

Vestmannaeyjabær

Ársreikningur

2014



Vestmannaeyjabær
Ráðhúsinu
900 Vestmannaeyjum
kt. 620269-0159

Vestmannaeyjabær

Ársreikningur

2014

Efnisyfirlit

Áritun óháðra endurskoðenda	2
Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Sjóðstreymi	7
Skýringar	8-27

Áritun óháðs endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Vestmannaeyja.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2014. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfssemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og settar reikningsskilareglur sveitarfélaga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum, og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Vestmannaeyjabæjar á árinu 2014, efnahag hans 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014 og í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Vestmannaeyjar,

2015.

Deloitte ehf.

Jónas Gestur Jónasson
endurskoðandi

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 4.084,5 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 3.873,5 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 3.151,5 milljón króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 2.987,9 milljónum króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,98%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,42% vegna íbúðahúsnæðis og 1,55% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð að fjárhæð um 93,5 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 82 milljónum króna jákvæðri afkomu. Rekstrarafkoma A hluta var jákvæð að fjárhæð 111,5 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu um 129,5 milljónir króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 5,83 milljörðum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 5,95 milljörðum króna.

Laun og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu um 1.884 milljónum króna en starfsmannafjöldi sveitarfélagsins nam 257 stöðugildi í árslok.

Íbúafjöldi í Vestmannaeyjabæ 1. janúar 2015 var 4.272 og var fjölgun um 8 einstaklinga frá fyrra ári.

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2014 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Vestmannaeyjar, apríl 2015

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Bæjarstjórn Vestmannaeyjabæjar staðfestir hér með ársreikning Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2014 með undirritun sinni.

Vestmannaeyjar, 2015

Bæjarstjórn

Rekstrarreikningur ársins 2014

Skýr	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur			
	2014	Áætlun 2014	2013	2014	Áætlun 2014	2013	
Skatttekjur án framlags jöfnunarsjóðs	3	2.230.699	2.198.000	2.308.479	2.230.699	2.198.000	2.308.479
Framlög úr jöfnunarsjóði	3	393.931	348.667	339.522	393.931	348.667	339.522
Þjónustutekjur		427.053	353.052	350.482	1.248.533	1.132.990	1.174.301
Endurgreiðslur		42.181	20.255	42.100	85.699	53.555	75.963
Aðrar tekjur		57.650	67.962	133.411	125.593	140.240	227.781
Tekjur		3.151.513	2.987.936	3.173.993	4.084.454	3.873.452	4.126.046
Skattar og önnur opinber gjöld		(41.824)	(45.386)	(40.473)	(53.356)	(59.177)	(52.049)
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(1.470.658)	(1.353.214)	(1.337.938)	(1.884.004)	(1.743.663)	(1.738.535)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	4	(251.254)	(174.000)	41.124	(265.535)	(184.000)	55.132
Húsaleiga		(4.283)	(2.703)	(89.062)	(2.663)	(2.703)	(89.062)
Annar rekstrarkostnaður		(1.019.873)	(1.072.744)	(989.537)	(1.376.337)	(1.401.366)	(1.317.406)
Afskriftir fastafjármuna	8	(112.044)	(118.168)	(106.732)	(197.515)	(219.262)	(212.273)
Styrkir og framlög		(219.065)	(220.205)	(214.292)	(220.336)	(221.093)	(219.065)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		32.514	1.516	437.083	84.709	42.188	552.789
Fjármunatekjur	5	172.752	181.769	235.810	110.576	127.069	177.379
Fjármagnsgjöld	6	(93.794)	(53.779)	(80.975)	(101.733)	(86.930)	(101.315)
Rekstrarafkoma ársins		111.472	129.506	591.918	93.553	82.327	628.852

Efnahagsreikningur 31. desember 2014

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Fastafjármunir					
Lóðir og lendur	8	970.209	883.189	970.209	883.189
Fasteignir	8	3.452.262	3.083.074	3.875.150	3.534.432
Veitukerfi	8	0	0	913.860	948.995
Hafnarmannvirki	8	0	0	1.201.707	1.195.609
Bifreiðar, áhöld og tæki	8	71.488	71.752	121.071	126.148
Eignarhlutir í félögum	9	550.366	617.985	550.566	618.185
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B		145.395	157.511	0	0
Aðrar langtímakröfur		0	0	4.692	4.644
		<u>5.189.720</u>	<u>4.813.512</u>	<u>7.637.256</u>	<u>7.311.203</u>
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		1.391	1.304	12.149	12.493
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	10	205.287	195.493	239.442	229.154
Aðrar skammtímakröfur	10	18.427	37.585	31.322	48.854
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		1.624.577	1.566.032	0	0
Handbært fé	10	2.076.561	1.997.364	2.076.561	1.997.364
		<u>3.926.243</u>	<u>3.797.777</u>	<u>2.359.474</u>	<u>2.287.864</u>
Eignir		<u>9.115.964</u>	<u>8.611.290</u>	<u>9.996.731</u>	<u>9.599.067</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2014

	Skr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	11				
Eigið fé		5.947.504	5.698.224	5.829.270	5.648.697
		<u>5.947.504</u>	<u>5.698.224</u>	<u>5.829.270</u>	<u>5.648.697</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	12	2.562.100	2.381.800	2.741.200	2.554.700
Langtímalán	13	191.884	215.396	507.941	557.441
Fyrirframinnheimt leiga	14	0	0	448.000	464.000
Aðrar skuldbindingar		0	0	5.942	8.064
		<u>2.753.984</u>	<u>2.597.196</u>	<u>3.703.084</u>	<u>3.584.205</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	15	271.660	199.653	271.660	199.653
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	25.735	25.472	55.253	53.048
Næsta árs afborganir fyrirframinnh.leiga	15	0	0	16.000	16.000
Aðrar skammtímaskuldir	15	117.081	90.745	121.464	97.465
		<u>414.475</u>	<u>315.869</u>	<u>464.377</u>	<u>366.165</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>3.168.459</u>	<u>2.913.066</u>	<u>4.167.461</u>	<u>3.950.370</u>
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		<u><u>9.115.964</u></u>	<u><u>8.611.290</u></u>	<u><u>9.996.731</u></u>	<u><u>9.599.067</u></u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2014

