

Vestmannaeyjabær

Ársreikningur 2019

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	29

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 6.372 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.127 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,46% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,33% 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 1,65% sem er einnig lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta, var jákvæð um 666 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 455 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 9.041 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var jákvætt um 6.879 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 20.

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 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Vestmannaeyjum, 30. apríl 2020

Bæjarstjóri:

Íris Róbertsdóttir

Bæjarráð:

Njáll Ragnarsson
Jóna Sigríður Guðmundsdóttir
Hildur Sólveig Sigurðardóttir

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Vestmannaeyjum,

2020

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.975.444	2.687.609	2.778.989	2.960.979	2.673.998	2.766.587
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	712.552	679.267	659.665	712.552	679.267	659.665
Aðrar tekjur	4	439.243	463.731	521.144	2.698.221	2.763.373	1.590.486
		<u>4.127.239</u>	<u>3.830.607</u>	<u>3.959.798</u>	<u>6.371.752</u>	<u>6.116.638</u>	<u>5.016.738</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.073.075	1.973.323	1.911.205	3.184.240	3.054.186	2.457.345
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	14	279.347	320.000	357.026	292.642	345.725	331.521
Annar rekstrarkostnaður		1.367.409	1.424.998	1.384.639	2.205.464	2.386.513	1.659.049
		<u>3.719.831</u>	<u>3.718.321</u>	<u>3.652.871</u>	<u>5.682.346</u>	<u>5.786.424</u>	<u>4.447.916</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		407.408	112.286	306.927	689.406	330.214	568.822
Afskriftir	8	(143.854)	(144.494)	(133.870)	(249.636)	(233.241)	(228.221)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		263.554	(32.208)	173.057	439.769	96.973	340.601
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	191.902	108.937	168.216	226.149	97.181	157.306
Rekstrarniðurstaða	13	<u>455.456</u>	<u>76.729</u>	<u>341.274</u>	<u>665.918</u>	<u>194.154</u>	<u>497.907</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2019	2018	2019	2018	
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	6.161.158	5.803.647	7.188.300	6.580.937
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	93.607	0	2.205.369	2.122.241
Vélar, áhöld og tæki	8	166.808	150.791	262.663	213.508
		6.421.574	5.954.438	9.656.332	8.916.686
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	658.394	700.366	550.566	550.366
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	203.130	211.247	203.130	211.247
Langtímakröfur	11	50.000	4.000	50.000	4.000
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	289.837	308.046	0	0
		1.201.361	1.223.659	803.697	765.613
Fastafjármunir		7.622.935	7.178.097	10.460.028	9.682.299
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	6.900	7.312	6.900	7.312
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	263.915	275.728	433.201	327.222
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	4.000	4.000	4.000	4.000
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	24.171	23.482	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		700.987	467.214	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	8.116	8.116	8.116	8.116
Aðrar skammtímakröfur		32.419	66.896	44.109	67.393
Skammtímafjárfesting	3l	2.691.800	2.592.172	2.691.800	2.592.172
Handbært fé	3m	564.880	454.665	649.091	579.873
Veltufjármunir		4.297.189	3.899.586	3.837.217	3.586.089
Eignir samtals		11.920.124	11.077.683	14.297.246	13.268.388

