

Vestmannaeyjabær

Ársreikningur 2022

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 8.013 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.247 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 26 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 128 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2022 nam 10.121 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var jákvætt um 7.493 millj. kr.

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2022 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Vestmannaeyjum, 23. mars 2023

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2022 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Vestmannaeyjum, 4. maí 2023

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2022

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	3.838.034	3.538.941	3.480.573	3.824.535	3.525.895	3.469.186
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	782.203	647.557	673.984	782.203	647.557	673.984
Aðrar tekjur	4	626.645	638.845	694.552	3.406.336	2.989.390	3.382.315
		<u>5.246.882</u>	<u>4.825.343</u>	<u>4.849.109</u>	<u>8.013.074</u>	<u>7.162.841</u>	<u>7.525.485</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.713.628	2.506.196	2.521.718	3.849.655	3.515.808	3.621.177
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	14	512.392	292.675	561.012	508.522	308.588	597.239
Annar rekstrarkostnaður		1.795.648	1.821.275	1.637.134	3.094.492	2.900.948	2.607.880
		<u>5.021.669</u>	<u>4.620.145</u>	<u>4.719.864</u>	<u>7.452.670</u>	<u>6.725.343</u>	<u>6.826.296</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		225.213	205.199	129.245	560.405	437.498	699.189
Afskriftir	8	(212.823)	(198.068)	(177.776)	(356.304)	(314.305)	(294.425)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		12.390	7.131	(48.531)	204.100	123.193	404.764
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(140.318)	106.505	185.870	(177.017)	112.654	15.769
Tekjuskattur		0	0	0	(833)	0	(26.760)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	13	(127.927)	113.635	137.339	26.250	235.848	393.773

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2022	2021	2022	2021
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	8.537.742	7.885.932	9.682.173	9.003.824
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	184.263	260.398	2.776.217	2.462.882
Vélar, áhöld og tæki	8	337.034	301.137	566.983	384.129
		<u>9.059.039</u>	<u>8.447.467</u>	<u>13.025.372</u>	<u>11.850.835</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	700.866	700.366	550.566	550.566
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	176.730	185.725	176.730	185.725
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	406.421	232.135	0	0
		<u>1.284.017</u>	<u>1.118.226</u>	<u>727.296</u>	<u>736.292</u>
Fastafjármunir		<u>10.343.057</u>	<u>9.565.693</u>	<u>13.752.669</u>	<u>12.587.127</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	12.054	9.467	12.054	9.467
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	400.350	428.176	501.436	509.103
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	28.119	19.957	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		936.330	811.039	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	8.409	8.409	8.409	8.409
Aðrar skammtímakröfur		91.142	120.243	135.824	123.088
Skammtímafjárfesting	3l	1.542.533	2.138.260	1.542.533	2.138.260
Handbært fé	3m	150.937	110.106	258.160	445.227
Veltufjármunir		<u>3.169.873</u>	<u>3.645.657</u>	<u>2.458.417</u>	<u>3.233.554</u>
Eignir samtals		<u>13.512.930</u>	<u>13.211.349</u>	<u>16.211.086</u>	<u>15.820.680</u>

31. desember 2022

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2022	2021	2022	2021	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	7.492.538	7.336.256	10.121.318	9.843.795
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	4.499.869	4.281.878	4.709.398	4.509.474
Aðrar skuldbindingar	15	0	0	33.221	36.785
		4.499.869	4.281.878	4.742.619	4.546.260
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	19.146	40.860	210.794	223.073
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	320.000	336.000
		19.146	40.860	530.794	559.073
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		847.535	839.075	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	25.529	23.349	33.108	30.187
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	16.000	16.000
Aðrar skammtímaskuldir		628.313	689.933	767.246	825.366
		1.501.377	1.552.356	816.354	871.553
Skuldir og skuldbindingar samtals		6.020.392	5.875.094	6.089.767	5.976.886
Eigið fé og skuldir samtals		13.512.930	13.211.349	16.211.085	15.820.680