	Skýr.	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
		2014	Áætlun	2013	2014	Áætlun	2013
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarafkoma ársins		111.472	129.506	591.918	93.553	82.327	628.852
Afskriftir	8	112.044	118.168	106.732	197.515	219.262	212.273
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	0	0	0	(11.335)
Niðurfærsla viðskiptakrafna		(3.600)	0	1.200	(2.507)	0	705
Breytingar á fyrirfram innheimtri leigu	14	0	0	0	(16.000)	0	(16.000)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	12	259.335	174.000	(96.062)	265.535	184.000	(117.362)
Niðurfærsla stofnbréfa	9	67.619	0	3.671	67.619	0	3.671
Verðbætur af skuldum		2.479	15.048	53.495	4.123	31.868	67.213
Veltufé frá rekstri		549.348	436.722	660.955	609.837	517.457	768.018
Vörubingðir, breyting		(87)		(269)	345	1.986	6.014
Áðrar rekstrartengdar eignir lækkun	10	12.963	25.000	17.864	9.750	35.000	76.613
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	12	(79.035)	(18.000)	(182.138)	(79.035)	(18.000)	(182.138)
Rekstrartengdar skuldir hækkun	15	98.343	15.336	5.017	96.007	22.797	(6.744)
Handbært fé frá rekstri		581.533	459.058	501.430	636.903	559.240	661.762
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(432.722)	(378.000)	(356.847)	(504.119)	(478.000)	(556.155)
		<u>(432.722)</u>	<u>(378.000)</u>	<u>(356.847)</u>	<u>(504.119)</u>	<u>(478.000)</u>	<u>(556.155)</u>
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímaskulda		(25.728)	(25.294)	(27.287)	(53.587)	(52.677)	(54.724)
Afborganir leiguskulda		0	0	(1.837.065)	0	0	(1.837.065)
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting		(43.886)	(27.201)	(66.413)	0	0	0
		<u>(69.614)</u>	<u>(52.495)</u>	<u>(1.930.764)</u>	<u>(53.587)</u>	<u>(52.677)</u>	<u>(1.891.789)</u>
Hækkun handbærs fjárs		79.197	28.563	(1.786.181)	79.197	28.563	(1.786.181)
Handbært fé í upphafi árs		1.997.364	2.109.497	3.783.545	1.997.364	2.109.497	3.783.545
Handbært fé í lok árs		<u>2.076.561</u>	<u>2.138.060</u>	<u>1.997.364</u>	<u>2.076.561</u>	<u>2.138.060</u>	<u>1.997.364</u>

Skýringar

1. Starfsemi

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta. Til A-hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða Eignarsjóð, Þjónustumiðstöð, Malbikunarstöð og Grjótnám.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir, Fráveita, Hraunbúðir, Sorpeyðingarstöð, Náttúrustofa Suðurlands, Vatnsveita og Kertaverksmiðjan Heimaey.

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2014 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

Fjárhagsáætlun Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2014 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð. Lóðir og lendur eru metnar til gangvirðis út frá endurmati.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignarsjóðs, Þjónustustöðvar og Grjótnáms. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitasjóðs og B-hluta fyrirtækja: Fráveitu, Hafnarsjóð, Sorpeyðingarstöðvar Vestmannaeyja, Náttúrustofu Suðurlands, Hraunbúða, Vatnsveitu, Kertaverksmiðju og Félagslegra íbúða. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga.

Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu er færð í rekstrarreikning.

Eignarhlutar í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignunum í tekjuhæft ástand.

Lóðir og lendur Eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning. Lóðir og lendur eru metnar til gangvirðis út frá endurmati samkvæmt áli 2.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum nýtingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir, lóðir og gatnakerfi	25 til 50 ár
Vatnslögn og veitukerfi	35 til 50 ár
Hafnarmannvirki	50 ár
Aðrar eignir	10 til 40 ár

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og ekki er færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs.

Eignarhlutar B hluta fyrirtækja í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði.

Byggðasamlög

Eignarhlutar sveitarsjóðs í byggðasamlögum eru eignfærðir á upphaflegu kostnaðarverði. Byggðasamlög flokkast sem B hluta félög þó um skylduverkefni sveitarfélaga sé að ræða, enda endurspeгла framlög til byggðasamlaganna kostnað sveitarfélagsins í viðkomandi málaflokki.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanefndum við innheimtu þeirra, sbr. kafla hér framar um niðurfærslu eigna.