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2019	2018	2019	2018	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	6.879.224	6.126.700	9.040.947	8.082.460
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	3.767.541	3.721.208	3.962.316	3.913.555
Aðrar skuldbindingar		0	0	3.285	3.200
		3.767.541	3.721.208	3.965.601	3.916.755
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	80.696	100.676	278.527	306.185
Fyrirframinnheimtar tekjur	16	0	0	368.000	384.000
		80.696	100.676	646.527	690.185
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		700.241	609.679	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	22.669	25.442	35.834	55.937
Fyrirframinnheimtar tekjur	16	0	0	16.000	16.000
Aðrar skammtímaskuldir		469.753	493.978	592.336	507.051
		1.192.663	1.129.098	644.170	578.988
Skuldir og skuldbindingar samtals		5.040.900	4.950.983	5.256.299	5.185.928
Eigið fé og skuldir samtals		11.920.124	11.077.683	14.297.246	13.268.388
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	455.456	76.729	341.274	665.918	194.154	497.907
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	143.854	144.494	133.870	249.636	233.241	228.221
Verðbætur		(3.182)	4.368	(2.678)	9.009	12.542	12.900
(Tap) hagnaður af sölu rekstrarfjárm. ...		0	0	1.084	(19.414)	0	1.084
Niðurfærsla eignarhluta		41.973	0	0	0	0	1
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	279.347	320.000	357.026	292.642	345.725	331.521
Aðrar skuldbindingar, breyting		0	0	0	85	0	101
Veltufé frá rekstri		917.447	545.591	830.575	1.197.878	785.662	1.071.735
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	10	8.116	0	(219.363)	8.116	0	(219.363)
Birgðir, breyting		413	(5.367)	0	413	0	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		11.813	4.570	(43.273)	(105.979)	0	(51.463)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		34.477	0	(24.954)	23.433	0	(25.452)
Skammtímaskuldir, breyting		(24.225)	137.717	(131.873)	79.439	139.072	(124.967)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(233.014)	(132.000)	(156.496)	(243.881)	(152.662)	(170.966)
Samtals		(202.420)	4.920	(575.960)	(238.460)	(13.590)	(592.212)
Handbært fé frá rekstri		715.027	550.511	254.615	959.419	772.072	479.523
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(313.922)	(356.000)	(348.966)	(699.300)	(681.000)	(607.851)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	600	26.500	0	600
Eignarhlutir í félögum, breyting	9	0	0	(150.000)	0	0	0
Langtímakröfur, breyting		(46.000)	22.175	(4.000)	(46.000)	0	(4.000)
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting....		23.771	(0)	23.093	0	(0)	(0)
Skammtímaverðbréf, breyting		(99.628)	0	215.214	(99.628)	0	215.214
Fjárfestingarhreyfingar		(435.779)	(333.825)	(264.060)	(818.428)	(681.000)	(396.038)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyting		(143.211)	(155.793)	(78.160)	0	0	0
Afborganir langtímalána	15	(25.822)	(25.177)	(26.988)	(56.772)	(55.356)	(56.868)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	16	0	0	0	(16.000)	0	(16.000)
Fjármögnunarhreyfingar		(169.032)	(180.970)	(105.148)	(72.772)	(55.356)	(72.869)
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé		110.215	35.716	(114.593)	68.218	35.716	10.615
Handbært fé í ársbyrjun		454.665	419.258	569.258	579.873	419.258	569.258
Yfirtekið handbært fé		0	0	0	999	0	0
Handbært fé í árslok		564.880	454.974	454.665	649.091	454.974	579.873

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vestmannaeyjabær er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 4.358 í árslok 2019. Lögheimili sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu í Vestmannaeyjum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2019 hefur að geyma samantekin reikningsskil fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

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

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Tekjuskattur

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

Reiknuð skatteign stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra. Væntanleg skattspörun vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er meðtalin í reiknaðri skatteign sem nemur samtals 8,4 millj. kr. í árslok 2019.

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

Reiknuð skatteign tengist einvörðungu rekstri Vestmannaeyjaferjunnar Herjólfss ohf. og nemur yfirfæranlegt tap félagsins 39,2 millj. kr. vegna árána 2018-2019 og er nýtanlegt til árána 2028-2029. Yfirfæranlegt tap sem ekki nýtist á móti hagnaði innan tíu ára frá því að það myndast fellur niður.

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna 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.

i. Langtímakröfur

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

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

k. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

Skýringar, frh.:

l. Skammtímafjárfesting

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

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

m. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

o. Langtímaskuldir

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

p. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

q. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 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.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	2.588.764	2.336.000	2.431.009	2.588.764	2.336.000	2.431.009
Fasteignaskattur	308.256	268.251	262.161	293.791	254.640	249.759
Lóðarleiga	78.424	83.358	85.818	78.424	83.358	85.818
	2.975.444	2.687.609	2.778.989	2.960.979	2.673.998	2.766.587
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	148.801	139.000	134.928	148.801	139.000	134.928
Framlög vegna útgaldajöfnunar.	358.132	343.276	325.551	358.132	343.276	325.551
Framlög vegna grunnskóla.....	31.045	37.220	9.887	31.045	37.220	9.887
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	161.056	154.051	180.708	161.056	154.051	180.708
Önnur framlög	13.517	5.720	8.591	13.517	5.720	8.591
	712.552	679.267	659.665	712.552	679.267	659.665
Skatttekjur samtals.....	3.687.996	3.366.876	3.438.654	3.673.531	3.353.265	3.426.252
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	439.243	463.731	521.144	2.698.221	2.763.373	1.590.486
Rekstrartekjur samtals	4.127.239	3.830.607	3.959.798	6.371.752	6.116.638	5.016.738