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 19

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13 (127.927)	113.635	137.339	26.250	235.848	393.773
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8 212.823	198.068	177.776	356.304	314.305	294.425
Verðbætur	(15.800)	2.020	(7.418)	22.225	(4.289)	12.588
Hagnaður af sölu rekstrarfjárm.	0	0	(93.971)	0	0	(132.204)
Herjólfur, hækkun eignarhlutar	0	0	(150.000)	0	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14 512.392	292.675	561.012	508.522	308.588	597.239
Aðrar skuldbindingar, breyting	0	0	0	(3.565)	0	165
Veltufé frá rekstri	581.488	606.398	624.738	909.737	854.451	1.165.986
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	10 8.996	0	8.996	8.996	0	8.996
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting ...	17 0	0	0	(16.000)	(16.000)	(16.000)
Birgðir, breyting	(2.587)	1.567	1.567	(2.587)	1.567	1.567
Óinnheimtar tekjur, breyting	27.826	(207.845)	(91.615)	7.666	(187.769)	(111.822)
Aðrar skammtímaskuldur, breyting	29.100	0	66.531	(12.736)	0	65.702
Skammtímaskuldir, breyting	(61.619)	(250.624)	55.466	(58.120)	178.855	36.270
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14 (294.401)	(143.421)	(259.543)	(308.599)	(158.588)	(273.391)
Samtals	(292.686)	(600.323)	(218.598)	(381.381)	(181.935)	(288.678)
Handbært fé frá rekstri	288.802	6.075	406.140	528.357	672.516	877.308
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8 (733.765)	(660.000)	(1.032.181)	(1.308.686)	(916.000)	(1.122.684)
Fjárfesting í fasteign Hraunbúða	0	0	(252.994)	0	0	0
Gatnagerðargjöld	53.917	0	38.721	53.917	0	38.721
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði	0	0	0	(24.799)	0	(181.053)
Söluverð íbúðarhúsnæði	0	0	0	0	0	45.250
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	130.000	0	0	131.800
Eignarhlutir í félögum, breyting	9 (500)	0	0	0	0	0
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting....	(161.755)	0	56.161	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting	595.728	0	549.229	595.728	0	549.229
Fjárfestingarhreyfingar	(246.375)	(660.000)	(511.064)	(683.840)	(916.000)	(538.737)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting	0	0	(5.456)	0	0	-5456
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyting	22.831	403.700	181.127	0	0	0
Afborganir langtímalána	16 (24.427)	(23.022)	(22.723)	(31.582)	(29.763)	(45.543)
Fjármögnunarhreyfingar	(1.596)	380.678	152.948	(31.582)	(29.763)	(50.999)
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé	40.831	(273.247)	48.024	(187.066)	(273.247)	287.572
Handbært fé í ársbyrjun	110.105	2.450.016	62.081	445.227	2.450.016	157.656
Handbært fé í árslok	150.936	2.176.769	110.105	258.161	2.176.769	445.227

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vestmannaeyjabær er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 4.524 í árslok 2022. Lögheimili sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu í Vestmannaeyjum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2022 hefur að geyma samantekin reikningsskil fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Þjónustumiðstöð og Grjótnám. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður Vestmannaeyja, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Hraunbúðir, Náttúrustofa Suðurlands, Herjólfur ohf. og Eygló eignarhaldsfélag ehf.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs 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.

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 fjárfstýringu 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 2022. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

Skýringar, frh.:

m. Langtímaskuldir

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

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 2022 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 23.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	3.389.848	3.120.000	3.051.940	3.389.848	3.120.000	3.051.940
Fasteignaskattur	339.055	324.023	333.055	325.556	310.977	321.667
Lóðarleiga	109.131	94.918	95.579	109.131	94.918	95.579
	3.838.034	3.538.941	3.480.573	3.824.535	3.525.895	3.469.186
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignskattsframlag	157.669	142.059	134.471	157.669	142.059	134.471
Framlög vegna útgjaldajöfnun.	425.758	355.602	366.982	425.758	355.602	366.982
Framlög vegna grunnskóla.....	(18.690)	(19.003)	7.560	(18.690)	(19.003)	7.560
Vegna málefna fatlaðs fólks....	195.223	160.649	151.498	195.223	160.649	151.498
Önnur framlög	22.244	8.250	13.473	22.244	8.250	13.473
	782.203	647.557	673.984	782.203	647.557	673.984
Skatttekjur samtals.....	4.620.237	4.186.498	4.154.557	4.606.738	4.173.452	4.143.170
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	626.645	638.845	694.552	3.406.336	2.989.390	3.382.315
Rekstrartekjur samtals	5.246.882	4.825.343	4.849.109	8.013.074	7.162.841	7.525.485

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Laun	2.189.585	2.019.808	2.044.549	3.278.517	2.985.834	3.063.493
Launatengd gjöld	515.047	486.387	468.173	562.142	529.974	548.688
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs..	8.996	0	8.996	8.996	0	8.996
Laun og launat. gjöld samtals .	2.713.628	2.506.196	2.521.718	3.849.655	3.515.808	3.621.177
				2022		2021
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				481		467
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				316		302
Ársverk.....				334		338
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				54.355		52.419