Birgðir

Vörubirgðir og aðrar vörur í vinnslu eru metnar á kostnaðarverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótveikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvör.....	1.944.582	1.928.000	1.944.582	1.928.000
Fasteignaskattur.....	286.117	270.000	286.117	270.000
	<u>2.230.699</u>	<u>2.198.000</u>	<u>2.230.699</u>	<u>2.198.000</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	262.813	235.120	262.813	235.120
Framlag vegna fasteignagjalda.....	118.395	113.547	118.395	113.547
Önnur framlög.....	12.723	0	12.723	0
	<u>393.931</u>	<u>348.667</u>	<u>393.931</u>	<u>348.667</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	427.053	353.052	1.248.533	1.132.990
Endurgreiðslur.....	42.181	20.255	85.699	53.555
Aðrar tekjur.....	57.650	67.962	125.593	140.240
	<u>526.884</u>	<u>441.269</u>	<u>1.459.824</u>	<u>1.326.785</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>3.151.513</u>	<u>2.987.936</u>	<u>4.084.454</u>	<u>3.873.452</u>
Álagningarhlutföll		2014	2013	
Útsvar.....		13,98%	14,48%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,42%	0,42%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....		1,55%	1,55%	

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Laun og annar starfsmannakostnaður.....	1.470.658	1.353.214	1.884.004	1.743.663
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	251.254	174.000	265.535	184.000
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>1.721.911</u>	<u>1.527.214</u>	<u>2.149.539</u>	<u>1.927.663</u>
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Stöðugildi í árslok.....	257	256	274	286

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 36,5 milljónum króna 2014 en 34,6 milljónum króna 2013.

Skýringar

5. Fjármunatekjur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	82.061	90.000	82.061	90.000
Vaxtatekjur af skuldabréfaeign	7.869	31.956	265	31.956
Innheimtukröfur	4.100	2.613	4.414	3.113
Arður af hlutabréfaeign	22.821	0	22.821	0
Vaxtatekjur af viðskiptakröfum	55.902	57.200	1.015	2.000
	<u>172.752</u>	<u>181.769</u>	<u>110.576</u>	<u>127.069</u>

6. Fjármagnsgjöld

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	5.338	8.360	858	8.360
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	10.907	34.371	19.434	50.702
Niðurfærsla stofnfjárbréfa í Sparisjóð Vestm.	67.619	0	67.619	0
Verðbætur	2.479	11.048	6.353	27.868
Önnur vaxtagjöld	7.452	0	7.468	0
	<u>93.794</u>	<u>53.779</u>	<u>101.733</u>	<u>86.930</u>

Skýringar

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur	0	2.624.630	2.624.630	2.546.667
Félagsþjónusta	335.277	30.763	(304.514)	(316.964)
Heilbrigðismál	3.230	0	(3.230)	(3.240)
Fræðslu- og uppeldismál	1.273.879	100.493	(1.173.386)	(1.113.151)
Menningarmál	185.587	57.258	(128.329)	(144.300)
Æskulýðs- og íþróttamál	473.639	148.391	(325.248)	(308.612)
Brunamál og almannavarnir	39.626	4.750	(34.876)	(36.598)
Hreinlætismál	87.949	71.295	(16.654)	(25.126)
Skipulags- og byggingarmál	67.859	4.250	(63.609)	(73.640)
Umferðar- og samgöngumál	171.766	28.634	(143.132)	(125.007)
Umhverfismál	63.408	2.033	(61.375)	(63.050)
Atvinnumál	7.404	2.424	(4.980)	(9.622)
Sameiginlegur kostnaður	191.761	25.436	(166.325)	(209.190)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	251.254	0	(251.254)	(174.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	93.480	247.716	154.236	192.070
Aðalsjóður samtals	3.246.120	3.348.074	101.954	136.237
A-hluta stofnanir:				
Eignarsjóður	296.361	346.839	50.478	53.306
Þjónustumiðstöð	104.196	63.236	(40.960)	(60.037)
Grjótnám	10.177	10.177	0	0
Innri færslur Sveitarsjóðs	(444.060)	(444.060)	0	0
Sveitarsjóður samtals	3.212.794	3.324.266	111.472	129.506
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Hafnarsjóður	385.571	434.574	49.002	55.331
Félagslegar íbúðir	91.351	32.706	(58.645)	(77.466)
Fráveita	57.638	81.772	24.134	0
Hraunbúðir	345.036	315.642	(29.394)	(25.044)
Náttúrustofa Suðurlands	27.429	24.413	(3.016)	0
Vatnsveita	16.000	16.000	0	0
Kertaverksmiðja	37.026	37.026	0	0
Innri færslur samantekins ársreiknings	(71.369)	(71.369)	0	0
	888.683	870.764	(17.919)	(47.179)
Samantekt samtals	4.101.477	4.195.030	93.553	82.327

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Sveitarsjóður

	Fasteignir og byggingarland	Lóðir og lendur	Bifreiðar	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	4.112.213	883.189	60.541	63.225	5.119.168
Endurmat	0	87.020	0	0	87.020
Færsla eigna milli sjóða	191.728	0	0	47.323	239.051
Eignfært á árinu	428.569	0	1.085	3.068	432.722
Aflagt á árinu	0	0	(400)	(634)	(1.034)
Staða í árslok	4.732.511	970.209	61.226	112.982	5.876.927

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	1.029.139	0	22.147	29.866	1.081.153
Færsla eigna á milli sjóða	148.215	0	0	42.591	190.806
Afskrift ársins	102.895	0	4.426	4.723	112.044
Aflagt á árinu	0	0	(401)	(633)	(1.034)
Staða í árslok	1.280.249	0	26.173	76.547	1.382.968

Bókfært verð

Bókfært verð í ársbyrjun	3.083.074	883.189	38.394	33.358	4.038.016
Bókfært verð í árslok	3.452.262	970.209	35.053	36.435	4.493.959

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

Samantekinn ársreikningur

	Fasteignir lóðir og lendur	Vatnslögn og Veitukerfi	Hafnar-mannvirki	Bifreiðar áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	5.701.367	1.187.735	4.001.344	418.241	11.308.687
Endurmat	87.020	0	0	0	87.020
Eignfært á árinu	456.329	5.174	36.883	5.733	504.119
Aflagt á árinu	0	0	0	(1.034)	(1.034)
Staða í árslok	6.244.716	1.192.909	4.038.228	422.940	11.898.792

Afskriftir

Staða í ársbyrjun	1.283.746	238.739	2.805.735	292.093	4.620.314
Afskrift ársins	115.611	40.309	30.785	10.809	197.515
Aflagt á árinu	0	0	0	(1.034)	(1.034)
Staða í árslok	1.399.357	279.049	2.836.520	301.868	4.816.794

Bókfært verð

Bókfært verð í ársbyrjun	4.417.621	948.995	1.195.609	126.148	6.688.373
Bókfært verð í árslok	4.845.359	913.860	1.201.707	121.071	7.081.998

Afskriftarhlutföll 2-4% 2,9-4% 2% 2,5-10%

Lóðir og lendur eru metnar til gangvirðis út frá endurmati samkvæmt álit 2/2010.