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Laun	1.677.953	1.569.476	1.557.715	2.677.055	2.535.595	2.004.942
Launatengd gjöld	380.976	403.847	358.434	493.039	518.591	457.347
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	14.146	0	(4.944)	14.146	0	(4.944)
Laun og launat. gjöld samtals	2.073.075	1.973.323	1.911.205	3.184.240	3.054.186	2.457.345
				2019	2018	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				515	428	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				335	270	
Ársverk.....				388	328	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				50.067	64.921	

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur	322.598	220.604	275.729	345.049	240.145	298.647
Arður af eignarhlutum.....	22.572	10.000	22.944	22.572	10.000	22.944
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(124.079)	(134.175)	(143.991)	(141.472)	(152.964)	(164.284)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	12.783	12.508	13.536	0	0	0
Niðurfærsla eignarhluta.....	(41.973)	0	0	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	191.902	108.937	168.216	226.149	97.181	157.306

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 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.747.854	3.430.481	3.497.404
Félagsþjónusta	(369.451)	(382.812)	(334.193)
Heilbrigðismál	(4.085)	(4.168)	(4.047)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.663.473)	(1.638.560)	(1.580.710)
Meningarmál	(196.043)	(199.923)	(161.794)
Æskulýðs- og íþróttamál	(444.232)	(441.127)	(436.958)
Brunamál og almannavarnir	(46.965)	(51.527)	(41.688)
Hreinlætismál	(49.975)	(27.434)	(35.417)
Skipulags- og byggingarmál	(66.873)	(97.530)	(74.162)
Umferðar- og samgöngumál	(98.458)	(42.672)	(91.825)
Umhverfismál	(76.946)	(59.452)	(69.928)
Atvinnumál	(2.616)	(15.130)	(11.226)
Framlög til A og B hluta	(163.350)	(138.342)	(105.664)
Sameiginlegur kostnaður	(253.258)	(276.892)	(250.206)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(293.493)	(320.000)	(352.082)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	418.028	341.397	412.858
Aðalsjóður samtals	436.663	76.309	360.363
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	18.793	420	(19.089)
Þjónustumiðstöð	0	0	0
Grjótnám	0	0	0
A hluti samtals	455.456	76.729	341.274
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	145.720	54.672	154.497
Vatnsveita	0	0	0
Fráveita	11.437	31.417	27.692
Félagslegar íbúðir	11.122	0	0
Náttúrustofa Suðurlands	16.629	4.864	0
Hraunbúðir	0	0	0
Herjólfur ohf.	(16.418)	26.472	(25.555)
Innri færslur	41.973	0	0
A og B hluti	665.919	194.154	497.907

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2019	7.526.618	0	299.467	7.826.085
Endurmat lóða og lendna	297.068	0	0	297.068
Keypt á árinu	184.372	93.607	35.942	313.922
Heildarverð 31.12.2019	8.008.058	93.607	335.409	8.437.075
Afskrifað 1.1.2019	(1.722.971)	0	(148.676)	(1.871.647)
Afskrifað á árinu	(123.929)	0	(19.925)	(143.854)
Afskrifað samtals 31.12.2019	(1.846.900)	0	(168.601)	(2.015.501)
Bókfært verð 1.1.2019	5.803.647	0	150.791	5.954.438
Bókfært verð 31.12.2019	6.161.159	93.607	166.808	6.421.574

Afskriftarhlutföll..... 0 - 4% 4% 2,5 - 10%

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2019	8.487.650	5.508.830	565.987	14.562.467
Endurmat lóða og lendna	297.068	0	0	297.068
Fjárfesting á árinu	465.626	157.492	76.182	699.300
Selt og niðurlagt á árinu.....	(10.551)	0	0	(10.551)
Heildarverð 31.12.2019	9.239.793	5.666.322	642.169	15.548.284
Afskrifað 1.1.2019	(1.906.713)	(3.386.589)	(352.478)	(5.645.780)
Afskrift færð út	3.464	0	0	3.464
Afskrifað á árinu	(148.245)	(74.364)	(27.027)	(249.636)
Afskrifað samtals 31.12.2019	(2.051.494)	(3.460.953)	(379.505)	(5.891.952)
Bókfært verð 1.1.2019	6.580.937	2.122.241	213.508	8.916.686
Bókfært verð 31.12.2019	7.188.300	2.205.369	262.663	9.656.332
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	2 - 8%	2,5 - 10%	

b. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat rekstrarfjármuna og váttryggingaverðmæti lausafjármuna skiptist þannig í árslok 2019:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	11.134.936	13.914.230
Fasteignamat.....	3.526.658	4.936.221
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.339.038	1.382.655
Váttryggingaverðmæti hafna.....		5.628.455
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		2.369.298

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fjárfesting

Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2019 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 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Ægisgata 2 (Fiskiðjan).....	29.425	30.000	(575)
Sorpbrennslan.....	17.829	33.000	(15.171)
Safnahús.....	7.852	8.000	(148)
Kirkjugerði.....	4.306	3.500	806
Ráðhús.....	6.973	15.000	(8.027)
Hásteinsvöllur - búning sklefar o.fl.....	0	50.000	(50.000)
Íþróttamiðstöð.....	80.973	70.000	10.973
Týsheimili.....	5.358	0	5.358
Félagsheimili.....	5.500	5.500	0
Slökkvistöð.....	26.156	25.000	1.156
	<u>184.372</u>	<u>240.000</u>	<u>(55.628)</u>
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	121.852	95.000	26.852
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	(28.245)	0	(28.245)
	<u>93.607</u>	<u>95.000</u>	<u>(1.393)</u>
Aðrar eignir			
Þjónustumiðstöð.....	18.345	21.000	(2.655)
Sorpbrennslan.....	17.597	0	17.597
	<u>35.942</u>	<u>21.000</u>	<u>14.942</u>
A hluti samtals.....	<u>313.922</u>	<u>356.000</u>	<u>(42.078)</u>
B hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Hafnarsjóður.....	67.752	50.000	17.752
Fráveita.....	5.654	10.000	(4.346)
Félagslegar íbúðir.....	271.847	255.000	16.847
Hraunbúðir.....	9.407	10.000	(593)
	<u>354.659</u>	<u>325.000</u>	<u>29.659</u>
Aðrar eignir			
Herjólfur ohf.....	30.719	0	30.719
B hluti samtals.....	<u>385.378</u>	<u>325.000</u>	<u>60.378</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>699.300</u>	<u>681.000</u>	<u>18.300</u>

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	5,8%	5,8%	515.058	515.058
Þekkingarsetur Vestmannaeyja	0,02%	-	300	500
Landsbankinn hf.	0,015%	0,015%	33.810	33.810
Landskerfi bókasafna hf.	-	-	1.199	1.199
Herjólfur ohf.	100,0%	-	150.000	0
			<u>700.366</u>	<u>550.566</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(41.973)	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>658.393</u>	<u>550.566</u>

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	219.363	219.363
Gjaldfært á árinu.....	8.116	8.116
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>211.247</u>	<u>211.247</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	8.116	8.116
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	203.130	203.130
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>211.247</u>	<u>211.247</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	191.604	191.604
Framlag í varúðarsjóð.....	19.643	19.643
	<u>211.247</u>	<u>211.247</u>

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

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-	Langtímakröfur	
	kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	331.528	8.000	8.000
Verðbætur.....	6.251	0	0
Nýjar langtímakröfur.....	0	50.000	50.000
Afborgun langtímakrafna á árinu	(23.771)	(4.000)	(4.000)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>314.009</u>	<u>54.000</u>	<u>54.000</u>
Næsta árs afborganir.....	(24.171)	(4.000)	(4.000)
	<u>289.838</u>	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2020.....	24.171	4.000	4.000
Árið 2021.....	24.568	50.000	50.000
Árið 2022.....	24.979	0	0
Árið 2023.....	25.404	0	0
Árið 2024.....	25.842	0	0
Afborgun síðar.....	189.044	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>314.009</u>	<u>54.000</u>	<u>54.000</u>

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.....		258.877	258.877			
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(46.456)	(46.456)			
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....		212.420	212.420			
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....		52.148	226.824			
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(653)	(6.043)			
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....		51.495	220.781			
Óinnheimtar tekjur í árslok		263.915	433.201			
Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:						
		A hluti	B hluti	A og B hluti		
		Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	41.596	3.589	45.185	0	45.185	
Niðurfærsla, breyting á árinu	4.860	(2.936)	1.924	5.390	7.314	
Niðurfærsla í árslok	46.456	653	47.109	5.390	52.499	

