

Vestmannaeyjabær

Ársreikningur 2018

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
Óendurskoðuð fylgiskjöl: Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	28

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.017 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.960 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,46% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,35% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er einnig lögbundið hámark. Bæjarstjórn hefur heimild til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta, var jákvæð um 498 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 341 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 8.082 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var jákvætt um 6.127 millj. kr.

Sveitarfélagið birtir yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar*.

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Vestmannaeyjum, 11. apríl 2019.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2018 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Vestmannaeyjum, 9. maí 2019

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Reikningsskil 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	Reikningsskil 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.778.989	2.689.000	2.624.050	2.766.587	2.689.000	2.611.139
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	659.665	573.734	581.012	659.665	573.734	581.012
Aðrar tekjur	4	521.144	701.480	483.228	1.590.486	1.733.147	1.528.337
		<u>3.959.798</u>	<u>3.964.214</u>	<u>3.688.291</u>	<u>5.016.738</u>	<u>4.995.881</u>	<u>4.720.488</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.911.205	1.873.643	1.955.831	2.457.345	2.385.629	2.450.319
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	14	357.026	310.000	330.875	331.521	335.000	355.825
Annar rekstrarkostnaður		1.384.639	1.731.770	1.300.478	1.659.049	2.113.376	1.592.115
		<u>3.652.871</u>	<u>3.915.413</u>	<u>3.587.184</u>	<u>4.447.915</u>	<u>4.834.005</u>	<u>4.398.259</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		306.927	48.801	101.107	568.822	161.876	322.229
Afskriftir	8	(133.870)	(132.678)	(123.020)	(228.221)	(220.198)	(208.425)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		173.057	(83.877)	(21.913)	340.601	(58.322)	113.804
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	168.216	162.657	287.379	157.306	145.328	270.989
Rekstrarniðurstaða	13	<u>341.274</u>	<u>78.780</u>	<u>265.466</u>	<u>497.907</u>	<u>87.006</u>	<u>384.793</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2018	2017	2018	2017	
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	5.803.647	5.558.357	6.580.937	6.183.114
Veitur og hafnir	8	0	0	2.122.241	2.124.815
Vélar, áhöld og tæki	8	150.791	111.797	213.508	159.939
		<u>5.954.438</u>	<u>5.670.154</u>	<u>8.916.686</u>	<u>8.467.868</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	700.366	550.366	550.366	550.366
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	211.247	0	211.247	0
Langtímakröfur	11	4.000	4.000	4.000	4.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	308.046	324.141	0	0
		<u>1.223.659</u>	<u>878.507</u>	<u>765.613</u>	<u>554.366</u>
Fastafjármunir		<u>7.178.097</u>	<u>6.548.661</u>	<u>9.682.299</u>	<u>9.022.234</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	7.312	7.989	7.312	7.989
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	275.728	232.455	327.222	275.759
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	4.000	0	4.000	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	23.482	22.772	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		467.214	290.248	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	8.116	0	8.116	0
Aðrar skammtímakröfur		66.896	41.942	67.393	41.942
Skammtímafjárfesting	3k	2.592.172	2.807.386	2.592.172	2.807.386
Handbært fé	3l	454.665	569.258	579.873	569.258
Veltufjármunir		<u>3.899.586</u>	<u>3.972.051</u>	<u>3.586.089</u>	<u>3.702.334</u>
Eignir samtals		<u>11.077.683</u>	<u>10.520.712</u>	<u>13.268.388</u>	<u>12.724.568</u>

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2018	2017	2018	2017	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	6.126.700	5.714.556	8.082.460	7.513.682
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	3.721.208	3.520.678	3.913.555	3.752.999
Aðrar skuldbindingar		0	0	3.200	3.099
		3.721.208	3.520.678	3.916.755	3.756.099
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	100.676	122.147	306.185	350.718
Fyrirframinnheimtar tekjur	16	0	0	384.000	400.000
		100.676	122.147	690.185	750.718
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		609.679	510.872	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	25.442	26.607	55.937	56.049
Fyrirframinnheimtar tekjur	16	0	0	16.000	16.000
Aðrar skammtímaskuldir		493.978	625.852	507.051	632.020
		1.129.098	1.163.332	578.988	704.070
Skuldir og skuldbindingar samtals		4.950.983	4.806.156	5.185.928	5.210.886
Eigið fé og skuldir samtals		11.077.683	10.520.712	13.268.388	12.724.568