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Vaxtatekjur og verðbætur	12.213	0	2.875	15.299	138.345	2.918
Arður af eignarhlutum.....	5.077	10.000	4.282	5.077	10.000	4.282
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(12.746)	(29.025)	(9.842)	(33.687)	(35.691)	(21.485)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	18.844	15.530	8.502	0	0	0
Gangvirðisbreyting skammtímafjármögnunar....	(163.705)	110.000	30.054	(163.705)	0	30.054
Niðurfærsla eignarhluta.....	0	0	150.000	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(140.318)	106.505	185.870	(177.017)	112.654	15.769

Fjármunatekjur og gangvirðisbreyting er birt að frádregnum fjármagnstekjuskatti.

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 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	4.699.723	4.260.823	4.229.398
Félagsþjónusta	(489.178)	(512.415)	(507.970)
Heilbrigðismál	(5.220)	(6.591)	(5.810)
Fræðslu- og upplæðismál	(2.102.220)	(1.944.568)	(1.965.295)
Menningarmál	(212.990)	(209.096)	(178.390)
Æskulýðs- og íþróttamál	(557.924)	(573.070)	(525.455)
Brunamál og almannavarnir	(67.403)	(70.645)	(47.398)
Hreinlætismál	(70.687)	(48.191)	(79.452)
Skipulags- og byggingarmál	(120.921)	(132.916)	(103.709)
Umferðar- og samgöngumál	(155.558)	(56.845)	(101.157)
Umhverfismál	(100.807)	(137.045)	(115.615)
Atvinnumál	(28.901)	(55.477)	(30.568)
Framlög til A og B hluta	(147.715)	(125.568)	(110.949)
Sameiginlegur kostnaður	(361.857)	(336.377)	(299.718)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(521.388)	(292.675)	(570.008)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	350.145	330.387	495.027
Aðalsjóður samtals	107.102	89.731	82.932
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(235.029)	23.904	54.408
A hluti samtals	(127.927)	113.635	137.339
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	170.268	58.998	79.091
Fráveita	41.787	56.059	27.143
Félagslegar íbúðir	0	0	28.863
Náttúrstofa Suðurlands	824	4.669	6.646
Hraunbúðir	0	0	3.129
Eygló eignarhaldsfélag ehf.	(2.971)	0	0
Herjólfur ohf.	(55.731)	2.486	261.561
Innri færslur	0	0	(150.000)
A og B hluti	26.250	235.848	393.773

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2022	9.995.853	273.733	511.736	10.781.322
Endurmat lóða og lendna	251.274	0	0	251.274
Fjárfesting á árinu	578.846	42.791	58.211	679.848
Ljósleiðari færður til Eyglóar eignarhaldsfélags ehf.	0	(106.726)	0	(106.726)
Heildarverð 31.12.2022	10.825.973	209.798	569.947	11.605.717
Afskrifað 1.1.2022	(2.109.921)	(13.335)	(210.599)	(2.333.855)
Afskrifað á árinu	(178.310)	(12.200)	(22.313)	(212.823)
Afskrifað samtals 31.12.2022	(2.288.231)	(25.535)	(232.912)	(2.546.677)
Bókfært verð 1.1.2022	7.885.932	260.398	301.137	8.447.467
Bókfært verð 31.12.2022	8.537.742	184.263	337.034	9.059.039
Afskriftarhlutföll.....	0 - 4%	4%	2,5 - 10%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2022.....	11.360.292	6.093.381	841.717	18.295.391
Endurmat lóða og lendna	251.274	0	0	251.274
Fjárfesting á árinu	636.892	408.556	234.120	1.279.568
Heildarverð 31.12.2022	12.248.458	6.501.937	1.075.838	19.826.233
Afskrifað 1.1.2022	(2.356.468)	(3.630.499)	(457.588)	(6.444.556)
Afskrifað á árinu	(209.816)	(95.222)	(51.266)	(356.304)
Afskrifað samtals 31.12.2022	(2.566.285)	(3.725.721)	(508.855)	(6.800.860)
Bókfært verð 1.1.2022	9.003.824	2.462.882	384.129	11.850.835
Bókfært verð 31.12.2022	9.682.173	2.776.217	566.983	13.025.372
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	2 - 8%	2,5 - 10%	

b. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat rekstrarfjármuna og váttryggingaverðmæti lausafjármuna skiptist þannig í árslok 2022:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	15.487.235	19.527.245
Fasteignamat.....	4.321.685	6.407.630
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.317.431	1.393.309
Váttryggingaverðmæti hafna.....		6.997.347
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		2.945.749
Váttryggingaverðmæti rafveita.....		700.866

