0	0
Afborgun síðar.....	146.970	0	0
Langtímafröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	252.092	0	0

Reiknaðir eru 3,3 - 5,0% ársvextir á langtímafröfur 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.....	377.747	377.747
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(101.841)	(101.841)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	275.906	275.906
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	152.416	238.733
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(146)	(5.536)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	152.270	233.197
Óinnheimtar tekjur í árslok	428.176	509.103

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	64.825	2.114	66.939	5.390	72.329
Niðurfærsla, breyting á árinu	37.016	(1.968)	35.048	0	35.048
Niðurfærsla í árslok	101.841	146	101.987	5.390	107.377

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2021	6.969.005	9.220.110
Rekstrarniðurstaða ársins	137.339	393.773
Endurmat lóða og lendna	229.912	229.912
Eigið fé 31.12. 2021	7.336.256	9.843.795

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.:

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	3.980.408	4.185.626
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(259.543)	(273.391)
Áhrif „hefðbundinna“ breytinga á skuldbindingu.....	335.763	371.990
Áhrif breytinga á dánarlíkum.....	216.290	216.290
Áhrif breytinga á hlutfalli launagreiðanda.....	8.959	8.959
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2021	<u>4.281.877</u>	<u>4.509.474</u>

Núvirdi áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022-2026.....	820.532	864.512
Árin 2027-2031.....	1.138.127	1.199.130
Árin 2032-2036.....	915.779	964.865
Síðar.....	1.407.440	1.480.967
	<u>4.281.878</u>	<u>4.509.474</u>

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

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 teknar í notkun og fengið fasteignamat. Í árslok 2021 nemur skuldbinding vegna þessa 33,2 millj. kr. Að auki er fært meðal skuldbindinga búseturéttargjald vegna Sóhliðar 19 sem nam í árlök 3,6 millj. kr.

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	83.512	286.215
Afborganir af lánum	(22.723)	(45.543)
Reiknaðar verðbætur.....	3.419	12.588
	64.208	253.260
Næsta árs afborgun	(23.349)	(30.187)
Langtímaskuldir í árslok	40.859	223.073

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022	23.349	30.187
Árið 2023	23.571	30.570
Árið 2024	17.288	24.774
Árið 2025	0	7.194
Árið 2026	0	7.294
Síðar	0	153.241
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	64.208	253.260

Lán sveitarfélagsins eru öll verðtrygð og í íslenskum krónum.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 908,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 189,1 millj. kr. í árslok 2021.

17. Fyrirframinnheimtar tekjur

Vestmannaeyjabær og HS veitur hf. gerðu, árið 2009, með sér samning um kaup sveitarfélagsins á neðansjávarvatnslögn sem lögd 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 byðst. 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 fyrirframinnheimtra tekna greinast þannig:

A og B hluti:

Fyrirframinnheimt leiga	352.000
Næsta árs innlausn	(16.000)
Samtals fyrirframinnheimt leiga A hluta	336.000

Innlausn fyrirframinnheimtrar leigu greinist þannig á næstu ár:

	A og B hluti
Árið 2022	16.000
Árið 2023	16.000
Árið 2024	16.000
Árið 2025	16.000
Árið 2026	16.000
Síðar	272.000
Fyrirframinnheimt leiga samtals, þ.m.t. næsta árs innlausn	352.000

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%	13.211.349	5.875.094	7.336.256
Hafnarsjóður	100%	2.256.496	233.070	2.023.427
Vatnsveita	100%	352.000	352.000	0
Fráveita	100%	687.447	318.193	369.254
Félagslegar íbúðir	100%	908.139	958.707	(50.568)
Náttúrustofa Suðurlands	100%	27.002	1.062	25.939
Hraunbúðir	100%	32.936	0	32.936
Herjólfur ohf.	100%	385.060	128.509	256.551
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.039.749)	(1.889.749)	(150.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		15.820.680	5.976.886	9.843.795

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 geisað hefur í tvö ár hefur haft áhrif á mörgum sviðum þar með talin efnahagsleg. Vonir standa nú til að faraldurinn sé að ljúka

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 þjónustusamning um ferjusiglingar milli Vestmannaeyja og Landeyjahafnar/Þorlákshafnar sem gildir til október 2023.

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

Með samningnum og þeim viðtæku hagræðingaraðgerðum sem stjórn Vestmannaeyjaferjunnar Herjólfur ohf. greip til á árinu 2021 varð verulegur viðsnúningur á rekstri félagsins, sem nú er í jafnvægi. Miðað við fyrirbyggjandi spár um farþegafjölda þá verður ekki annað séð en jafnvægi verði út samningstímann.

Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf. er B hluta fyrirtæki sveitarfélagsins og hluti af samstæðuársreikningi Vestmannaeyjabæjar. Áhrif félagsins á rekstrarniðurstöðu samstæðuársreiknings sveitarfélagsins 2021 eru jákvæð sem nemur ríflega 262 millj. kr.