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Skólahúsnaði	585.790	2.071.775	573.786
Leikskólahúsnaði	157.997	391.350	180.708
Íþróttamiðstöð	492.221	1.738.630	1.301.347
Menningarhús	396.710	1.372.900	1.070.672
Annað húsnæði	739.571	2.243.658	325.748
	2.372.289	7.818.313	3.452.262
B-hluta stofnanir	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Félagslegar íbúðir			
Félagslegt húsnæði	252.420	327.350	57.950
Íbúðir aldraðra	485.819	738.700	125.811
Hjúkrunarheimili	138.450	622.450	103.212
Hafnarsjóður	53.382	144.672	28.148
Fráveita	17.375	0	107.768
	947.446	1.833.172	422.888
Samantekinn ársreikningur	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Sveitarsjóður	2.372.289	7.818.313	3.452.262
B-hluta stofnanir	947.446	1.833.172	422.888
	3.319.735	9.651.485	3.875.150

9. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum:	Hlutdeild	Nafnverð	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
			Bókfært verð	Bókfært verð
Bekkingarsetur Vestmannaeyja		500	300	500
Sparisjóður Vestmannaeyja	10,10%	101.429	33.810	33.810
Landskerfi bókasafna hf.		1.199	1.199	1.199
Lánasjóður Sveitarfélaga	5,81%	515.058	515.058	515.058
			Sveitarsjóður	Samantekinn ársreikningur
			2014	2013
Staða í ársbyrjun		617.985	618.185	621.857
Niðurfærsla stofnbréfa		(67.619)	(67.619)	(3.671)
Staða í árslok		550.366	550.566	618.185

Nú stendur yfir samrunaferli Landsbankans og Sparisjóðs Vestmannaeyja og í því samhengi hefur KPMG ehf. verið fengið til að gera úttekt á mati eigna og skuldbindinga Sparisjóðs Vestmannaeyja miðað við stöðuna 31.12.2014. Niðurstaðan úr því mati og meðferð á yfirfæranlegu skattalegu tapi mun hafa endaleg áhrif á hvað stofnfé í Sparisjóði Vestmannaeyja mun vera metið á við samrunann. Óljóst er því hvert endanlegt mat á stofnfénu mun verða en í samkomulagi vegna samrunans er gert ráð fyrir að stofnfé sjóðsins sé metið á 332 milljónir sem ræður því að Vestmannaeyjabær færir niður eignarhlut sinn í Sparisjóði Vestmannaeyja um 67,6 milljónir króna.

Skýringar

10. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Hafnarsjóður - innheimta	0	0	36.364	34.777
Óbein niðurfærsla	0	0	(2.209)	(1.116)
Óinnheimtar tekjur	205.287	195.493	205.287	195.493
	<u>205.287</u>	<u>195.493</u>	<u>239.442</u>	<u>229.154</u>

Aðrar skammtímakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Virðisaukaskattur	4.844	7.577	4.844	7.577
Verndaður vinnustaður	0	0	9.638	8.283
Ógreiddir óinnheimtir vextir	0	0	3.257	2.986
Aðrar skammtímakröfur	13.583	30.008	13.583	30.008
	<u>18.427</u>	<u>37.585</u>	<u>31.322</u>	<u>48.854</u>

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	2.076.561	1.997.364	2.076.561	1.997.364
	<u>2.076.561</u>	<u>1.997.364</u>	<u>2.076.561</u>	<u>1.997.364</u>

11. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	2013	2014	2013
Eigið fé 1.1.	5.698.224	5.027.613	5.648.697	4.954.968
Áfallið orlof	0	(66.625)	0	(80.441)
Endurmat lóða og lenda	87.020	220.221	87.020	220.221
Áfallin krafa lífeyris færð á LSV	0	(74.903)	0	(74.903)
Eignir færðar milli sjóða	50.789	0	0	0
Rekstrarafkoma ársins	111.472	591.918	93.553	628.852
Eigið fé 31.12.	<u>5.947.504</u>	<u>5.698.224</u>	<u>5.829.270</u>	<u>5.648.697</u>

Skýringar

12. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna Vestmannaeyjabæjar en um er að ræða réttindatengd lífeyriskerfi með bakábyrgð launagreiðanda. Áfallin skuldbinding samkvæmt útreikningi tryggingarstærðfræðings er áætluð um 2.562,1 milljónir í sveitarsjóði (2013: 2.381,8) en 2.741,2 í samanteknum ársreikningi (2013: 2.554,7). Skuldbinding hækkar á árinu um 180,3 milljónir sem er fært á sveitarsjóð og um 186,5 í samanteknum ársreikningi. Greiddur lífeyrir á árinu er 79 milljónir í sveitarsjóð og 79 milljónir í samanteknum ársreikningi og er hann færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