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	341.274	78.780	265.466	497.907	87.006	384.793
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	133.870	132.678	123.020	228.221	220.198	208.425
Verðbætur		(2.678)	3.702	(1.516)	12.900	10.318	7.438
(Tap) hagnaður af sölu rekstrarfjárm. ...		1.084	0	0	1.084	0	(26.708)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	357.026	310.000	330.875	331.521	335.000	355.825
Aðrar skuldbindingar, breyting		0	0	0	101	0	53
Veltufé frá rekstri		830.575	525.160	717.846	1.071.734	652.522	929.826
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	10	(219.363)	0	0	(219.363)	0	0
Birgðir, breyting		0	10.000	(6.367)	0	33.000	(257)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(43.273)	8.000	3.570	(51.463)	19.000	1.842
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(24.954)	23.000	(2.830)	(25.451)	54.000	(28)
Skammtímaskuldir, breyting		(131.875)	4.000	217.717	(124.969)	9.000	219.073
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(156.496)	(112.000)	(216.012)	(170.966)	(133.850)	(239.191)
Samtals		(575.960)	(67.000)	(3.922)	(592.212)	(18.850)	(18.562)
Handbært fé frá rekstri		254.615	458.160	713.924	479.521	633.672	911.264
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(348.967)	(339.500)	(468.800)	(607.852)	(660.500)	(757.613)
Söluverð rekstrarfjármuna		600	0	0	600	0	49.800
Eignarhlutir í félögum, breyting	9	(150.000)	(150.000)	0	0	(150.000)	200
Langtímakröfur, breyting		(4.000)	0	9.664	(4.000)	0	14.612
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting....		23.093	32.197	22.448	0	(0)	(0)
Skammtímaverðbréf, breyting		215.214	110.292	(699.750)	215.214	110.292	(699.750)
Fjárfestingarhreyfingar		(264.060)	(347.011)	(1.136.438)	(396.038)	(700.208)	(1.392.751)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyting		(78.160)	(207.304)	(140.748)	0	0	0
Afborganir langtímalána	15	(26.988)	(26.488)	(26.993)	(56.869)	(56.107)	(75.293)
Áhrif breytinga á samtæðu A og B hluta		0	0	18.737	0	0	1.261
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	16	0	0	0	(16.000)	0	(16.000)
Fjármögnunarhreyfingar		(105.148)	(233.792)	(149.004)	(72.869)	(56.107)	(90.032)
(Lækkun), hækkun á handbæru fé		(114.593)	(122.643)	(571.518)	10.615	(122.643)	(571.518)
Handbært fé í ársbyrjun		569.258	979.921	1.140.776	569.258	979.921	1.140.776
Handbært fé í árslok		454.665	857.278	569.258	579.873	857.278	569.258

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vestmannaeyjabær er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 4.309 í árslok 2018. Lögheimili sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu í Vestmannaeyjum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2018 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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 og Herjólfur ohf. sem kemur nýtt inn á árinu.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. 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 er færður 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 núverandi framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Skýringar, frh.:

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
Vélar, áhöld og tæki	10-40 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

h. Langtímakröfur

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

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

j. 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.

k. Skammtímafjárfesting

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

Skammtímaverðbréf samanstanda ef verðbréfasjóðum í fjárstýringu hjá innlendum fjármálastofnunum og eru innleysanleg með skömmum fyrirvara.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2018. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

n. Langtímaskuldir

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

o. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

Skýringar, frh.:

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	2.431.009	2.295.000	2.305.759	2.431.009	2.295.000	2.305.759
Fasteignaskattur	262.161	321.000	245.973	249.759	321.000	233.062
Lóðarleiga	85.818	73.000	72.318	85.818	73.000	72.318
	2.778.989	2.689.000	2.624.050	2.766.587	2.689.000	2.611.139
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	134.928	125.394	119.157	134.928	125.394	119.157
Framlög vegna útgaldajöfnunar...	325.551	298.558	309.395	325.551	298.558	309.395
Framlög vegna grunnskóla.....	9.887	14.182	(16.009)	9.887	14.182	(16.009)
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	180.708	129.450	153.201	180.708	129.450	153.201
Framlög vegna húsaleigubóta	0	0	184	0	0	184
Önnur framlög	8.591	6.150	15.083	8.591	6.150	15.083
	659.665	573.734	581.012	659.665	573.734	581.012
Skatttekjur samtals.....	3.438.654	3.262.734	3.205.063	3.426.252	3.262.734	3.192.151
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	521.144	701.480	483.228	1.590.486	1.733.147	1.528.337
Rekstrartekjur samtals	3.959.798	3.964.214	3.688.291	5.016.738	4.995.881	4.720.488