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fjárfesting

Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2022 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Ægisgata 2 (Fiskiðjan).....	37.407	37.500 (	93)
Sorporkustöð.....	14.043	14.000	43
Safnhús	13.479	13.500 (	21)
Ráðhús	278.688	278.700 (	12)
Ráðhús - innanstokksmunir	26.668	26.700 (	32)
Hásteinsvöllur - búningssklefar	11.691	11.700 (	9)
Golfklúbbur - nýbygging	20.000	20.000	0
50 ára gosminnavarði	979	1.000 (	21)
Íþróttamiðstöð	24.818	24.900 (	82)
Hraunbúðir	66.848	66.900 (	52)
Tangagata 7.....	3.850	3.800	50
Hamarsskóli - viðbygging.....	2.901	2.900	1
Leikvellir	27.383	7.500	19.883
Kirkjugerði	16.343	16.300	43
Sóli-einingahús.....	57.471	57.500 (	29)
Hús við Löngulá.....	6.315	6.300	15
Slökkvistöð.....	24.993	25.000 (	7)
	633.877	614.200	19.677
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	96.708	42.800	53.908
Gatnagerðargjöld.....	(53.917)	0 (	53.917)
	42.791	42.800 (	9)
Aðrar eignir			
Þjónustumiðstöð.....	3.180	3.000	180
	3.180	3.000	180
A hluti samtals.....	679.848	660.000	19.848
B hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Hafnarsjóður.....	163.811	163.800	11
Fráveita.....	67.737	67.700	37
Félagslegar íbúðir.....	24.799	24.500	299
Ljósleiðari	181.524	0	181.524
Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf.	161.850	0	161.850
B hluti samtals.....	599.721	256.000	343.721
Samtals A og B hluti.....	1.279.569	916.000	363.569

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	-
Eygló eignarhaldsfélag ehf.	100,0%	-	500	-
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			700.866	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 2022 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er færð 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.....	194.134	194.134
Gjaldfært á árinu.....	8.996	8.996
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	185.138	185.138

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	8.409	8.409
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	176.729	176.729
Samtals í efnahagsreikningi.....	185.138	185.138

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	169.106	169.106
Framlag í varúðarsjóð.....	16.032	16.032
	185.138	185.138

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

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	252.092	0	0
Verðbætur.....	20.694	0	0
Nýjar langtímakröfur.....	182.971	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(21.216)	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	434.540	0	0
Næsta árs afborganir.....	(28.119)	0	0
	406.421	0	0
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2023.....	28.119	0	0
Árið 2024.....	28.647	0	0
Árið 2025.....	29.192	0	0
Árið 2026.....	29.756	0	0
Árið 2027.....	18.222	0	0
Afborgun síðar.....	300.604	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	434.540	0	0

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

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	416.164	416.164
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(120.242)	(120.242)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	295.922	295.922
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	104.598	211.074
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(170)	(5.560)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	104.428	205.514
Óinnheimtar tekjur í árslok	400.350	501.436

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	101.841	146	101.987	5.390	107.377
Niðurfærsla, breyting á árinu	18.401	24	18.425	0	18.425
Niðurfærsla í árslok	120.242	170	120.412	5.390	125.802

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2022.....	7.336.256	9.843.795
Framlagt eigið fé frá B hluta.....	32.936	0
Rekstrarniðurstaða ársins	(127.927)	26.250
Endurmat lóða og lendna	251.274	251.274
Eigið fé 31.12. 2022.....	7.492.538	10.121.319

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2022 til samræmis við álit reikningsskilanevndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

14. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	4.281.877	4.509.474
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(294.401)	(308.599)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	512.392	508.522
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2022.....	4.499.869	4.709.398

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2023-2027.....	881.412	922.737
Árin 2028-2032.....	911.791	954.541
Árin 2033-2037.....	845.824	885.481
Síðar.....	1.860.843	1.946.639
	4.499.869	4.709.398

Skýringar, frh.:

15. Aðrar skuldbindingar

Í tengslum við uppbyggingu á íbúðasambýli við Strandveg 28 og Eyjakrauni 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 2022 nemur skuldbinding vegna þessa 33,2 millj. kr.