	Árið 2014		Árið 2013	
	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	2.381.800	2.554.700	2.660.000	2.854.200
Hækkun, (lækkun) ársins.....	259.335	265.535	(96.062)	(117.362)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(79.035)	(79.035)	(182.138)	(182.138)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>2.562.100</u>	<u>2.741.200</u>	<u>2.381.800</u>	<u>2.554.700</u>
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2015-2019.....	327.668	358.988	415.035	445.163
Árin 2020-2024.....	512.454	547.206	457.878	491.116
Árin 2025-2029.....	519.538	553.839	437.953	469.745
Síðar.....	1.202.440	1.281.167	1.070.935	1.148.676
	<u>2.562.100</u>	<u>2.741.200</u>	<u>2.381.800</u>	<u>2.554.700</u>

13. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir við lánastofnanir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Skuldir í ISK	217.619	240.868	563.195	610.489
Næsta árs afborganir langtímaskulda	<u>(25.735)</u>	<u>(25.472)</u>	<u>(55.253)</u>	<u>(53.048)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>191.884</u>	<u>215.396</u>	<u>507.941</u>	<u>557.441</u>

Skýringar

13. Langtímaskuldir (framhald)

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Næsta árs afborganir	25.735	25.472	55.253	53.048
Afborganir 2016	25.735	25.472	55.252	52.302
Afborganir 2017	25.735	25.472	55.252	52.302
Afborganir 2018	25.735	25.472	55.252	52.302
Afborganir 2019	25.735	25.472	55.252	52.302
Afborganir síðar	88.946	113.509	286.932	348.231
	<u>217.619</u>	<u>240.868</u>	<u>563.195</u>	<u>610.489</u>

14. Fyrirframinnheimt leiga

Samantekinn ársreikningur:	Fyrirframinnheimt leiga	
	31.12.2014	31.12.2013
Fyrirframinnheimt leiga.....	464.000	480.000
Næsta árs afborganir fyrirframinnh. leigu.....	<u>(16.000)</u>	<u>(16.000)</u>
Fyrirframinnheimt leiga í árslok	<u>448.000</u>	<u>464.000</u>
Afborganir af fyrirfram innheimtri leigu greinast þannig:		Fyrirfr.innh. leiga
Næsta árs afborganir		16.000
Afborganir 2016.....		16.000
Afborganir 2017.....		16.000
Afborganir 2018.....		16.000
Afborganir 2019.....		16.000
Afborganir síðar		<u>384.000</u>
		<u>464.000</u>

Skýringar

15. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Innlendar viðskiptaskuldir	271.660	199.653	271.660	199.653
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Skuldir við lánastofnanir	25.735	25.472	55.253	53.048
Fyrirframinnheimt leiga	0	0	16.000	16.000
	25.735	25.472	71.253	69.048
Aðrar skammtímaskuldir				
Virðisaukaskattur	0	0	4.154	6.451
Ógreidd laun og launatengd gjöld	112.875	86.660	112.875	86.660
Ógreiddir áfallnir vextir	1.028	1.143	1.258	1.412
Aðrar skammtímaskuldir	3.178	2.942	3.178	2.942
	117.081	90.745	121.464	97.465

Skýringar

16. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk ædstu 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.

Öll 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 í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

17. Vatnslögn

Vestmannaeyjabær (kaupandi) og HS veitur hf. (seljandi) gerðu með sér kaupsamning þann 27. janúar 2009 um neðansjávarvatnslögn sem lögð var á árinu 2008 frá Landeyjarsandi til Vestmannaeyja. Kaupverð lagnarinnar var kr. 1.260 milljónir sem er jafnt bókfærðum kostnaði HS veitna hf. við lögnina. Ríkissjóður hefur greitt fjárframlag til Vestmannaeyjabæjar að upphæð kr. 700 milljónir vegna lagningar vatnslagnarinnar með fyrirvara um að Vestmannaeyjabær noti fjármagnið til að tryggja að kostnaður íbúa í Vestmannaeyjum vegna neysluvatns verði ekki hærri en gengur og gerist meðal annarra landsmanna. Vestmannaeyjabær greiðir jafnvirði framlags ríkissjóðs eða kr. 700 milljónir vegna lagnarinnar. Mismunurinn eða um kr. 560 milljónir reiknast sem fyrirframgreidd leiga HS veitna hf. fyrir afnot af lögninni í 35 ár.

Hvað varðar reikningshaldslega meðferð á ríkisstyrk að fjárhæð 700 milljónir þá ber að líta til alþjóða reikningsskilastaðals nr. 20. Staðallinn heimilar tvær leiðir annars vegar að mótttekinn styrkur er færður sem frestaðar tekjur og tekjufærslunni er síðan dreift yfir líftíma eignarinnar og hins vegar að gangvirði eigna er lækkað sem nemur ríkisstyrknum. Vestmannaeyjabær ákvað á árinu 2010 að nýta sér þessa heimild í alþjóða reikningsskilastaðli nr. 20 og lækka gangvirði eignarinnar sem ríkisstyrknum nemur.

18. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar þann 2015.

Skýringar

19. Kennitölur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	Fjárhags- áætlun 2014	2014	Fjárhags- áætlun 2014
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	70,78%	73,56%	54,61%	56,75%
Framlög jöfnunarsjóðs	12,50%	11,67%	9,64%	9,00%
Skatttekjur samtals.....	83,28%	85,23%	64,26%	65,75%
Aðrar tekjur	16,72%	14,77%	35,74%	34,25%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(46,67%)	(45,29%)	(46,13%)	(45,02%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(7,97%)	(5,82%)	(6,50%)	(4,75%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	(40,78%)	(44,88%)	(40,46%)	(43,48%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,59%	4,01%	6,91%	6,75%
Afskriftir.....	(3,56%)	(3,95%)	(4,84%)	(5,66%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	2,51%	4,28%	0,22%	1,04%
Rekstrarniðurstaða.....	3,54%	4,33%	2,29%	2,13%
Handbært fé frá rekstri	18,45%		15,59%	
Fjárfestingahreyfingar	(13,73%)		(12,34%)	