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Laun	1.557.715	1.475.570	1.486.675	2.004.942	1.878.837	1.890.152
Launatengd gjöld	358.434	398.073	340.662	457.347	506.792	431.674
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	(4.944)	0	128.493	(4.944)	0	128.493
Laun og launat. gjöld samtals	1.911.205	1.873.643	1.955.831	2.457.345	2.385.629	2.450.319

	2018	2017
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	428	409
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	270	274
Ársverk.....	328	319
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	64.921	49.565

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Vaxtatekjur og verðbætur	275.729	241.280	331.826	298.647	254.815	344.433
Arður af eignarhlutum.....	22.944	20.000	27.808	22.944	20.000	27.808
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(143.991)	(112.228)	(86.514)	(164.284)	(129.487)	(101.253)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	13.536	13.605	14.259	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	168.216	162.657	287.379	157.306	145.328	270.989

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 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.497.404	3.262.734	3.261.671
Félagsþjónusta	(334.193)	(350.666)	(310.932)
Heilbrigðismál	(4.047)	(3.845)	(3.770)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.580.710)	(1.568.598)	(1.497.763)
Menningarmál	(161.794)	(186.179)	(146.203)
Æskulýðs- og íþróttamál	(436.958)	(441.877)	(381.525)
Brunamál og almannavarnir	(41.688)	(49.850)	(43.331)
Hreinlætismál	(35.417)	(21.155)	(19.868)
Skipulags- og byggingarmál	(74.162)	(90.209)	(78.219)
Umferðar- og samgöngumál	(91.825)	(99.864)	(100.482)
Umhverfismál	(69.928)	(58.269)	(72.408)
Atvinnumál	(11.226)	(10.468)	(11.257)
Framlög til A og B hluta	(105.664)	(105.841)	(96.205)
Sameiginlegur kostnaður	(250.206)	(264.790)	(225.119)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(352.082)	(310.000)	(459.368)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	412.858	377.364	480.140
Aðalsjóður samtals	360.363	78.487	295.360
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(19.089)	1.363	(29.894)
Þjónustumiðstöð	0	(1.070)	0
A hluti samtals	341.274	78.780	265.466
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	154.497	27.857	104.496
Fráveita	27.692	1.864	10.536
Félagslegar íbúðir	0	(13.634)	4.295
Hraunbúðir	0	(7.861)	0
Herjólfur ohf.	(25.555)	0	0
A og B hluti	497.907	87.006	384.793

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:			
Heildarverð 1.1.2018	7.164.916	244.013	7.408.929
Endurmat lóða og lendna	70.871	0	70.871
Keypt á árinu	290.831	58.136	348.967
Selt og niðurlagt á árinu.....	0	(2.682)	(2.682)
Heildarverð 31.12.2018.....	7.526.618	299.467	7.826.085
Afskrifað 1.1.2018	(1.605.040)	(133.735)	(1.738.775)
Afskrift færð út	0	999	999
Afskrifað á árinu	(117.930)	(15.940)	(133.870)
Afskrifað samtals 31.12.2018	(1.722.971)	(148.676)	(1.871.647)
Bókfært verð 1.1.2018	5.559.876	110.278	5.670.154
Bókfært verð 31.12.2018	5.803.647	150.791	5.954.438
Afskriftarhlutföll.....	0 - 4%	2,5 - 10%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur og hafnir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2018	7.959.169	5.433.182	494.073	13.886.424
Endurmat lóða og lendna	70.871	0	0	70.871
Keypt á árinu	457.610	75.648	74.594	607.852
Selt og niðurlagt á árinu.....	0	0	(2.682)	(2.682)
Heildarverð 31.12.2018	8.487.650	5.508.830	565.985	14.562.465
Afskrifað 1.1.2018	(1.768.023)	(3.314.881)	(335.653)	(5.418.557)
Afskrift færð út	0	0	999	999
Afskrifað á árinu	(138.690)	(71.708)	(17.823)	(228.221)
Afskrifað samtals 31.12.2018	(1.906.713)	(3.386.589)	(352.478)	(5.645.780)
Bókfært verð 1.1.2018	6.191.146	2.118.301	158.419	8.467.866
Bókfært verð 31.12.2018	6.580.937	2.122.241	213.508	8.916.686
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	2 - 8%	2,5 - 10%	

b. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat rekstrarfjármuna og váttryggingaverðmæti lausafjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	10.423.740	12.800.040
Fasteignamat.....	3.145.627	4.413.183
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.293.000	1.352.000
Váttryggingaverðmæti hafna.....		5.406.646
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		2.276.103

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fjárfesting

Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2018 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvörðis var yfir 5%.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Leikskóli.....	101.245	77.000	24.245
Ægisdaga 2 (Fiskiðjan).....	99.606	106.000 (	6.395)
Sorpbrennslan.....	51.921	52.000 (	79)
Safnahús.....	22.473	25.000 (	2.527)
Slökkvistöð.....	613	2.000 (	1.387)
Ráðhús.....	13.820	20.000 (	6.180)
Barnaskóli.....	11.982	11.000	982
Eldheimar.....	5.334	0	5.334
Íþróttamiðstöð.....	4.991	15.000 (	10.009)
Kertaverksmiðja.....	2.335	0	2.335
Hamarskóli.....	829	0	829
Félagsheimili.....	190	0	190
	315.339	308.000	7.339
Aðrar eignir			
Þjónustumiðstöð.....	18.840	18.500	340
Slökkvistöð.....	14.788	13.000	1.788
	33.628	31.500	2.128
A hluti samtals.....	348.967	339.500	9.467
B hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Hafnarsjóður.....	28.564	81.000 (	52.436)
Fráveita.....	60.608	51.000	9.608
Félagslegar íbúðir.....	139.023	161.000 (	21.977)
Hraunbúðir.....	26.982	28.000 (	1.018)
Herjólfur ohf.....	3.708	0	3.708
B hluti samtals.....	258.885	321.000	(62.115)
Samtals A og B hluti.....	607.852	660.500	(52.648)

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	-	-	300	300
Landsbankinn hf.	0,015%	0,015%	33.810	33.810
Landskerfi bókasafna hf.	-	-	1.199	1.199
Herjólfur ohf.	100,0%	-	150.000	0
			700.366	550.366

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárförlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórnar viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Vestmannaeyjabæjar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í janúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 370,4 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 123,2 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 226,4 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 24,4 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2019 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Á árinu 2018 féllst Ríkissjóður á ábyrgð á skuldbindingum er tengdust hjúkrunarheimilinu Hraunbúðum og var fyrirframgreiðsla sveitarfélagsins endurgreidd í upphafi árs 2019.

Tekju- og gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árunum 2017 og 2018:

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(123.224)	(4.537)	(732)	(128.493)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(123.224)	(4.537)	(732)	(128.493)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	123.224	233.346	25.104	381.674
Hlutur ríkisins vegna Hraunbúða.....	(12.526)	(23.687)	(2.549)	(38.762)
Tekjufært (gjaldfært) á árinu 2018.....	12.526	(6.529)	(1.053)	4.944
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	198.593	20.770	219.363

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	6.989	1.127	8.116
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	191.604	19.643	211.247
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	198.593	20.770	219.363

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	346.913	8.000	8.000
Verðbætur.....	7.707	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(23.093)	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	331.528	8.000	8.000
Næsta árs afborganir.....	(23.482)	(4.000)	(4.000)
	308.046	4.000	4.000
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2019.....	23.482	4.000	4.000
Árið 2020.....	23.857	4.000	4.000
Árið 2021.....	24.245	0	0
Árið 2022.....	24.645	0	0
Árið 2023.....	25.058	0	0
Afborgun síðar.....	210.241	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	331.528	8.000	8.000

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	199.053	199.053
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	76.675	128.169
Óinnheimtar tekjur í árslok	275.728	327.222
Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	26.936	28.555
Niðurfærsla, breyting á árinu	18.249	16.630
Niðurfærsla í árslok	45.185	45.185

