

Vesturbyggð
Ársreikningur
2018

Vesturbyggð
Aðalstræti 63
450 Patreksfjörður

Kt. 510694-2369

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

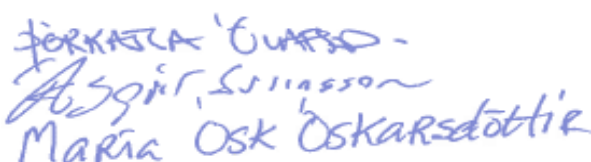
Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.485,9 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.301,6 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2018. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,47% í A-flokki, en lögbundið hámark er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var neikvæð um 96,1 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 101,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 522,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 449,5 millj. kr.

Ársreikningur Vesturbyggðar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Patreksfirði, 2. maí 2019

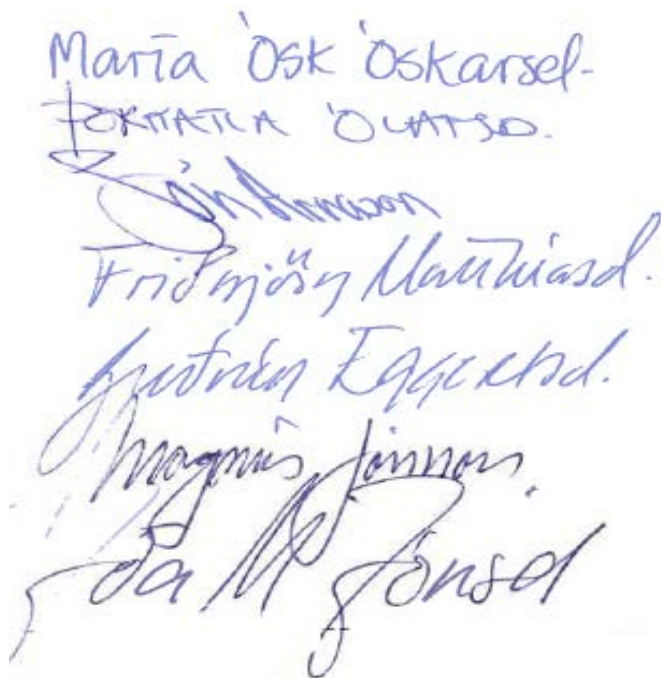
Bæjarstjóri: 

Bæjarráð: 

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

Patreksfirði, 15. maí 2019

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Vesturbyggðar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Vesturbyggðar fyrir árið 2018 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Borgarnesi, 15. maí 2019

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2018

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	614.933	627.194	575.850	608.847	621.306	570.360
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	424.399	410.142	379.692	424.399	410.142	379.692
Aðrar tekjur	4	262.248	206.397	331.985	452.697	394.169	544.075
		1.301.580	1.243.733	1.287.527	1.485.942	1.425.617	1.494.127
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	704.674	646.980	652.698	742.485	687.285	678.078
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...		19.933	28.630	16.586	19.933	28.630	16.586
Annar rekstrarkostnaður		571.291	527.070	564.410	647.806	576.761	643.233
		1.295.899	1.202.680	1.233.694	1.410.224	1.292.676	1.337.897
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		5.681	41.053	53.832	75.718	132.941	156.230
Afskriftir	8	(46.511)	(44.372)	(35.047)	(78.250)	(70.425)	(62.505)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(40.830)	(3.318)	18.785	(2.532)	62.515	93.725
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(60.550)	(41.146)	(34.193)	(93.563)	(67.848)	(58.002)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12	(101.380)	(44.464)	(15.408)	(96.095)	(5.333)	35.723

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2018	2017	2018	2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	8	1.127.622	1.058.677	1.257.353	1.194.069
Veitur, götur og hafnarmannvirki	8	284.223	288.140	765.388	751.753
Vélar, áhöld og tæki	8	56.381	12.537	61.248	14.726
		1.468.226	1.359.354	2.083.990	1.960.548
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	117.896	117.896	117.896	117.896
Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10	119.144	0	119.144	0
		237.040	117.896	237.040	117.896
Fastafjármunir		1.705.266	1.477.250	2.321.030	2.078.444
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	127.372	95.883	157.558	126.195
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		35.132	59.469	0	0
Aðrar skammtímakröfur		8.595	4.265	8.595	4.265
Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	10	4.583	0	4.583	0
Handbært fé	3i	885	44.464	3.658	52.312
Veltufjármunir		176.566	204.081	174.393	182.772
Eignir samtals		1.881.832	1.681.331	2.495.423	2.261.215