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	2013	2014	2013
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	614.380	596.130	614.380	596.130
Aðrar tekjur.....	123.334	103.293	341.719	310.577
Rekstrartekjur samtals.....	737.714	699.423	956.099	906.707
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	711.620	669.108	934.200	887.436
Rekstrarniðurstaða ársins	26.094	30.315	21.899	19.271

Í þúsundum króna á íbúa:

Efnahagur:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	2013	2014	2013
Eignir.....	2.133.887	2.019.533	2.340.059	2.251.188
Eigið fé.....	1.392.206	1.336.357	1.364.529	1.324.741
Lífeyrisskuldbindingar.....	599.743	558.583	641.667	599.132
Skuldir með skuldbindingum.....	741.681	683.177	975.529	926.447
Skuldir án skuldbindinga og veltufjármuna.....	777.126	766.068	324.709	319.948
Skuldbindingar að frádregnum veltufjármunum.....	319.322	332.077	195.615	173.288
Skuldir að frádregnum peningalegum eignum.....	255.594	214.752	489.443	458.022

Skýringar

19. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	Sveitarsjóður	Samantekinn
Úr sjóðstreymi:	2014	2014
Veltufé frá rekstri.....	549.348	609.837
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	91%	43%
- mælt í árum.....	1	2
Handbært fé frá rekstri.....	581.533	636.903
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	303%	125%
- mælt í árum.....	5	6
- í hlutfalli við rekstrarniðurstöðu.....	522%	681%

Aðrar lykiltölur:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	2013	2014	2013
Veltufjárhlutfall - veltufármunir / skammtímaskuldir.....	9,47	12,02	5,08	6,25
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	65,24%	66,17%	58,31%	58,85%

Kostnaður per stöðugildi:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	2013	2014	2013
Launakostnaður per stöðugildi.....	5.721.958	5.216.744	7.330.184	6.778.706

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	4.264	4.221	4.194	4.133	4.129
Breyting á árinu.....	8	43	27	61	4
Í árslok.....	4.272	4.264	4.221	4.194	4.133

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	70,78%	72,73%	68,40%	66,59%	68,36%
Framlög jöfnunarsjóðs	12,50%	10,70%	10,99%	12,11%	11,00%
Skatttekjur samtals.....	83,28%	83,43%	79,39%	78,70%	79,36%
Aðrar tekjur	16,72%	16,57%	20,61%	21,30%	20,65%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(46,67%)	(42,15%)	(41,60%)	(43,25%)	(50,01%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(7,97%)	1,30%	(6,90%)	(5,59%)	(1,21%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(40,78%)	(42,01%)	(38,08%)	(38,77%)	(32,04%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,59%	17,13%	13,42%	15,99%	18,81%
Afskriftir.....	(3,56%)	(3,36%)	(3,19%)	(3,23%)	(3,42%)
Rekstrargjöld.....	(95,41%)	(82,87%)	(86,58%)	(87,62%)	(83,26%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	2,51%	4,88%	3,86%	4,93%	20,95%
Rekstrarniðurstaða.....	3,54%	18,65%	14,08%	14,08%	34,27%

Skýringar

19. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:

	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010
Rekstur:					
Skatttekjur.....	522	541	525	486	379
Jöfnunarsjóður.....	92	80	84	88	69
Aðrar tekjur.....	123	123	158	155	118
	<u>738</u>	<u>744</u>	<u>768</u>	<u>730</u>	<u>566</u>
Laun og launatengd gjöld.....	(344)	(314)	(319)	(316)	(302)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(59)	10	(53)	(41)	(40)
Annar rekstrarkostnaður.....	(239)	(232)	(193)	(178)	(146)
Fjármagnsliðir, nettó.....	18	36	30	36	93
Aðrir liðir	(88)	(106)	(123)	(129)	(92)
	<u>(712)</u>	<u>(606)</u>	<u>(660)</u>	<u>(627)</u>	<u>(488)</u>
Rekstrarafkoma samtals.....	<u>26</u>	<u>139</u>	<u>108</u>	<u>103</u>	<u>79</u>

Efnahagur:

	Árið 2014	Árið 2013	Árið 2012	Árið 2011	Árið 2010
Eignir.....	2.134	2.020	2.359	2.321	2.225
Eigið fé.....	1.392	1.336	1.191	1.133	1.032
Lífeyrisskuldbindingar.....	600	559	630	536	525
Skuldir með skuldbindingum.....	742	683	1.168	1.188	1.193

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	136,1	117,6	174,3	177,2	157,8
------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	9,47	12,02	17,41	15,4	14,11
Eiginfjárhlutfall.....	65,24%	66,17%	50,49%	48,82%	46,37%

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2014	2013	2014	2013
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	144.557	543.815	282.224	765.062
Hlutfall reglul. tekna af heildar skuld. og skuldb.....	100,54%	91,78%	102,03%	95,48%
Hlutf. regl.tekn. og handb.fjár af heild. skuld. & skuldb...	60,60%	56,33%	67,64%	64,39%
Hlutf. regl. tekn. af heild. skuld. & skuldb. (15 ár lífgr)....	62,38%	58,04%	70,67%	68,09%