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:		A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019		6.126.700	8.082.460
Yfirtekið eigið fé Náttúrustofu Suðurlands		0	(4.499)
Rekstrarniðurstaða ársins		455.456	665.918
Endurmat lóða og lendna		297.068	297.068
Eigið fé 31.12. 2019		6.879.224	9.040.947

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2019 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Vestmannaeyjabær tók í upphafi árs við rekstri Náttúrustofu Suðurlands með samningi við Umhverfis- og auðlindaráðuneytið. Náttúrustofan er B hluta stofnun sveitarfélagsins frá þeim tíma.

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		3.721.208	3.913.555
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(233.014)	(243.881)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....		279.347	292.642
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....		3.767.541	3.962.316
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:			
Árin 2020-2024.....		736.220	780.785
Árin 2025-2029.....		931.783	977.887
Árin 2030-2034.....		784.347	823.210
Síðar.....		1.315.191	1.380.434
		3.767.541	3.962.316

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	126.118	362.122
Afborganir af lánum	(25.822)	(56.771)
Reiknaðar verðbætur.....	3.069	9.009
	<u>103.365</u>	<u>314.361</u>
Næsta árs afborgun	(22.669)	(35.834)
Langtímaskuldir í árslok	<u>80.696</u>	<u>278.527</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020	22.669	35.834
Árið 2021	21.519	28.703
Árið 2022	21.519	28.807
Árið 2023	21.519	28.912
Árið 2024	16.139	23.640
Síðar	0	168.465
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>103.365</u>	<u>314.361</u>

Lán sveitarfélagsins eru öll verðtryggð og í íslenskum krónum.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 578,9 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 208,0 millj. kr. í árslok 2019.

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	384.000
Næsta árs innlausn	(16.000)
Samtals fyrirframinnheimt leiga A hluta	<u>368.000</u>

Innlausn fyrirframinnheimtrar leigu greinist þannig á næstu ár:

	A og B hluti
Árið 2020	16.000
Árið 2021	16.000
Árið 2022	16.000
Árið 2023	16.000
Árið 2024	16.000
Síðar	304.000
Fyrirframinnheimt leiga samtals, þ.m.t. næsta árs innlausn	<u>384.000</u>

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%	11.920.124	5.040.900	6.879.224
Hafnarsjóður	100%	2.096.783	199.360	1.897.422
Vatnsveita	100%	384.000	384.000	0
Fráveita	100%	649.534	338.103	311.431
Félagslegar íbúðir	100%	578.888	667.954	(89.067)
Náttúrustofa Suðurlands	100%	13.192	1.062	12.130
Hraunbúðir	100%	250.521	220.714	29.806
Herjólfur ohf.	100%	227.467	119.440	108.027
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.823.263)	(1.715.236)	(108.027)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		14.297.246	5.256.299	9.040.947

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

- Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga
- Samtökum íslenskra sveitarfélaga
- Samtökum sjávarútvegssveitarfélaga

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamen 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 lögd 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. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddag og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Fjárhagsstaða sveitarfélagsins er sterk og mun það nýta handbært fé sitt og innleysa skammtímaverðbréf til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að einhverju leyti brostnar og er nú unnið að breytingum á henni eftir því sem við á.

21. Önnur mál

Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf.

Á árinu 2018 undirritaði Vestmannaeyjabær þjónustusamning við Vegagerðina fyrir hönd íslenska ríkisins um ferjusiglingar milli Vestmannaeyja og Landeyjahafnar/Þorlákshafnar. Í kjölfarið stofnaði sveitarfélagið opinbert hlutafélag um verkefnið, Vestmannaeyjaferjuna Herjólfur ohf., og nam stofnframlag Vestmannaeyjabæjar 150 millj. kr.

Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf. er B hluta fyrirtæki sveitarfélagsins og hluti af samstæðuársreikningi Vestmannaeyjabæjar frá miðju ári 2018 en eiginlegur rekstur félagsins hófst í mars 2019. Framangreindur samningur gildir til loka október 2021.