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	64.208	253.260
Afborganir af lánum	(24.427)	(31.582)
Reiknaðar verðbætur.....	4.894	22.225
	44.675	243.903
Næsta árs afborgun	(25.529)	(33.108)
Langtímaskuldir í árslok	19.146	210.794

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2023	25.529	33.108
Árið 2024	19.146	27.238
Árið 2025	0	7.909
Árið 2026	0	8.019
Árið 2027	0	8.131
Síðar	0	159.498
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	44.675	243.903

Lán sveitarfélagsins eru öll verðtryggð og í íslenskum krónum.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 910,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 199,2 millj. kr. í árslok 2022.

17. 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 greiddi sveitarfélaginu 700 millj. kr. vegna lagningarinnar, með skilyrði um að þeir fjármunir yrðu nýttir til að tryggja íbúum Vestmannaeyjabæjar neysluvatn á sambærilegum kjörum og íbúum annarra sveitarfélaga býðst. Vestmannaeyjabær greiddi seljanda sem nam framangreindu framlagi ríkissjóðs en mismunurinn reiknaðist 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	336.000
Næsta árs innlausn	(16.000)
Samtals fyrirframinnheimt leiga A hluta	320.000

Innlausn fyrirframinnheimtrar leigu greinist þannig á næstu ár:

	A og B hluti
Árið 2023	16.000
Árið 2024	16.000
Árið 2025	16.000
Árið 2026	16.000
Árið 2027	16.000
Síðar	256.000
Fyrirframinnheimt leiga samtals, þ.m.t. næsta árs innlausn	336.000

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%	13.512.930	6.020.392	7.492.538
Hafnarsjóður	100%	2.408.732	215.037	2.193.695
Vatnsveita	100%	336.000	336.000	0
Fráveita	100%	711.025	299.983	411.042
Félagslegar íbúðir	100%	910.938	961.506	(50.568)
Náttúrustofa Suðurlands	100%	27.825	1.062	26.763
Eygló eignarhaldsfélag ehf.	100%	327.309	329.780	(2.471)
Herjólfur ohf.	100%	332.774	131.954	200.820
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.356.448)	(2.205.948)	(150.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		16.211.085	6.089.767	10.121.318

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

- Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga
- Samtökum íslenskra sveitarfélaga
- Samtökum sjávarútvegssveitarfélaga
- Samtökum sveitarfélaga á köldum svæðum

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. Önnur mál

Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf.

Í 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, greiðslutilhögun, vanefndir og meðferð ágreiningsmála, gildistíma og uppgjör fyrir samnings. Fjögur fylgiskjöl eru við samninginn, m.a. um verð og ferðatíðni, leigusamninga, samningur um aðstöðu í Landeyjahöfn og þurrleigusamningur.

Þjónustusamningur um rekstur Herjólfur rennur út í október næstkomandi. Vestmannaeyjabær hefur óskað eftir formlegum viðræðum við innviðaráðherra um endurnýjun og endurskoðun á þjónustusamningi um áframhaldandi rekstur Herjólfur IV.

Rekstrarfjármunir Herjólfur ohf., jukust á árinu vegna slíptöku Herjólfur IV haustið 2022. Um var að ræða mjög kostnaðarsamar viðbætur og lagfæringar, en viðhaldsslípurinn verður afskrifaður á tveimur árum.

Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf. er B hluta fyrirtæki sveitarfélagsins og hluti af samstæðuársreikningi Vestmannaeyjabæjar. Áhrif félagsins á rekstrarniðurstöðu samstæðuársreiknings sveitarfélagsins 2022 eru neikvæð sem nemur ríflega 55,7 millj. kr.

Skýringar, frh.:

21. Önnur mál, frh.:

Eygló eignarhaldsfélag ehf.

Eygló ehf., er eignarhaldsfélag í eigu Vestmannaeyjabæjar, sem stofnsett var í febrúar 2022. Tilgangur félagsins er að leggja og reka ljósleiðara, sem heildsali, í Vestmannaeyjum og starfsemi því tengd.

Stjórn félagsins er skipuð þeim Njáli Ragnarssyni, form., Hildi Sólveigu Sigurðardóttur og Páli Magnússyni. Framkvæmdastjóri félagsins er Víðir Þorvarðarson.

Lagning ljósleiðara hófst þegar á árinu 2021, þegar hafist var handa við lagningu í dreifbýli Vestmannaeyja, en svo hófst lagning í þéttbýli við stofnsetningu félagsins og gengur það verkefni framár vonum. Alls er verkinu skipt upp í sex áfanga og er tveimur þeirra þegar lokið.