Í árslok 2020 var umræddur eignarhlutur færður niður að fullu í A hluta ársreiknings sveitarfélagsins, í samræmi við hlutdeildaraðferð, þar sem eigið fé Herjólfur var neikvætt vegna taprekstrar. Í árslok 2021 er eigið fé félagsins hins vegar jákvætt sem nemur 257 millj. kr. og stendur því ríflega undir bókfærðu verði eignarhutarins í A hluta. Óbein niðurfærsla fyrra árs er því leyst upp og færð til hækkunar á bókfærðu verði eignarhlutans í efnahagsreikningi A hluta í árslok og til tekna meðal fjármagnsliða í rekstrarreikningi. Umrædd færsla hefur engin áhrif á samstæðuársreikning Vestmannaeyjabæjar 2021, sjá nánar í skýringu 9.

Hraunbúðir

Þann 26. júní 2020 sagði Vestmannaeyjabær upp samningi við Sjúkratryggingar Íslands um rekstur dvalar- og hjúkrunarheimilisins Hraunbúða. Ástæða uppsagnarinnar var 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.

Heilbrigðisstofnun Suðurlands (HSU) tók við rekstri hjúkrunarheimilisins Hraunbúða frá og með 1. maí 2021. Dagdvöl og sértæk dagþjálfunarrými, sem jafnframt er starfrækt á Hraunbúðum, er áfram á ábyrgð Vestmannaeyjabæjar.

Frá því HSU tók yfir rekstur hjúkrunarheimilisins 1. maí 2021, færðust tekjur og gjöld starfseminnar til HSU og undan bæjarsjóði Vestmannaeyja. Vestmannaeyjabær á að fullu húsnæði Hraunbúða og Heilbrigðisstofnun Suðurlands greiðir Vestmannaeyjabæ leigu fyrir afnot af því húsnæði stofnunarinnar sem fellur undir hjúkrunarheimilið. Nemur mánaðarleg leigugreiðsla HSU rétt tæpum 2,5 millj. kr. á verðlagi ársins 2021. Gerður hefur verið leigusamningur milli Vestmannaeyjabæjar og HSU um nýtingu aðstöðunnar.

Samhliða þessum breytingum voru fasteignir Hraunbúða seldar til Eignasjóðs Vestmannaeyjabæjar og gekk andvirði sölunnar til greiðslu á skuld stofnunarinnar við A hluta. Söluverð nam um 253 millj. kr. en umrædd sala hefur engin áhrif á samstæðuársreikning Vestmannaeyjabæjar 2021.

23. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	421.985	532.584	736.518	1.062.194	901.304	757.669
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	0%**	13,1 %	0%**	0%**	0%**	20,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,6 %	2,7 %	0,1 %	9,9 %	7,8 %	2,7 %
Rekstrarniðurstaða.....	0,6 %	2,8 %	(1,4%)	11,0 %	8,6 %	7,2 %
Veltufé frá rekstri.....	11,2 %	12,9 %	14,5 %	22,2 %	21,0 %	19,5 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	19,1 %	20,5 %	18,4 %	7,6 %	8,8 %	12,7 %
Skuldahlutfall.....	99,2 %	121,2 %	127,9 %	122,1 %	125,0 %	130,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,09	0,07	0,10	0,09	0,12	0,17
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,90	2,21	2,66	3,54	4,53	2,95
Veltufjárhlutfall	10,10	2,35	3,01	3,60	3,45	3,41
Eiginfjárhlutfall	64,6 %	55,5 %	56,2 %	57,7 %	55,3 %	54,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	65,0 %	62,9 %	64,3 %	62,7 %	61,4 %	62,5 %
Fasteignaskattur	7,2 %	6,9 %	7,6 %	7,5 %	6,6 %	6,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,0 %	13,9 %	15,7 %	17,3 %	16,7 %	15,8 %
Lóðarleiga.....	2,2 %	2,0 %	2,1 %	1,9 %	2,2 %	2,0 %
Skatttekjur samtals.....	88,4 %	85,7 %	89,8 %	89,4 %	86,8 %	86,9 %
Aðrar tekjur	11,6 %	14,3 %	10,2 %	10,6 %	13,2 %	13,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,8%)	(52,0%)	(54,7%)	(50,2%)	(48,3%)	(53,0%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(6,6%)	(11,6%)	(9,9%)	(6,8%)	(9,0%)	(9,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,0%)	(33,8%)	(35,3%)	(33,1%)	(35,0%)	(35,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,6 %	2,7 %	0,1 %	9,9 %	7,8 %	2,7 %
Afskriftir	(4,0%)	(3,7%)	(3,7%)	(3,5%)	(3,4%)	(3,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3,0 %	3,8 %	2,3 %	4,6 %	4,2 %	7,8 %
Rekstrarniðurstaða	0,6 %	2,8 %	(1,4%)	11,0 %	8,6 %	7,2 %