Skýringar

20. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	2.198.000	0	2.198.000	2.198.000	0	2.198.000
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	348.667	0	348.667	348.667	0	348.667
Aðrar tekjur.....	441.269	0	441.269	1.326.785	0	1.326.785
	<u>2.987.936</u>	<u>0</u>	<u>2.987.936</u>	<u>3.873.452</u>	<u>0</u>	<u>3.873.452</u>
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(1.353.214)	0	(1.353.214)	(1.743.663)	0	(1.743.663)
Annar rekstrarkostnaður.....	(1.515.038)	0	(1.515.038)	(1.868.339)	0	(1.868.339)
Afskriftir.....	(118.168)	0	(118.168)	(219.262)	0	(219.262)
	<u>(2.986.420)</u>	<u>0</u>	<u>(2.986.420)</u>	<u>(3.831.264)</u>	<u>0</u>	<u>(3.831.264)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	1.516	0	1.516	42.188	0	42.188
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	127.990	0	127.990	40.139	0	40.139
Rekstrarniðurstaða.....	<u>129.506</u>	<u>0</u>	<u>129.506</u>	<u>82.327</u>	<u>0</u>	<u>82.327</u>

Skýringar

21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2014 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	129.506	0	129.506	82.327	0	82.327
Afskriftir.....	118.168	0	118.168	219.262	0	219.262
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	174.000	0	174.000	184.000	0	184.000
Verðbætur og gengismunur af langtímaskuldum	15.048	0	15.048	31.868	0	31.868
Handbært fé frá rekstri	436.722	0	436.722	517.457	0	517.457
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum....	(378.000)	0	(378.000)	(478.000)	0	(478.000)
	(378.000)	0	(378.000)	(478.000)	0	(478.000)
Fjármögnunahreyfingar						
Afborganir langtímaskulda.....	(25.294)	0	(25.294)	(52.677)	0	(52.677)
	(52.495)	0	(52.495)	(52.677)	0	(52.677)
Lækkun handbærs fjárs.....	6.227	0	6.227	(13.220)	0	(13.220)
Handbært fé í upphafi árs.....	2.109.497		2.109.497	2.109.497		2.109.497
Handbært fé í lok árs.....	2.115.724	0	2.115.724	2.096.277	0	2.096.277

Skýringar

22. Yfirlit um lykiltölur

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

Aðalsjóður	2014	Hlutfall af skatttekjum	2013	Hlutfall af skatttekjum	2012	Hlutfall af skatttekjum
00 - Skatttekjur.....	2.624.630	100,0%	2.648.001	100,0%	2.572.603	100,0%
02 - Félagspjónusta.....	(304.514)	11,6%	(289.436)	10,9%	(250.485)	9,7%
03 - Heilbrigðismál.....	(3.230)	0,1%	(3.077)	0,1%	(2.927)	0,1%
04 - Fræðslu- og uppeldismál.....	(1.173.386)	44,7%	(1.107.736)	41,8%	(1.068.459)	41,5%
05 - Menningarmál.....	(128.329)	4,9%	(127.653)	4,8%	(133.029)	5,2%
06 - Æskulýðs- og íþróttamál.....	(325.248)	12,4%	(284.441)	10,7%	(269.870)	10,5%
07 - Brunamál og almannavarnir.....	(34.876)	1,3%	(45.815)	1,7%	(38.494)	1,5%
08 - Hreinlætismál.....	(16.654)	0,6%	(25.558)	1,0%	(16.902)	0,7%
09 - Skipulags- og byggingarmál.....	(63.609)	2,4%	(57.794)	2,2%	(47.179)	1,8%
10 - Umferðar- og samgöngumál.....	(143.132)	5,5%	(146.736)	5,5%	(82.764)	3,2%
11 - Umhverfismál.....	(61.375)	2,3%	(73.409)	2,8%	(58.737)	2,3%
13 - Atvinnumál.....	(4.980)	0,2%	(4.701)	0,2%	(12.117)	0,5%
21 - Sameiginlegur kostnaður.....	(166.325)	6,3%	(176.632)	6,7%	(151.059)	5,9%
22 - Lífeyrisskuldbinding.....	(251.254)	9,6%	41.124	-1,6%	(223.574)	8,7%
27 - Övenjulegir liðir.....	0	0,0%	0	0,0%	(8.665)	0,3%
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld.....	154.236	-5,9%	268.448	-10,1%	21.947	-0,9%
Aðalsjóður samtals.....	101.954	-3,9%	614.584	-23,2%	230.290	-9,0%
A hluta stofnanir						
Eignarsjóður.....	50.478	-1,9%	15.750	-0,6%	267.228	-10,4%
Þjónustumiðstöð.....	(40.960)	1,6%	(38.416)	1,5%	(41.165)	1,6%
Sveitarsjóður A hluti.....	111.472	-4,2%	591.918	-22,4%	456.354	-17,7%