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018.....	5.714.556	7.513.682
Rekstrarniðurstaða ársins	341.274	497.907
Endurmat lóða og lendna	70.871	70.871
Eigið fé 31.12. 2018.....	6.126.700	8.082.460

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2018 til samræmis við álit reikningssskilanefndar 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	3.520.678	3.752.999
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(156.496)	(170.965)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	357.026	331.521
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	<u>3.721.208</u>	<u>3.913.555</u>
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2019-2023.....	660.441	700.161
Árin 2024-2028.....	861.169	904.705
Árin 2029-2033.....	762.514	801.063
Síðar.....	1.437.084	1.507.626
	<u>3.721.208</u>	<u>3.913.555</u>

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	148.754	406.767
Afborganir af lánum	(26.988)	(56.869)
Reiknaðar verðbætur.....	4.352	12.224
	<u>126.118</u>	<u>362.122</u>
Næsta árs afborgun	(25.442)	(55.937)
Langtímaskuldir í árslok	<u>100.676</u>	<u>306.185</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2019.....	25.442	55.937
Árið 2020.....	22.080	34.902
Árið 2021.....	20.959	27.956
Árið 2022.....	20.959	28.057
Árið 2023.....	20.959	28.160
Síðar	15.719	187.110
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>126.118</u>	<u>362.122</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 321,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 221,6 millj. kr. í árslok 2018.

16. Fyrirframinnheimtar 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 fyrirframinnheimtra tekna greinast þannig:

A og B hluti:

Fyrirframinnheimt leiga	400.000
Næsta árs innlausn	(16.000)
Samtals fyrirframinnheimt leiga A hluta	384.000

Innlausn fyrirframinnheimtrar leigu greinist þannig á næstu ár:

	A og B hluti
Árið 2019	16.000
Árið 2020	16.000
Árið 2021	16.000
Árið 2022	16.000
Árið 2023	16.000
Síðar	320.000
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs innlausn	400.000

17. 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%	11.077.683	4.950.983	6.126.700
Hafnarsjóður	100%	1.959.893	208.191	1.751.703
Vatnsveita	100%	400.000	400.000	0
Fráveita	100%	682.995	383.002	299.994
Félagslegar íbúðir	100%	321.609	421.797	(100.188)
Hraunbúðir	100%	249.051	219.244	29.806
Herjólfur ohf.	100%	135.578	11.133	124.445
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.558.421)	(1.408.421)	(150.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		13.268.388	5.185.928	8.082.460

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga
 Samtökum íslenskra sveitarfélaga
 Samtökum sjávarútvegssveitarfélaga
 Náttúrustofu Suðurlands

19. 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.

20. Önnur mál

Krafa Brúar lífeyrissjóðs vegna Hjallastefnu

Í janúar 2019 sendi Brú lífeyrissjóður Vestmannaeyjabæ erindi þar sem óskað var eftir að sveitarfélagið greiddi 6 millj. kr. kröfu lífeyrissjóðsins vegna framlags Hjallastefnunnar í jafnvægisjóð og varúðarsjóð. Ekki hefur verið tekin formleg afstaða til kröfunnar og er málið í vinnslu hjá stjórnendum sveitarfélagsins.

Þjónustusamningur um Herjólf við Vegagerðina

Á árinu undirritaði Vestmannaeyjabær þjónustusamning við Vegagerðina f.h. íslenska ríkisins um ferjusiglingar milli Vestmannaeyja og Landeyjahafnar / Þorlákshafnar. Í kjölfarið stofnaði sveitarfélagið opinbert hlutafélag um verkefnið, Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf., og nam stofnframlag Vestmannaeyjabæjar 150 millj. kr. Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf. er B hluta fyrirtæki sveitarfélagsins og því hluti af samstæðuársreikningi Vestmannaeyjabæjar. Framangreindur samningur gildir til ársloka 2020.

Í marsmánuði 2019 var undirritaður viðauki við ofangreindan samning samhliða því að félagið tók við ferjusiglingum. Er þar tekið á álitamálum er tengjast breyttum forsendum frá upphaflegum samningi meðal annars vegna tafa á afhendingu á nýjum Herjólfum með það að markmiði að Vegagerðin muni bæta sveitarfélaginu þann kostnaðarauka sem stafar af töfum á afhendingu nýrrar ferju. Í viðauka er gildistími samnings framlengdur til lok október 2021.