Eins og fram kemur í skýringu 20, um atburðir eftir lok reikningsskiladag, þá ríkir veruleg óvissa um efnahagsleg áhrif Covid-19 faraldursins, s.s. vegna þess hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum lýkur.

Það er ljóst að áhrif á rekstur Vestmannaeyjaferjunnar Herjólfur ohf. verða umtalsverð m.a. vegna verulegs samdráttar í farþegafjölda og því eru þær forsendur sem lagðar voru til grundvallar við gerð ofangreinds samnings að einhverju leyti brostnar.

Stjórnendur Vestmannaeyjaferjunnar Herjólfur ohf. vinna nú að áætlunum um hvernig tryggja megi áframhaldandi starfsemi félagsins en komi ekki til breytinga á tekjuforsendum samningsins eða beinum framlögum frá ríkissjóði er ljóst að veruleg óvissa er um áframhaldandi rekstrarhæfi Vestmannaeyjaferjunnar Herjólfur ohf.

Samningur um uppbyggingu á íbúðum fyrir fatlaða

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

Heildargreiðslur sveitarfélagsins vegna verksins námu 178 millj. kr. í árslok 2019, 15 millj. kr. 2018 og 163 millj. kr. 2019.

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 175 millj. kr. Verkið kemur til framkvæmda á árunum 2019 - 2021. Á árinu 2019 greiddi sveitarfélagið 50 millj. kr. vegna þessa.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	683.469	1.062.196	901.304	757.669	603.675	901.028
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	0% **	0% **	0% **	20,1 %	14,4 %	16,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	2,9 %	9,9 %	7,8 %	2,7 %	6,0 %	4,3 %
Rekstrarniðurstaða.....	2,0 %	11,0 %	8,6 %	7,2 %	8,2 %	6,0 %
Veltufé frá rekstri.....	14,2 %	22,2 %	21,0 %	19,5 %	22,7 %	21,0 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	9,3 %	7,6 %	8,8 %	12,7 %	6,8 %	14,8 %
Skuldahlutfall.....	101,4 %	122,1 %	125,0 %	130,3 %	123,2 %	121,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,24	0,09	0,12	0,17	0,18	0,24
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,47	3,54	4,53	2,95	5,85	6,54
Veltufjárhlutfall	6,51	3,60	3,45	3,41	4,15	3,98
Eiginfjárhlutfall	56,8 %	57,7 %	55,3 %	54,3 %	53,9 %	54,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	61,0 %	62,7 %	61,4 %	62,5 %	62,3 %	63,2 %
Fasteignaskattur	7,0 %	7,5 %	6,6 %	6,7 %	6,2 %	6,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,7 %	17,3 %	16,7 %	15,8 %	14,8 %	15,2 %
Lóðarleiga.....	2,2 %	1,9 %	2,2 %	2,0 %	1,7 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	87,9 %	89,4 %	86,8 %	86,9 %	85,0 %	86,4 %
Aðrar tekjur	12,1 %	10,6 %	13,2 %	13,1 %	15,0 %	13,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,5%)	(50,2%)	(48,3%)	(53,0%)	(46,0%)	(47,7%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(8,4%)	(6,8%)	(9,0%)	(9,0%)	(12,2%)	(11,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,2%)	(33,1%)	(35,0%)	(35,3%)	(35,8%)	(36,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	2,9 %	9,9 %	7,8 %	2,7 %	6,0 %	4,3 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,5%)	(3,4%)	(3,3%)	(3,4%)	(3,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2,8 %	4,6 %	4,2 %	7,8 %	5,6 %	5,4 %
Rekstrarniðurstaða	2,0 %	11,0 %	8,6 %	7,2 %	8,2 %	6,0 %

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

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

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	773	846	798	748	711	664
Aðrar tekjur	106	101	121	113	126	104
Laun og launatengd gjöld	(453)	(476)	(444)	(457)	(385)	(366)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(73)	(64)	(83)	(77)	(102)	(87)
Annar rekstrarkostnaður.....	(327)	(314)	(321)	(304)	(300)	(282)
Afskriftir.....	(33)	(33)	(31)	(29)	(28)	(29)
Fjármunatekjur.....	25	44	39	67	46	42
Rekstrarniðurstaða	18	105	79	62	69	46
Efnahagur:						
Eignir	2.065	2.735	2.571	2.456	2.238	2.035
Eigið fé	1.173	1.579	1.422	1.334	1.206	1.102
Skuldir og skuldbindingar	892	1.157	1.149	1.122	1.032	933
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	125	211	193	168	190	161
Handbært fé frá rekstri.....	126	164	59	167	158	147
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.358	4.358	4.309	4.283	4.290	4.291