Við stofnsetningu Eyglóar ehf. var ákveðið að veita félaginu hlutafé að fjárhæð 500 þús. kr., en vegna framkvæmda við lagningu ljósleiðara í þéttbýli var ákveðið að veita félaginu lán af hálfu Vestmannaeyjabæjar skv. samningi þar um. Samningurinn var unnin að undangenginni ráðgjöf sérfræðinga. Samtals var félaginu veitt lán að fjárhæð 180 m.kr. Gert ráð fyrir að endurgreiðsla lánsins hefjist árið 2025, þegar tekjur af afnotagjöldum ljósleiðarins verða komnar til að fullu leyti og að lánið verði að fullu endurgreitt á 10 árum. Við undirritun samkomulagsins bar lánið 6,25% breytilega vexti sem samanstóð af meginvöxtum Seðlabanka Íslands (stýrivöxtum), sem þá námu 5,5% og 0,75% álags. Um er að ræða fjármögnun tveggja áfanga.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	190.763	(50.799)	532.584	736.517	1.062.194	901.303
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	0% **	15,5 %	13,1 %	0% **	0% **	0% **
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,3 %	4,3 %	2,7 %	0,1 %	9,9 %	7,8 %
Rekstrarniðurstaða.....	2,4 %	(2,4%)	2,8 %	(1,4%)	11,0 %	8,6 %
Veltufé frá rekstri.....	12,6 %	11,1 %	12,9 %	14,5 %	22,2 %	21,0 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	13,7 %	14,0 %	21,3 %	18,4 %	7,6 %	8,8 %
Skuldahlutfall.....	93,4 %	114,7 %	121,2 %	127,9 %	122,1 %	125,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,03	0,03	0,07	0,10	0,09	0,12
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,64	1,82	2,21	2,66	3,54	4,53
Veltufjárhluftfall	7,85	2,11	2,35	3,01	3,60	3,45
Eiginfjárhluftfall	65,3 %	55,4 %	55,5 %	56,2 %	57,7 %	55,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	64,7 %	64,6 %	62,9 %	64,3 %	62,7 %	61,4 %
Fasteignaskattur	6,7 %	6,5 %	6,9 %	7,6 %	7,5 %	6,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	13,4 %	14,9 %	13,9 %	15,7 %	17,3 %	16,7 %
Lóðarleiga.....	2,0 %	2,1 %	2,0 %	2,1 %	1,9 %	2,2 %
Skatttekjur samtals.....	86,8 %	88,1 %	85,7 %	89,8 %	89,4 %	86,8 %
Aðrar tekjur	13,2 %	11,9 %	14,3 %	10,2 %	10,6 %	13,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,9%)	(51,7%)	(52,0%)	(54,7%)	(50,2%)	(48,3%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(6,1%)	(9,8%)	(11,6%)	(9,9%)	(6,8%)	(9,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,7%)	(34,2%)	(33,8%)	(35,3%)	(33,1%)	(35,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,3 %	4,3 %	2,7 %	0,1 %	9,9 %	7,8 %
Afskriftir	(4,1%)	(4,1%)	(3,7%)	(3,7%)	(3,5%)	(3,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2,2 %	(2,7%)	3,8 %	2,3 %	4,6 %	4,2 %
Rekstrarniðurstaða	2,4 %	(2,4%)	2,8 %	(1,4%)	11,0 %	8,6 %

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

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	925	1.021	941	881	846	798
Aðrar tekjur	141	139	157	100	101	121
Laun og launatengd gjöld	(554 ) (	600 ) (	571 ) (	537 ) (	476 ) (	444)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(65 ) (	113 ) (	127 ) (	97 ) (	64 ) (	83)
Annar rekstrarkostnaður.....	(403 ) (	397 ) (	371 ) (	346 ) (	314 ) (	321)
Afskriftir.....	(44 ) (	47 ) (	40 ) (	37 ) (	33 ) (	31)
Fjármunatekjur.....	24 (	31)	42	22	44	39
Rekstrarniðurstaða	25 (	28)	31 (	14)	105	79
Efnahagur:						
Eignir	2.874	2.987	2.992	2.865	2.735	2.571
Eigið fé	1.877	1.656	1.661	1.609	1.579	1.422
Skuldir og skuldbindingar	996	1.331	1.330	1.256	1.157	1.149
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	134	129	141	143	211	193
Handbært fé frá rekstri.....	1	64	92	61	164	59
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.524	4.524	4.416	4.330	4.358	4.309