Samningur um uppbyggingu á íbúðum fyrir fatlaða

Í maí 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 er 310 millj. kr. Verkið kemur til framkvæmda á árunum 2018 - 2020. Á árinu 2018 greiddi sveitarfélagið 15 millj. kr. vegna þessa.

Samningur um uppbyggingu á íþróttamannvirkjum

Í mars 2019 undirritaði sveitarfélagið samning við ÍBV íþróttafélag um uppbyggingu á búningsklefum og meðfylgjandi aðstöðu við Hásteinsvöll. Áætlaður heildarkostnaður vegna verksins er 150 millj. kr. Verkið kemur til framkvæmda á árunum 2019 - 2021.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	638.810	901.304	757.669	603.675	901.028	1.159.744
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	0% **	0% **	20,1 %	14,4 %	16,1 %	27,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,2 %	7,8 %	2,7 %	6,0 %	4,3 %	4,9 %
Rekstrarniðurstaða.....	2,0 %	8,6 %	7,2 %	8,2 %	6,0 %	3,8 %
Veltufé frá rekstri.....	13,2 %	21,0 %	19,5 %	22,7 %	21,0 %	18,6 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	8,6 %	8,8 %	12,7 %	6,8 %	14,8 %	9,8 %
Skuldahlutfall.....	98,0 %	125,0 %	130,3 %	123,2 %	121,4 %	127,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,25	0,12	0,17	0,18	0,24	0,35
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,79	4,53	2,95	5,85	6,54	5,28
Veltufjárhluftfall	6,51	3,45	3,41	4,15	3,98	3,17
Eiginfjárhluftfall	56,8 %	55,3 %	54,3 %	53,9 %	54,2 %	52,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,9 %	61,4 %	62,5 %	62,3 %	63,2 %	65,5 %
Fasteignaskattur	8,1 %	6,6 %	6,7 %	6,2 %	6,4 %	6,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,5 %	16,7 %	15,8 %	14,8 %	15,2 %	13,9 %
Lóðarleiga.....	1,8 %	2,2 %	2,0 %	1,7 %	1,8 %	1,7 %
Skatttekjur samtals.....	82,3 %	86,8 %	86,9 %	85,0 %	86,4 %	87,9 %
Aðrar tekjur	17,7 %	13,2 %	13,1 %	15,0 %	13,6 %	12,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,3%)	(48,3%)	(53,0%)	(46,0%)	(47,7%)	(49,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(7,8%)	(9,0%)	(9,0%)	(12,2%)	(11,3%)	(8,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(43,7%)	(35,0%)	(35,3%)	(35,8%)	(36,7%)	(37,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	1,2 %	7,8 %	2,7 %	6,0 %	4,3 %	4,9 %
Afskriftir	(3,3%)	(3,4%)	(3,3%)	(3,4%)	(3,7%)	(3,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	4,1 %	4,2 %	7,8 %	5,6 %	5,4 %	2,7 %
Rekstrarniðurstaða	2,0 %	8,6 %	7,2 %	8,2 %	6,0 %	3,8 %

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

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	757	798	748	711	664	610
Aðrar tekjur	163	121	113	126	104	84
Laun og launatengd gjöld	(435)	(444)	(457)	(385)	(366)	(341)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(72)	(83)	(77)	(102)	(87)	(59)
Annar rekstrarkostnaður.....	(402)	(321)	(304)	(300)	(282)	(260)
Afskriftir.....	(31)	(31)	(29)	(28)	(29)	(26)
Fjármunatekjur.....	38	39	67	46	42	19
Rekstrarniðurstaða	18	79	62	69	46	26
Efnahagur:						
Eignir	2.088	2.571	2.456	2.238	2.035	1.873
Eigið fé	1.186	1.422	1.334	1.206	1.102	986
Skuldir og skuldbindingar	902	1.149	1.122	1.032	933	887
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	122	193	168	190	161	129
Handbært fé frá rekstri.....	106	59	167	158	147	130
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.309	4.309	4.283	4.290	4.291	4.274