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.076.854	1.548.619	1.299.564	1.190.660	899.419	1.111.407
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	4,6 %	0% **	0% **	16,9 %	11,7 %	18,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,4 %	10,8 %	11,3 %	6,8 %	9,5 %	10,2 %
Rekstrarniðurstaða	3,2 %	10,5 %	9,9 %	8,2 %	8,9 %	9,0 %
Veltufé frá rekstri	12,8 %	18,8 %	21,4 %	19,7 %	22,9 %	23,2 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	11,1 %	11,0 %	12,1 %	16,0 %	8,4 %	13,0 %
Skuldahlutfall.....	76,9 %	82,5 %	103,4 %	110,4 %	106,4 %	107,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,49	0,54	0,64	0,81	0,78	0,89
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,78	3,98	4,70	2,96	6,00	7,03
Veltufjárhluftfall	7,35	5,96	6,19	5,26	7,38	6,48
Eiginfjárhluftfall	57,9 %	63,2 %	60,9 %	59,0 %	58,1 %	57,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	38,2 %	40,6 %	48,5 %	48,8 %	48,0 %	48,0 %
Fasteignaskattur	4,2 %	4,6 %	5,0 %	4,9 %	4,5 %	4,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,1 %	11,2 %	13,1 %	12,3 %	11,4 %	11,5 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,2 %	1,7 %	1,5 %	1,3 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	54,8 %	57,7 %	68,3 %	67,6 %	65,2 %	65,5 %
Aðrar tekjur	45,2 %	42,3 %	31,7 %	32,4 %	34,8 %	34,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(49,9%)	(50,0%)	(49,0%)	(51,9%)	(46,6%)	(47,4%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(5,7%)	(4,6%)	(6,6%)	(7,5%)	(10,1%)	(9,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(39,0%)	(34,6%)	(33,1%)	(33,7%)	(33,8%)	(33,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,4 %	10,8 %	11,3 %	6,8 %	9,5 %	10,2 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,9%)	(4,5%)	(4,4%)	(4,4%)	(4,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1,6 %	3,5 %	3,1 %	5,7 %	3,8 %	3,5 %
Rekstrarniðurstaða	3,2 %	10,5 %	9,9 %	8,2 %	8,9 %	9,0 %

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

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

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	769	843	795	745	709	661
Aðrar tekjur	634	619	369	357	378	349
Laun og launatengd gjöld	(701)	(731)	(570)	(572)	(506)	(478)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(79)	(67)	(77)	(83)	(110)	(93)
Annar rekstrarkostnaður.....	(548)	(506)	(385)	(372)	(367)	(335)
Afskriftir.....	(54)	(57)	(53)	(49)	(48)	(48)
Fjármunatekjur	22	52	37	63	42	36
Rekstrarniðurstaða.....	45	153	116	90	97	91
Efnahagur:						
Eignir	2.563	3.281	3.079	2.971	2.758	2.554
Eigið fé	1.485	2.075	1.876	1.754	1.602	1.469
Skuldir og skuldbindingar	1.079	1.206	1.204	1.217	1.156	1.085
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	180	275	249	217	248	234
Handbært fé frá rekstri.....	177	220	111	213	215	219
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.358	4.358	4.309	4.283	4.290	4.291

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.