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2018	2017	2018	2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	449.485	503.280	522.393	570.902
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	174.678	164.929	174.678	164.929
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	969.960	751.861	1.448.544	1.179.515
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		1.182	0	5.692	5.494
Skuldir við eigin fyrirtæki		15.955	3.119	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	94.942	95.298	146.832	141.124
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	13	8.784	8.014	8.784	8.014
Aðrar skammtímaskuldir		166.846	154.829	188.502	191.237
		287.710	261.261	349.809	345.869
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.432.347	1.178.051	1.973.030	1.690.313
Eigið fé og skuldir samtals		1.881.832	1.681.331	2.495.423	2.261.215

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings 16

Sjóðstreymisýfirlit árið 2018

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur
		2018	með viðaukum	2017	2018	með viðaukum	2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12	(101.380)	(44.464)	(15.408)	(96.095)	(5.333)	35.723
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	46.511	44.372	35.047	78.250	70.425	62.505
Verðbætur		33.032	14.350	13.201	49.806	23.130	21.456
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	19.933	28.630	16.586	19.933	28.630	16.586
Hagnaður af sölu fastafjármuna		0	0	(14.436)	0	0	(14.436)
Veltufé (til) frá rekstri		(1.903)	42.888	34.990	51.894	116.852	121.834
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(31.489)	0	21.787	(31.363)	0	23.900
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(4.330)	10.000	(4.265)	(4.330)	6.676	(4.265)
Skammtímaskuldir, breyting		12.017	(25.046)	10.731	(2.735)	(26.663)	12.949
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar ...	13	(9.414)	(10.350)	(8.666)	(9.414)	(10.350)	(8.666)
Fyrirframgreiðsla v.							
uppgjörs við Brú, breyting	10	(123.727)	(128.000)	0	(123.727)	(128.000)	0
Samtals		(156.943)	(153.396)	19.588	(171.569)	(158.337)	23.919
Handbært fé (til) frá rekstri		(158.846)	(110.508)	54.578	(119.675)	(41.485)	145.753
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(107.798)	(158.400)	(217.086)	(154.107)	(194.885)	(270.323)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	16.000	0	0	16.000
Fjárfestingarhreyfingar		(107.798)	(158.400)	(201.086)	(154.107)	(194.885)	(254.323)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	14	291.108	345.500	205.000	378.278	360.500	205.000
Afborganir langtímalána	14	(106.398)	(95.422)	(85.201)	(153.348)	(142.970)	(129.441)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		37.173	498	(3.367)	0	0	0
Skammtímalán, breyting.....		1.182	0	0	197	0	5.494
Fjármögnunarhreyfingar		223.065	250.576	116.432	225.128	217.530	81.054
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(43.579)	(18.332)	(30.076)	(48.654)	(18.839)	(27.516)
Handbært fé í ársbyrjun		44.464	32.163	74.540	52.312	42.346	79.827
Handbært fé í árslok		885	13.831	44.464	3.658	23.507	52.312