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	888.663	1.299.564	1.190.660	899.419	1.111.407	1.252.695
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	2,9 %	0% **	16,9 %	11,7 %	18,4 %	31,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,2 %	11,3 %	6,8 %	9,5 %	10,2 %	7,3 %
Rekstrarniðurstaða	1,7 %	9,9 %	8,2 %	8,9 %	9,0 %	2,4 %
Veltufé frá rekstri	13,1 %	21,4 %	19,7 %	22,9 %	23,2 %	16,2 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	13,2 %	12,1 %	16,0 %	8,4 %	13,0 %	9,7 %
Skuldahlutfall.....	94,1 %	103,4 %	110,4 %	106,4 %	107,4 %	113,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,59	0,64	0,81	0,78	0,89	1,52
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,44	4,70	2,96	6,00	7,03	4,74
Veltufjárhluftfall	7,35	6,19	5,26	7,38	6,48	5,11
Eiginfjárhluftfall	57,9 %	60,9 %	59,0 %	58,1 %	57,5 %	56,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	45,9 %	48,5 %	48,8 %	48,0 %	48,0 %	50,2 %
Fasteignaskattur	6,4 %	5,0 %	4,9 %	4,5 %	4,6 %	4,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,5 %	13,1 %	12,3 %	11,4 %	11,5 %	10,7 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,7 %	1,5 %	1,3 %	1,3 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	65,3 %	68,3 %	67,6 %	65,2 %	65,5 %	67,0 %
Aðrar tekjur	34,7 %	31,7 %	32,4 %	34,8 %	34,5 %	33,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,8%)	(49,0%)	(51,9%)	(46,6%)	(47,4%)	(48,3%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(6,7%)	(6,6%)	(7,5%)	(10,1%)	(9,2%)	(6,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(42,3%)	(33,1%)	(33,7%)	(33,8%)	(33,2%)	(37,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,2 %	11,3 %	6,8 %	9,5 %	10,2 %	7,3 %
Afskriftir	(4,4%)	(4,5%)	(4,4%)	(4,4%)	(4,7%)	(5,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2,9 %	3,1 %	5,7 %	3,8 %	3,5 %	0,2 %
Rekstrarniðurstaða	1,7 %	9,9 %	8,2 %	8,9 %	9,0 %	2,4 %

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

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	757	795	745	709	661	607
Aðrar tekjur	402	369	357	378	349	299
Laun og launatengd gjöld	(554 ) (	570 ) (	572 ) (	506 ) (	478 ) (	438)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(78 ) (	77 ) (	83 ) (	110 ) (	93 ) (	62)
Annar rekstrarkostnaður.....	(490 ) (	385 ) (	372 ) (	367 ) (	335 ) (	340)
Afskriftir.....	(51 ) (	53 ) (	49 ) (	48 ) (	48 ) (	46)
Fjármunatekjur	34	37	63	42	36	2
Rekstrarniðurstaða.....	20	116	90	97	91	22
Efnahagur:						
Eignir	2.593	3.079	2.971	2.758	2.554	2.338
Eigið fé	1.501	1.876	1.754	1.602	1.469	1.309
Skuldir og skuldbindingar	1.091	1.204	1.217	1.156	1.085	1.029
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	151	249	217	248	234	147
Handbært fé frá rekstri.....	147	111	213	215	219	147
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.309	4.309	4.283	4.290	4.291	4.274