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.747.854	100,0%	3.497.404	100,0%	3.261.671	100,0%
Félagsþjónusta	(369.451)	(9,9%)	(334.193)	(9,6%)	(310.932)	(9,5%)
Heilbrigðismál	(4.085)	(0,1%)	(4.047)	(0,1%)	(3.770)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.663.473)	(44,4%)	(1.580.710)	(45,2%)	(1.497.763)	(45,9%)
Menningarmál	(196.043)	(5,2%)	(161.794)	(4,6%)	(146.203)	(4,5%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(444.232)	(11,9%)	(436.958)	(12,5%)	(381.525)	(11,7%)
Brunamál og almannavarnir	(46.965)	(1,3%)	(41.688)	(1,2%)	(43.331)	(1,3%)
Hreinlætismál	(49.975)	(1,3%)	(35.417)	(1,0%)	(19.868)	(0,6%)
Skipulags- og byggingarmál	(66.873)	(1,8%)	(74.162)	(2,1%)	(78.219)	(2,4%)
Umferðar- og samgöngumál	(98.458)	(2,6%)	(91.825)	(2,6%)	(100.482)	(3,1%)
Umhverfismál	(76.946)	(2,1%)	(69.928)	(2,0%)	(72.408)	(2,2%)
Atvinnumál	(2.616)	(0,1%)	(11.226)	(0,3%)	(11.257)	(0,3%)
Framlög til B hluta	(163.350)	(4,4%)	(105.664)	(3,0%)	(96.205)	(2,9%)
Sameiginlegur kostnaður	(253.258)	(6,8%)	(250.206)	(7,2%)	(225.119)	(6,9%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(293.493)	(7,8%)	(352.082)	(10,1%)	(459.368)	(14,1%)
Fjármagnsliðir	418.028	11,2%	412.858	11,8%	480.140	14,7%
Aðalsjóður samtals	436.663	11,7%	360.363	10,3%	295.361	9,1%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	18.793	0,5 %	(19.089)	(0,5%)	(29.894)	(0,9%)
Þjónustumiðstöð	0	0,0 %	0	0,0%	0	0,0%
Grjótnám	0	0,0 %	0	0,0%	0	0,0%
A hluti samtals	455.456	12,2 %	341.274	9,8 %	265.467	8,1 %

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 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 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	2.751.214	63.605	2.687.609	2.751.214	77.216	2.673.998
Framlög Jöfnunarsjóðs	679.267	0	679.267	679.267	0	679.267
Aðrar tekjur	554.333	90.602	463.731	2.852.345	88.972	2.763.373
	<u>3.984.814</u>	<u>154.207</u>	<u>3.830.607</u>	<u>6.282.826</u>	<u>166.188</u>	<u>6.116.638</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.973.323	0	1.973.323	3.039.038	(15.148)	3.054.186
Lífeyrisskuldbinding, hækkan	320.000	0	320.000	345.725	0	345.725
Annar rekstrarkostnaður	1.579.205	154.207	1.424.998	2.572.713	186.200	2.386.513
	<u>3.872.528</u>	<u>154.207</u>	<u>3.718.321</u>	<u>5.957.476</u>	<u>171.052</u>	<u>5.786.424</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	112.286	0	112.286	325.350	(4.864)	330.214
Afskriftir	(144.494)	0	(144.494)	(233.241)	0	(233.241)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(32.208)	0	(32.208)	92.109	(4.864)	96.973
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	108.937	0	108.937	97.181	0	97.181
Rekstrarniðurstaða	<u>76.729</u>	<u>0</u>	<u>76.729</u>	<u>189.290</u>	<u>(4.864)</u>	<u>194.154</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 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		
	2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	76.729	0	76.729	189.290	4.864	194.154
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	144.494	0	144.494	233.241	0	233.241
Verðbætur	4.368	0	4.368	12.542	0	12.542
Breyting á lífeyrisskuldbindingu ...	320.000	0	320.000	345.725	0	345.725
Veltufé frá rekstri	545.591	0	545.591	780.798	4.864	785.662
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	(5.367)	0	(5.367)	0	0	0
Óinnheimtar tekjur, breyting	4.570	0	4.570	0	0	0
Aðrar skammtímakröfur, breyting	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir, breyting	137.717	0	137.717	139.072	0	139.072
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(132.000)	0	(132.000)	(152.662)	0	(152.662)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	4.920	0	4.920	(13.590)	0	(13.590)
Handbært fé frá rekstri	550.511	0	550.511	767.208	4.864	772.072
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(328.000)	(28.000)	(356.000)	(583.000)	(98.000)	(681.000)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	22.175	0	22.175	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(305.825)	(28.000)	(333.825)	(583.000)	(98.000)	(681.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(25.177)	0	(25.177)	(55.356)	0	(55.356)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(90.657)	(65.136)	(155.793)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(115.834)	(65.136)	(180.970)	(55.356)	0	(55.356)
Breyting á handbæru fé	128.852	(93.136)	35.716	128.852	(93.136)	35.716
Handbært fé í ársbyrjun	419.258	0	419.258	419.258	0	419.258
Handbært fé í árslok	548.110	(93.136)	454.974	548.110	(93.136)	454.974

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.