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vesturbyggð er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar 996 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Aðalstræti 75 á Patreksfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. 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, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Fasteignir Vesturbyggðar ehf.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög 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. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum. Fjárfesting í ofanflóðavörnum og hafnarmannvirkjum er eignfærð að frádregnum stofnframlögum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	10 - 40 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3 - 10 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 teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2018. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 15.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 19.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	553.470	565.522	518.817	553.470	565.522	518.817
Fasteignaskattur.....	41.104	40.891	38.002	35.018	35.003	32.513
Lóðarleiga.....	20.359	20.781	19.031	20.359	20.781	19.031
	614.933	627.194	575.850	608.847	621.306	570.360
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts.	78.761	80.622	76.612	78.761	80.622	76.612
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	188.332	171.948	180.804	188.332	171.948	180.804
Framlög vegna grunnskóla.....	150.446	150.581	111.994	150.446	150.581	111.994
Framl. v. sérþarfa fatl. nem.....	2.700	2.700	5.992	2.700	2.700	5.992
Önnur framlög.....	4.160	4.290	4.290	4.160	4.290	4.290
	424.399	410.142	379.692	424.399	410.142	379.692
Skatttekjur samtals	1.039.332	1.037.336	955.541	1.033.245	1.031.448	950.052
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	262.248	206.397	331.985	452.697	394.169	544.075
	262.248	206.397	331.985	452.697	394.169	544.075
Rekstrartekjur samtals.....	1.301.580	1.243.733	1.287.527	1.485.942	1.425.617	1.494.127

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	567.680	519.341	501.394	598.168	551.551	521.714
Launatengd gjöld	130.227	123.963	117.118	137.290	131.891	121.876
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissj.....	4.583	0	39.536	4.583	0	39.536
Annar áfallinn launakostn., br...	2.184	3.675	(5.349)	2.444	3.843	(5.047)
Laun og launatengd gj. samt....	704.674	646.980	652.698	742.485	687.285	678.078

	2018	2017
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	140	120
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	85	75
Ársverk.....	84	74
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	38.782	27.737

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Vaxtatekjur og verðbætur.....	(20)	880	114	571	2.385	1.361
Arður af eignarhlutum.....	5.847	6.484	7.210	5.847	6.484	7.210
Vaxtagjöld og verðbætur	(66.377)	(48.510)	(41.517)	(99.980)	(76.719)	(66.573)
Fjármunat. og (fjármagnsgj.) samt..	(60.550)	(41.146)	(34.193)	(93.563)	(67.848)	(58.002)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.055.532	1.053.163	970.455
Félagsþjónusta	(63.208)	(63.487)	(47.917)
Heilbrigðismál	(2.762)	(1.829)	(1.685)
Fræðslu- og uppeldismál	(519.396)	(491.097)	(461.773)
Menningarmál	(58.516)	(64.441)	(59.821)
Æskulýðs- og íþróttamál	(141.917)	(140.587)	(126.395)
Brunamál og almannavarnir	(28.070)	(26.177)	(25.300)
Hreinlætismál	(8.707)	(7.094)	(3.075)
Skipulags- og byggingarmál	(29.639)	(27.844)	(25.935)
Umferðar- og samgöngumál	(54.681)	(54.403)	(39.750)
Umhverfismál	(31.004)	(26.191)	(25.350)
Atvinnumál	(17.197)	(15.342)	(16.746)
Framlög til B hluta	(10.000)	(10.000)	(10.000)
Sameiginlegur kostnaður	(171.684)	(145.686)	(121.866)
Lífeyrisskuldbinding	(24.715)	(28.819)	(56.307)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5.519)	2.854	4.494
Aðalsjóður samtals	(111.482)	(46.981)	(46.968)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	10.102	2.517	31.560
A hluti samtals	(101.380)	(44.464)	(15.408)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	14.567	27.967	33.630
Vatnsveita	3.114	1.967	16.343
Fráveita	(3.662)	8.601	5.273
Félagslegar íbúðir	(1.301)	(43)	(812)
Fasteignir Vesturbyggðar	(7.433)	639	(3.302)
A og B hluti	(96.095)	(5.333)	35.723