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	2018	%	2017	%	2016	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.497.404	100,0%	3.261.671	100,0%	3.080.654	100,0%
Félagspjónusta	(334.193)	(9,6%)	(310.932)	(9,5%)	(322.046)	(10,5%)
Heilbrigðismál	(4.047)	(0,1%)	(3.770)	(0,1%)	(3.400)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.580.710)	(45,2%)	(1.497.763)	(45,9%)	(1.349.530)	(43,8%)
Menningarmál	(161.794)	(4,6%)	(146.203)	(4,5%)	(128.397)	(4,2%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(436.958)	(12,5%)	(381.525)	(11,7%)	(313.294)	(10,2%)
Brunamál og almannavarnir	(41.688)	(1,2%)	(43.331)	(1,3%)	(41.125)	(1,3%)
Hreinlætismál	(35.417)	(1,0%)	(19.868)	(0,6%)	(15.332)	(0,5%)
Skipulags- og byggingarmál	(74.162)	(2,1%)	(78.219)	(2,4%)	(81.089)	(2,6%)
Umferðar- og samgöngumál	(91.825)	(2,6%)	(100.482)	(3,1%)	(62.840)	(2,0%)
Umhverfismál	(69.928)	(2,0%)	(72.408)	(2,2%)	(74.690)	(2,4%)
Atvinnumál	(11.226)	(0,3%)	(11.257)	(0,3%)	(8.623)	(0,3%)
Framlög til B hluta	(105.664)	(3,0%)	(96.205)	(2,9%)	(103.954)	(3,4%)
Sameiginlegur kostnaður	(250.206)	(7,2%)	(225.119)	(6,9%)	(208.783)	(6,8%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(352.082)	(10,1%)	(459.368)	(14,1%)	(437.507)	(14,2%)
Fjármagnsliðir	412.858	11,8%	480.140	14,7%	405.181	13,2%
Aðalsjóður samtals	360.363	10,3%	295.360	9,1%	335.225	10,9%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(19.089)	(0,5%)	(29.894)	(0,9%)	(40.658)	(1,3%)
A hluti samtals	341.274	9,8 %	265.466	8,1 %	294.567	9,6 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþyktri 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 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	2.689.000	0	2.689.000	2.689.000	0	2.689.000
Framlög Jöfnunarsjóðs	573.734	0	573.734	573.734	0	573.734
Aðrar tekjur	701.500	0	701.480	1.733.167	0	1.733.147
	<u>3.964.234</u>	<u>0</u>	<u>3.964.214</u>	<u>4.995.901</u>	<u>0</u>	<u>4.995.881</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.873.643	0	1.873.643	2.385.629	0	2.385.629
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	310.000	0	310.000	335.000	0	335.000
Annar rekstrarkostnaður	1.731.790	0	1.731.770	2.113.396	0	2.113.376
	<u>3.915.433</u>	<u>0</u>	<u>3.915.413</u>	<u>4.834.025</u>	<u>0</u>	<u>4.834.005</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	48.801	0	48.801	161.876	0	161.876
Afskriftir	(132.678)	0	(132.678)	(220.198)	0	(220.198)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(83.877)	0	(83.877)	(58.322)	0	(58.322)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	162.657	0	162.657	145.328	0	145.328
Rekstrarniðurstaða	<u>78.780</u>	<u>0</u>	<u>78.780</u>	<u>87.006</u>	<u>0</u>	<u>87.006</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 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		
	2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	78.780	0	78.780	87.006	0	87.006
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	132.678	0	132.678	220.198	0	220.198
Verðbætur	3.702	0	3.702	10.318	0	10.318
Breyting á lífeyrisskuldbindingu ...	310.000	0	310.000	335.000	0	335.000
Veltufé frá rekstri	525.160	0	525.160	652.522	0	652.522
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	10.000	0	10.000	33.000	0	33.000
Óinnheimtar tekjur, breyting	8.000	0	8.000	19.000	0	19.000
Aðrar skammtímakröfur, breyting	23.000	0	23.000	54.000	0	54.000
Skammtímaskuldir, breyting	4.000	0	4.000	9.000	0	9.000
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(112.000)	0	(112.000)	(133.850)	0	(133.850)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	(67.000)	0	(67.000)	(18.850)	0	(18.850)
Handbært fé frá rekstri	458.160	0	458.160	633.672	0	633.672
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(446.500)	107.000	(339.500)	(767.500)	107.000	(660.500)
Eignahlutir í félögum, breyting.....	0	(150.000)	(150.000)	0	(150.000)	(150.000)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	32.197	(0)	32.197	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting.....	110.292	0	110.292	110.292	0	110.292
Fjárfestingarhreyfingar	(304.011)	(43.000)	(347.011)	(657.208)	(43.000)	(700.208)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(26.488)	0	(26.488)	(56.107)	0	(56.107)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(207.304)	0	(207.304)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(233.792)	0	(233.792)	(56.107)	0	(56.107)
Breyting á handbæru fé	(79.643)	(43.000)	(122.643)	(79.643)	(43.000)	(122.643)
Handbært fé í ársbyrjun	979.921	0	979.921	979.921	0	979.921
Handbært fé í árslok	900.278	(43.000)	857.278	900.278	(43.000)	857.278

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 561 frá 21. mars 2014. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 4 fulltrúar konur og 3 fulltrúar karlar. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 13. maí 2015, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 13. maí 2015, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.