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	658.791	449.194	1.088.861	1.192.996	1.548.618	1.299.564
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	0,8 %	18,8 %	14,3 %	9,7 %	0% **	0% **
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,1 %	7,0 %	9,3 %	1,7 %	10,8 %	11,3 %
Rekstrarniðurstaða	3,3 %	0,3 %	5,2 %	0,4 %	10,5 %	9,9 %
Veltufé frá rekstri	11,9 %	11,4 %	15,5 %	11,3 %	18,8 %	21,4 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	12,8 %	16,3 %	14,9 %	17,3 %	11,0 %	12,1 %
Skuldahlutfall.....	73,3 %	76,0 %	79,4 %	83,2 %	82,5 %	103,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,25	0,58	0,48	0,79	0,54	0,64
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga...	4,55	2,67	3,66	2,96	3,98	4,70
Veltufjárhluftfall	6,71	3,01	3,71	4,11	5,96	6,19
Eiginfjárhluftfall	6,7 %	62,4 %	62,2 %	61,9 %	63,2 %	60,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	43,6 %	42,3 %	40,6 %	40,1 %	40,6 %	48,5 %
Fasteignaskattur	4,3 %	4,1 %	4,3 %	4,5 %	4,6 %	5,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	9,0 %	9,8 %	9,0 %	9,8 %	11,2 %	13,1 %
Lóðarleiga.....	1,3 %	1,4 %	1,3 %	1,3 %	1,2 %	1,7 %
Skatttekjur samtals.....	58,3 %	57,5 %	55,1 %	55,7 %	57,7 %	68,3 %
Aðrar tekjur	41,7 %	42,5 %	44,9 %	44,3 %	42,3 %	31,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(49,1 %)	(48,0 %)	(48,1 %)	(55,3 %)	(50,0 %)	(49,0 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(4,3 %)	(6,3 %)	(7,9 %)	(6,5 %)	(4,6 %)	(6,6 %)
Annar rekstrarkostnaður	(40,5 %)	(38,6 %)	(34,7 %)	(36,4 %)	(34,6 %)	(33,1 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,1 %	7,0 %	9,3 %	1,7 %	10,8 %	11,3 %
Afskriftir	(4,4 %)	(4,4 %)	(3,9 %)	(4,1 %)	(3,9 %)	(4,5 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1,6 %	(2,2 %)	0,2 %	2,8 %	3,5 %	3,1 %
Rekstrarniðurstaða	3,3 %	0,3 %	5,6 %	0,4 %	10,5 %	9,9 %

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

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

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	923	1.018	938	878	843	795
Aðrar tekjur	661	753	766	697	619	369
Laun og launatengd gjöld	(777)	(851)	(820)	(871)	(731)	(570)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(68)	(112)	(135)	(103)	(67)	(77)
Annar rekstrarkostnaður.....	(641)	(684)	(591)	(573)	(506)	(385)
Afskriftir.....	(69)	(79)	(67)	(64)	(57)	(53)
Fjármunatekjur	25	(39)	4	44	52	37
Rekstrarniðurstaða.....	52	6	95	7	153	116
Efnahagur:						
Eignir	35.724	3.583	3.583	3.439	3.281	3.079
Eigið fé	2.411	2.237	2.229	2.129	2.075	1.876
Skuldir og skuldbindingar	1.161	1.346	1.353	1.310	1.206	1.204
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	189	201	264	178	275	249
Handbært fé frá rekstri.....	149	117	199	125	216	111
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.524	4.524	4.416	4.330	4.358	4.309

Skýringar, frh.:

22. 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.