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir 'eitur, götur og og lendur afnarmannvirki		Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2018.....	1.585.570	309.514	31.578	1.926.663
Afskrifað áður.....	(526.892)	(21.374)	(19.041)	(567.308)
Bókfært verð 1.1.2018.....	1.058.677	288.140	12.537	1.359.354
Viðbót á árinu	51.450	9.667	46.680	107.798
Afskrifað á árinu	(30.090)	(13.584)	(2.836)	(46.511)
Endurmat lóða og lendna.....	47.585	0	0	47.585
Bókfært verð 31.12.2018.....	1.127.622	284.223	56.381	1.468.226
Samtals heildarverð 31.12.2018.....	1.684.605	319.182	78.259	2.082.045
Afskrifað samtals	(556.983)	(34.959)	(21.878)	(613.819)
Bókfært verð 31.12.2018.....	1.127.622	284.223	56.381	1.468.226
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 10%	10 - 30%	
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2018.....	1.796.819	1.034.254	34.578	2.865.651
Afskrifað áður	(602.748)	(282.503)	(19.852)	(905.103)
Bókfært verð 1.1.2018.....	1.194.069	751.753	14.726	1.960.548
Viðbót á árinu	51.450	52.780	49.877	154.107
Afskrift á árinu	(35.751)	(39.145)	(3.355)	(78.250)
Endurmat lóða og lendna.....	47.585	0	0	47.585
Bókfært verð 31.12.2018.....	1.257.353	765.388	61.248	2.083.990
Samtals heildarverð 31.12.2018.....	1.895.853	1.087.034	84.455	3.067.343
Afskrifað samtals	(638.499)	(321.647)	(23.207)	(983.353)
Bókfært verð 31.12.2018.....	1.257.353	765.388	61.248	2.083.990
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2,5 - 10%	10 - 30%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2018 greinist þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Íþróttamiðstöðvar og sundlaugar.....	4.886	1.500
Bæjarskrifstofur.....	41.405	42.600
Grunnskólar.....	13.222	25.000
Tjarnarbraut.....	10.960	20.500
Lóð.....	0	1.230
	<u>70.472</u>	<u>90.830</u>
Gatnamannvirki:		
Gatnagerð.....	9.667	12.500
Önnur gatnagerð.....	0	9.070
	<u>9.667</u>	<u>21.570</u>
Ofanflóðavarnir:		
Framkvæmdakostnaður.....	4.370	40.000
Framlag Ofanflóðasjóðs.....	0	(36.000)
Aföll Ofanflóðasjóðsláns færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði	(23.392)	0
	<u>(19.022)</u>	<u>4.000</u>
Áhöld og tæki:		
Skjaldborg.....	4.068	0
Þjónustumiðstöðvar.....	2.500	2.500
Slökkvibífreið.....	37.190	36.500
Bæjarskrifstofur, innanstokksmunir.....	2.922	3.000
	<u>46.680</u>	<u>42.000</u>
A hluti samtals.....	<u>107.798</u>	<u>158.400</u>
B hluti		
Hafnarsjóður:		
Framkvæmdakostnaður.....	20.055	10.250
Bífreið.....	1.455	1.455
	<u>21.510</u>	<u>11.705</u>
Vatnsveita:		
Vatnsveituframkvæmdir.....	17.509	16.000
Fráveita:		
Fráveituframkvæmdir.....	7.291	8.780
B hluti samtals.....	<u>46.309</u>	<u>36.485</u>
A og B hluti samtals.....	<u>154.107</u>	<u>194.885</u>

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	3.241.233	3.363.843
Fasteignamat.....	1.019.715	1.065.227
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	185.119	204.088
Váttryggingaverðmæti hafna.....	0	2.381.572
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	1.158.619

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.....	1,32%	1,32%	116.938	116.938
Vestur-Botn ehf.....	100%	100%	500	500
Landskerfi bókasafna ehf.....	0,21%	0,21%	308	308
Háskólasetur Vestfjarða ehf.....			150	150
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			117.896	117.896

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deilda

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

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

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

Framangreint samkomulag hefur áhrif á Aðalsjóð í A hluta. Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Vesturbyggðar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 167,8 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 37,0 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 117,9 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 13,1 millj. kr. framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh. Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lækkun á handbæru fé og lántöku hjá Lánasjóði Sveitarfélaga. Heildarlántaka vegna þessa nam á árinu 2018 167,0 millj. kr. á móti færð fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 128,3 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

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

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árunum 2017 og 2018:

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(36.862)	(2.294)	(380)	(39.536)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(36.862)	(2.294)	(380)	(39.536)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	36.862	117.961	13.023	167.846
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(3.932)	(651)	(4.583)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	111.736	11.992	123.727