Rekstraryfirlit ársins 2014

Aðalsjóður	Rekstrar- niðurstaða			Tekjur samtala				Fjármagns- tekjur	Rekstrargjöld samtala	Skattar og önnur opinber gjöld	Laun og annar starfsmannak- ostnaður	Lífeyris- skuldbinding	Húsaleiga	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir fasta- fjármuna	Styrkir og framlög	Fjármagns- gjöld	
	Áætlun	Frávik		Skatttekjur	Framlög úr jöfnunarsjóð	Aðrar tekjur												
00 - Skatttekjur	2.624.630	2.546.667	77.963	2.624.630	2.230.699	393.931	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagsþjónusta	(304.514)	(316.964)	12.450	30.763	0	0	30.763	0	(335.277)	0	(172.572)	0	(7.560)	(71.749)	0	(83.397)	0	0
03 - Heilbrigðismál	(3.230)	(3.240)	10	0	0	0	0	0	(3.230)	0	0	0	0	(3.230)	0	0	0	0
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(1.173.386)	(1.113.151)	(60.235)	100.493	0	0	100.493	0	(1.273.879)	(1.135)	(812.695)	0	(189.570)	(264.658)	0	(5.821)	0	0
05 - Menningarmál	(128.329)	(144.300)	15.971	57.258	0	0	57.258	0	(185.587)	(407)	(66.914)	0	(37.927)	(71.934)	0	(8.405)	0	0
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(325.248)	(308.612)	(16.636)	148.391	0	0	148.391	0	(473.639)	(558)	(121.300)	0	(118.345)	(122.300)	0	(111.137)	0	0
07 - Brunamál og almannavarnir	(34.876)	(36.598)	1.722	4.750	0	0	4.750	0	(39.626)	(253)	(25.181)	0	(1.371)	(10.373)	(1.518)	(930)	0	0
08 - Hreinlætismál	(16.654)	(25.126)	8.472	71.295	0	0	71.295	0	(87.949)	0	0	0	(10.000)	(77.949)	0	0	0	0
09 - Skipulags- og byggingarmál	(63.609)	(73.640)	10.031	4.250	0	0	4.250	0	(67.859)	6	(55.002)	0	(2.390)	(10.473)	0	0	0	0
10 - Umferðar- og samgöngumál	(143.132)	(125.007)	(18.125)	28.634	0	0	28.634	0	(171.766)	0	0	0	0	(171.766)	0	0	0	0
11 - Umhverfismál	(61.375)	(63.050)	1.675	2.033	0	0	2.033	0	(63.408)	(8)	(23.720)	0	0	(39.680)	0	0	0	0
13 - Atvinnumál	(4.980)	(9.622)	4.642	2.424	0	0	2.424	0	(7.404)	(102)	(548)	0	(574)	(6.180)	0	0	0	0
21 - Sameiginlegur kostnaður	(166.325)	(209.190)	42.865	25.436	0	0	25.436	0	(191.761)	(68)	(113.183)	0	(5.642)	(63.494)	0	(9.374)	0	0
22 - Lífeyrisskuldbinding	(251.254)	(174.000)	(77.254)	0	0	0	0	0	(251.254)	0	0	(251.254)	0	0	0	0	0	0
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld	154.236	192.070	(37.834)	247.716	0	0	247.716	0	(93.480)	0	0	0	0	320	0	0	0	(93.800)
Aðalsjóður samtals	101.954	136.237	(34.283)	3.348.074	2.230.699	393.931	475.728	247.716	(3.246.120)	(2.523)	(1.391.115)	(251.254)	(373.379)	(913.467)	(1.518)	(219.065)	0	(93.800)
Aðrir sjóðir í A - hluta																		
Eignasjóður	50.478	53.306	(2.828)	346.839	0	0	346.839	0	(296.361)	(37.017)	(8.384)	0	0	(75.795)	(102.116)	0	0	(73.049)
Þjónustumiðstöð	(40.960)	(60.037)	19.077	63.236	0	0	63.236	0	(104.196)	(2.272)	(71.159)	0	0	(20.513)	(8.377)	0	0	(1.875)
Grjót nám	0	0	0	10.177	0	0	10.177	0	(10.177)	(13)	0	0	0	(10.097)	(32)	0	0	(35)
Innri viðskipti	0	0	0	(444.060)	0	0	(369.096)	(74.964)	444.060	0	0	0	369.096	0	0	0	0	74.964
Aðrir sjóðir í A - hluta	9.518	(6.731)	16.249	(23.808)	0	0	51.156	(74.964)	33.326	(39.301)	(79.543)	0	369.096	(106.406)	(110.525)	0	0	5
Samstæðureikningur A - hluta	111.472	129.506	(18.034)	3.324.266	2.230.699	393.931	526.884	172.752	(3.212.794)	(41.824)	(1.470.658)	(251.254)	(4.283)	(1.019.873)	(112.044)	(219.065)	0	(93.794)
Sjóðir í B - hluta																		
Hafnarsjóður	49.002	55.331	(6.329)	434.574	0	0	429.780	4.794	(385.571)	(787)	(126.621)	(14.281)	0	(206.359)	(33.186)	(1.271)	0	(3.066)
Félagslegar íbúðir	(58.645)	(77.466)	18.821	32.706	0	0	32.434	272	(91.351)	(7.788)	0	0	0	(29.451)	(4.819)	0	0	(49.293)
Fráveita	24.134	0	24.134	81.772	0	0	81.772	0	(57.638)	(135)	0	0	0	(18.716)	(27.643)	0	0	(11.144)
Hraunbúðir	(29.394)	(25.044)	(4.350)	315.642	0	0	315.642	0	(345.036)	(2.821)	(240.964)	0	0	(85.752)	(3.823)	0	0	(11.676)
Nátturustofa	(3.016)	0	(3.016)	24.413	0	0	24.442	(28)	(27.429)	0	(20.783)	0	0	(6.646)	0	0	0	0
Vatnsveita	0	0	0	16.000	0	0	16.000	0	(16.000)	0	0	0	0	(16.000)	0	0	0	0
Kertaverksmiðja	0	0	0	37.026	0	0	36.999	27	(37.026)	0	(24.978)	0	(2.508)	(9.540)	0	0	0	0
Innri viðskipti	0	0	0	(71.369)	0	0	(4.128)	(67.241)	71.369	0	0	0	4.128	0	0	0	0	67.241
Sjóðir í B - hluta	(17.919)	(47.179)	29.260	870.764	0	0	932.940	(62.176)	(888.683)	(11.532)	(413.346)	(14.281)	1.620	(356.464)	(85.471)	(1.271)	0	(7.938)
Samantekinn ársreikningur samtals:	93.553	82.327	11.226	4.195.030	2.230.699	393.931	1.459.824	110.576	(4.101.477)	(53.356)	(1.884.004)	(265.535)	(2.663)	(1.376.337)	(197.515)	(220.336)	0	(101.733)