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

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

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun	Ársreikningar				
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	862	941	881	856	803	747
Aðrar tekjur	113	157	100	102	122	113
Laun og launatengd gjöld	(525)	(571)	(537)	(481)	(446)	(456)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(64)	(127)	(97)	(65)	(83)	(77)
Annar rekstrarkostnaður.....	(371)	(371)	(346)	(317)	(323)	(303)
Afskriftir.....	(39)	(40)	(37)	(33)	(31)	(29)
Fjármunatekjur.....	30	42	22	45	39	67
Rekstrarniðurstaða	6	31	(14)	106	80	62
Efnahagur:						
Eignir	2.736	2.992	2.865	2.766	2.586	2.452
Eigið fé	1.768	1.661	1.609	1.596	1.430	1.332
Skuldir og skuldbindingar	967	1.330	1.256	1.170	1.156	1.120
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	110	141	143	213	194	167
Handbært fé frá rekstri.....	190	92	61	166	59	166
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.416	4.416	4.330	4.309	4.283	4.290

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	815.958	1.110.073	1.214.207	1.569.829	1.299.564	1.190.660
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	4,7 %	14,3 %	9,7 %	0% **	0% **	16,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,6 %	9,3 %	1,7 %	10,8 %	11,3 %	6,8 %
Rekstrarniðurstaða	1,5 %	5,2 %	0,4 %	10,8 %	9,9 %	8,2 %
Veltufé frá rekstri	10,3 %	15,5 %	11,3 %	18,8 %	21,4 %	19,7 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	16,7 %	16,8 %	17,3 %	11,0 %	12,1 %	16,0 %
Skuldahlutfall.....	79,1 %	79,4 %	83,2 %	82,5 %	103,4 %	110,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,36	0,48	0,79	0,54	0,64	0,81
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,56	3,66	2,96	3,98	4,70	2,96
Veltufjárhluftfall	9,33	3,71	4,11	5,96	6,19	5,26
Eiginfjárhluftfall	65,3 %	62,2 %	61,9 %	63,2 %	60,9 %	59,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,7 %	40,6 %	40,1 %	40,6 %	48,5 %	48,8 %
Fasteignaskattur	4,5 %	4,3 %	4,5 %	4,6 %	5,0 %	4,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	9,2 %	9,0 %	9,8 %	11,2 %	13,1 %	12,3 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,3 %	1,3 %	1,2 %	1,7 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	57,9 %	55,1 %	55,7 %	57,7 %	68,3 %	67,6 %
Aðrar tekjur	42,1 %	44,9 %	44,3 %	42,3 %	31,7 %	32,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,4%)	(48,1%)	(55,3%)	(50,0%)	(49,0%)	(51,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(4,6%)	(7,9%)	(6,5%)	(4,6%)	(6,6%)	(7,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(41,4%)	(34,7%)	(36,4%)	(34,6%)	(33,1%)	(33,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,6 %	9,3 %	1,7 %	10,8 %	11,3 %	6,8 %
Afskriftir	(4,1%)	(3,9%)	(4,1%)	(3,9%)	(4,5%)	(4,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2,0 %	0,2 %	2,8 %	3,5 %	3,1 %	5,7 %
Rekstrarniðurstaða	1,5 %	5,6 %	0,4 %	10,5 %	9,9 %	8,2 %

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

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

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	859	938	878	853	800	744
Aðrar tekjur	626	766	697	626	371	356
Laun og launatengd gjöld	(748)	(820)	(871)	(739)	(574)	(571)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(68)	(135)	(103)	(68)	(77)	(83)
Annar rekstrarkostnaður.....	(615)	(591)	(573)	(512)	(387)	(371)
Afskriftir.....	(62)	(67)	(64)	(58)	(53)	(49)
Fjármunatekjur	30	4	44	52	37	63
Rekstrarniðurstaða.....	23	95	7	155	116	90
Efnahagur:						
Eignir	3.387	3.583	3.439	3.318	3.098	2.966
Eigið fé	2.213	2.229	2.129	2.098	1.887	1.751
Skuldir og skuldbindingar	1.174	1.353	1.310	1.220	1.211	1.215
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	153	264	178	278	250	217
Handbært fé frá rekstri.....	117	199	125	219	112	212
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.416	4.416	4.330	4.309	4.283	4.290

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.