	2022	%	2021	%	2020	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	4.699.723	100,0%	4.229.398	100,0%	3.883.163	100,0%
Félagspjónusta	(489.178)	(10,4%)	(507.970)	(12,0%)	(409.639)	(10,5%)
Heilbrigðismál	(5.220)	(0,1%)	(5.810)	(0,1%)	(5.715)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.102.220)	(44,7%)	(1.965.295)	(46,5%)	(1.844.538)	(47,5%)
Menningarmál	(212.990)	(4,5%)	(178.390)	(4,2%)	(209.706)	(5,4%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(557.924)	(11,9%)	(525.455)	(12,4%)	(552.936)	(14,2%)
Brunamál og almannavarnir	(67.403)	(1,4%)	(47.398)	(1,1%)	(49.405)	(1,3%)
Hreinlætismál	(70.687)	(1,5%)	(79.452)	(1,9%)	(56.398)	(1,5%)
Skipulags- og byggingarmál	(120.921)	(2,6%)	(103.709)	(2,5%)	(88.519)	(2,3%)
Umferðar- og samgöngumál	(155.558)	(3,3%)	(101.157)	(2,4%)	(58.640)	(1,5%)
Umhverfismál	(100.807)	(2,1%)	(115.615)	(2,7%)	(114.284)	(2,9%)
Atvinnumál	(28.901)	(0,6%)	(30.568)	(0,7%)	(30.790)	(0,8%)
Framlög til B hluta	(147.715)	(3,1%)	(110.949)	(2,6%)	(197.770)	(5,1%)
Sameiginlegur kostnaður	(361.857)	(7,7%)	(299.718)	(7,1%)	(287.815)	(7,4%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(521.388)	(11,1%)	(570.008)	(13,5%)	(430.010)	(11,1%)
Fjármagnsliðir	350.145	7,5%	495.027	11,7%	352.727	9,1%
Aðalsjóður samtals	107.102	2,3%	82.932	2,0%	(100.275)	(2,6%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(235.029)	(5,0%)	54.408	1,3%	40.064	1,0%
A hluti samtals	(127.927)	(2,7%)	137.339	3,2%	(60.211)	(1,6%)

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2022 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 2022 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2022 með viðaukum	Áætlun 2022 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2022 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	3.575.452	(36.511)	3.538.941	3.565.209	(39.314)	3.525.895
Framlög Jöfnunarsjóðs	647.557	0	647.557	647.557	0	647.557
Aðrar tekjur	557.065	81.780	638.845	2.880.427	108.963	2.989.390
	<u>4.780.074</u>	<u>45.269</u>	<u>4.825.343</u>	<u>7.093.193</u>	<u>69.648</u>	<u>7.162.841</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.507.194	(998)	2.506.196	3.516.806	(998)	3.515.808
Lífeyrisskuldbinding, hækun	292.675	0	292.675	308.588	0	308.588
Annar rekstrarkostnaður	1.771.081	50.194	1.821.275	2.830.300	70.648	2.900.948
	<u>4.570.950</u>	<u>49.195</u>	<u>4.620.145</u>	<u>6.655.694</u>	<u>69.649</u>	<u>6.725.343</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	209.124	(3.926)	205.199	437.498	0	437.498
Afskriftir	(198.068)	0	(198.068)	(314.305)	0	(314.305)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	11.056	(3.926)	7.131	123.193	0	123.193
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	106.505	0	106.505	112.654	0	112.654
Rekstrarniðurstaða	<u>117.561</u>	<u>(3.926)</u>	<u>113.635</u>	<u>235.848</u>	<u>0</u>	<u>235.848</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2022 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		
	2022 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2022 með viðaukum	2022 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2022 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	117.561	(3.926)	113.635	235.848	0	235.848
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	198.068	(0)	198.068	314.305	0	314.305
Verðbætur	916	1.104	2.020	(1.130)	(3.159)	(4.289)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu ...	292.675	0	292.675	308.588	0	308.588
Veltufé frá rekstri	609.220	(2.822)	606.398	857.611	(3.159)	854.451
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	(3.721)	5.288	1.567	(3.721)	5.288	1.567
Óinnheimtar tekjur, breyting	(10.213)	(197.632)	(207.845)	(226.693)	38.924	(187.769)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting ...		0	0	(16.000)	16.000	0
Skammtímaskuldir, breyting	107.324	(357.948)	(250.624)	113.893	64.962	178.855
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(143.421)	0	(143.421)	(158.588)	0	(158.588)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	(50.031)	(550.292)	(600.323)	(291.109)	125.174	(165.935)
Handbært fé frá rekstri	559.189	(553.114)	6.075	566.501	122.015	688.516
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(728.500)	68.500	(660.000)	(943.500)	27.500	(916.000)
Langtímakröfur, breyting.....	4.000	0	0	4.000	(4.000)	0
Fjárfestingarhreyfingar	(724.500)	68.500	(660.000)	(939.500)	23.500	(916.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(23.022)	0	(23.022)	(29.763)	0	(29.763)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(214.430)	618.130	403.700	0	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting....	0	0	0	0	(16.000)	(16.000)
Fjármögnunarhreyfingar	(237.452)	618.130	380.678	(29.763)	(16.000)	(45.763)
Breyting á handbæru fé	(402.763)	133.516	(273.247)	(402.762)	129.515	(273.247)
Handbært fé í ársbyrjun	2.638.756	(188.740)	2.450.016	2.638.756	(188.740)	2.450.016
Handbært fé í árslok	2.235.992	(55.224)	2.176.769	2.235.994	(59.225)	2.176.769