	2021	%	2020	%	2019	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	4.229.398	100,0%	3.883.163	100,0%	3.747.853	100,0%
Félagsþjónusta	(507.970)	(12,0%)	(409.639)	(10,5%)	(369.451)	(9,9%)
Heilbrigðismál	(5.810)	(0,1%)	(5.715)	(0,1%)	(4.085)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.965.295)	(46,5%)	(1.844.538)	(47,5%)	(1.663.473)	(44,4%)
Menningarmál	(178.390)	(4,2%)	(209.706)	(5,4%)	(196.043)	(5,2%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(525.455)	(12,4%)	(552.936)	(14,2%)	(444.232)	(11,9%)
Brunamál og almannavarnir	(47.398)	(1,1%)	(49.405)	(1,3%)	(46.965)	(1,3%)
Hreinlætismál	(79.452)	(1,9%)	(56.398)	(1,5%)	(49.975)	(1,3%)
Skipulags- og byggingarmál	(103.709)	(2,5%)	(88.519)	(2,3%)	(66.873)	(1,8%)
Umferðar- og samgöngumál	(101.157)	(2,4%)	(58.640)	(1,5%)	(98.458)	(2,6%)
Umhverfismál	(115.615)	(2,7%)	(114.284)	(2,9%)	(76.946)	(2,1%)
Atvinnumál	(30.568)	(0,7%)	(30.790)	(0,8%)	(2.616)	(0,1%)
Framlög til B hluta	(110.949)	(2,6%)	(197.770)	(5,1%)	(163.350)	(4,4%)
Sameiginlegur kostnaður	(299.718)	(7,1%)	(287.815)	(7,4%)	(253.258)	(6,8%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(570.008)	(13,5%)	(430.010)	(11,1%)	(293.493)	(7,8%)
Fjármagnsliðir	495.027	11,7%	352.727	9,1%	418.028	11,2%
Aðalsjóður samtals	82.932	2,0%	(100.274)	(2,6%)	436.663	11,7%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	54.408	1,3 %	40.064	1,0%	18.793	0,5%
A hluti samtals	137.339	3,2 %	(60.211)	(1,6%)	455.456	12,2 %

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 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 2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum	Áætlun 2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	3.240.443	35.930	3.204.513	3.230.449	38.983	3.191.466
Framlög Jöfnunarsjóðs	602.999	0	602.999	602.999	0	602.999
Aðrar tekjur	565.622	64.748	500.874	2.822.873	60.522	2.762.351
	<u>4.409.064</u>	<u>100.678</u>	<u>4.308.386</u>	<u>6.656.321</u>	<u>99.505</u>	<u>6.556.816</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.320.882	1.224	2.319.658	3.306.279	1.274	3.305.005
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	284.150	0	284.150	299.600	0	299.600
Annar rekstrarkostnaður	1.733.098	95.554	1.637.544	2.807.997	94.331	2.713.666
	<u>4.338.130</u>	<u>96.778</u>	<u>4.241.352</u>	<u>6.413.876</u>	<u>95.605</u>	<u>6.318.271</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	70.934	4	67.034	242.445	3.900	238.545
Afskriftir	(171.630)	0	(171.630)	(271.827)	0	(271.827)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(100.696)	3.900	(104.596)	(29.382)	3.900	(33.282)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	131.336	(0)	131.336	132.940	0	132.940
Rekstrarniðurstaða	<u>30.640</u>	<u>3.900</u>	<u>26.740</u>	<u>103.558</u>	<u>3.900</u>	<u>99.658</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 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		
	2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum	2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	30.640	(3.900)	26.740	103.558	(3.900)	99.658
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	171.630	0	171.630	271.827	0	271.827
Verðbætur	1.274	0	1.274	4.590	0	4.590
Breyting á lífeyrisskuldbindingu ...	284.150	0	284.150	299.600	0	299.600
Veltufé frá rekstri	487.694	(3.900)	483.794	679.575	(3.900)	675.675
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting	320.006	0	320.006	100.006	0	100.006
Skammtímaskuldir, breyting	268.768	0	268.768	(23.055)	0	(23.055)
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(233.014)	0	(233.014)	(234.881)	0	(234.881)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	355.760	0	355.760	(157.930)	0	(157.930)
Handbært fé frá rekstri	843.454	(3.900)	839.554	521.645	(3.900)	517.745
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(752.500)	(70.800)	(823.300)	(1.014.500)	(80.300)	(1.094.800)
Fjárfestingarhreyfingar	(752.500)	(70.800)	(823.300)	(1.014.500)	(80.300)	(1.094.800)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(22.165)	0	(22.165)	(29.280)	0	(29.280)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(590.924)	(9.500)	(600.424)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(613.089)	(9.500)	(622.589)	(29.280)	0	(29.280)
Breyting á handbæru fé	(522.135)	(84.200)	(606.335)	(522.135)	(84.200)	(606.335)
Handbært fé í ársbyrjun	3.160.892	0	3.160.892	3.160.892	0	3.160.892
Handbært fé í árslok	2.638.757	(84.200)	2.554.557	2.638.757	(84.200)	2.554.557