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	3.932	651	4.583
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	107.804	11.341	119.144
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	111.736	11.992	123.727

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(36.862)	(2.294)	(380)	(39.536)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(36.862)	(2.294)	(380)	(39.536)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	36.862	117.961	13.023	167.846
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(3.932)	(651)	(4.583)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	111.736	11.992	123.727

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	3.932	651	4.583
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	107.804	11.341	119.144
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	111.736	11.992	123.727

Skýringar, frh.:

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	62.476	62.476
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	64.897	95.082
Óinnheimtar tekjur í árslok	127.372	157.558

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	22.118	25.880
Breyting niðurfærslu á árinu	4.236	7.125
Niðurfærsla í árslok	26.354	33.005

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2018.....	503.280	570.902
Rekstrarniðurstaða ársins	(101.380)	(96.095)
Endurmat lóða og lenda.....	47.585	47.585
Eigið fé 31.12.2018.....	449.485	522.393

13. 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	172.943	172.943
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(9.414)	(9.414)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	19.933	19.933
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	183.462	183.462
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(8.784)	(8.784)
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2018.....	174.678	174.678

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019-2023.....	43.105	43.105
Árin 2024-2028.....	40.250	40.250
Árin 2029-2033.....	35.370	35.370
Síðar.....	64.737	64.737
	183.462	183.462

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Önnur lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	833.228	13.931	847.159
Ný lán á árinu.....	286.000	5.108	291.108
Afborganir af lánum	(105.331)	(1.067)	(106.398)
Verðbætur	31.553	1.480	33.032
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.....	1.045.450	19.451	1.064.902
Næsta árs afborgun.....	(93.778)	(1.165)	(94.942)
	951.673	18.286	969.960
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	1.306.707	13.931	1.320.639
Ný lán á árinu.....	373.171	5.108	378.278
Afborganir af lánum	(152.281)	(1.067)	(153.348)
Verðbætur	48.327	1.480	49.805
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.....	1.575.924	19.451	1.595.376
Næsta árs afborgun.....	(145.667)	(1.165)	(146.832)
	1.430.257	18.286	1.448.544

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða og Fasteigna Vesturbyggðar ehf. að bókfærðu virði 129,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 189,0 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.196,8 millj. kr. í árslok 2018.

Ofanflóðasjóðslán

Sveitarfélagið hefur tekið lán undanfarin ár hjá Ofanflóðasjóði til fjármögnunar á framkvæmdum við snjóflóðavarnargarða. Lánin eru veitt sbr. 13. gr. laga nr. 49/1997. Lánstími er 15 ár og bera þau 5,5% vexti. Endurgreiðsla lánanna, þar með taldir vextir og verðbætur, skulu aldrei nema hærri fjárhæð en 1% af höfuðstól lána, ásamt vöxtum og verðbótum auk 0,15% af álagningarstofni fasteignaskatts af íbúðarhúsnæði í sveitarfélaginu að viðbættum 50% af hreinum tekjum sveitarfélagsins af sölu eða leigu á eignum sveitarfélagsins sem það hefur eignast skv. 3. mgr. 11. gr. laga nr. 49/1997. Það sem eftir stendur af lánum, í lok lánstíma, fellur niður. Í reikningsskilum sveitarfélagsins eru lánin færð á núvirtu áætluðu greiðslufæði til lokadags viðkomandi lána.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019.....	94.942	146.831
Árið 2020.....	96.741	149.632
Árið 2021.....	98.602	152.534
Árið 2022.....	89.043	130.096
Árið 2023.....	83.216	122.041
Síðar	602.357	892.140
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.064.902	1.593.274

Skýringar, frh.:

15. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	1.881.832	1.432.347	449.485
Hafnarsjóður	100%	287.334	201.685	85.649
Vatnsveita	100%	116.501	36.060	80.441
Fráveita	100%	130.331	127.133	3.199
Félagslegar íbúðir	100%	20.278	8.457	11.821
Fasteignir Vesturbyggðar	100%	110.233	218.435	(108.202)
Millifærslur, innbyrðis staða		(51.086)	(51.086)	0
Samtals		2.495.423	1.973.030	522.393

16. Abyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlagsins í samræmi við íbúatölu 1. janúar ár hvert.

17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við 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 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

18. Lykiltölur

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(26.346)	(83.262)	(11.613)	15.344	(33.525)	16.907
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	88%	82%	86%	86%	79%	66%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,3 %	0,4 %	4,2 %	8,2 %	2,0 %	5,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(3,6%)	(7,8%)	(1,2%)	3,0 %	(2,9%)	1,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	3,4 %	(0,1%)	2,7 %	7,6 %	2,6 %	5,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	12,7 %	8,3 %	16,9 %	15,0 %	12,8 %	6,9 %
Skuldahlutfall.....	122,3 %	110,0 %	91,5 %	92,3 %	82,2 %	70,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	24,98	**	21,49	7,36	18,49	7,64
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,41	(0,02)	0,37	1,02	0,40	0,89
Veltufjárhluftall	0,96	0,61	0,78	1,04	0,83	0,99
Eiginfjárhluftall	23,4 %	23,9 %	29,9 %	31,6 %	31,9 %	38,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	45,5 %	42,5 %	40,3 %	44,3 %	42,2 %	40,9 %
Fasteignaskattur	3,3 %	3,2 %	3,0 %	3,0 %	3,2 %	3,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	33,0 %	32,6 %	29,5 %	30,8 %	29,0 %	27,0 %
Lóðarleiga.....	1,7 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %	1,6 %	1,6 %
Skatttekjur samtals.....	83,4 %	79,9 %	74,2 %	79,6 %	76,0 %	72,4 %
Aðrar tekjur	16,6 %	20,1 %	25,8 %	20,4 %	24,0 %	27,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,0%)	(54,1%)	(50,7%)	(52,7%)	(50,4%)	(46,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,3%)	(1,5%)	(1,3%)	(1,5%)	(2,2%)	(1,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(42,4%)	(43,9%)	(43,8%)	(37,6%)	(45,4%)	(47,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,3 %	0,4 %	4,2 %	8,2 %	2,0 %	5,4 %
Afskriftir	(3,6%)	(3,6%)	(2,7%)	(2,7%)	(2,5%)	(2,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,3%)	(4,7%)	(2,7%)	(2,6%)	(2,4%)	(1,7%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(3,6%)	(7,8%)	(1,2%)	3,0 %	(2,9%)	1,2 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi 2018)

**Hlutfall ekki reiknað þegar veltufé er til rekstrar.

Skýringar, frh.:

18. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.042	1.044	934	873	773	707
Aðrar tekjur	207	263	325	223	244	269
Laun og launatengd gjöld	(650)	(708)	(638)	(578)	(512)	(450)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(29)	(20)	(16)	(16)	(23)	(13)
Annar rekstrarkostnaður.....	(529)	(574)	(552)	(412)	(462)	(462)
Afskriftir.....	(45)	(47)	(34)	(29)	(25)	(24)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(41)	(61)	(33)	(28)	(24)	(17)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(45)	(102)	(15)	32	(29)	12
Efnahagur:						
Eignir	1.996	1.889	1.644	1.480	1.228	1.115
Eigið fé	468	451	492	468	392	429
Skuldir og skuldbindingar	1.528	1.438	1.152	1.012	836	685
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	43	(2)	34	83	26	53
Handbært fé frá rekstri.....	(111)	(159)	53	84	40	47
Íbúafjöldi:						
Ibúafjöldi 1. desember.....	996	996	1.023	1.034	1.016	997

Skýringar, frh.:

18. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	130.092	39.330	126.577	124.935	28.099	58.382
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	111 %	109 %	109 %	114 %	112 %	107 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,3 %	5,1 %	10,5 %	15,8 %	7,6 %	10,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,4 %)	(6,5 %)	2,4 %	7,6 %	(0,7 %)	3,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,2 %	3,5 %	8,2 %	12,8 %	5,5 %	7,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	13,7 %	10,4 %	18,1 %	22,4 %	15,0 %	9,1 %
Skuldahlutfall.....	133,7 %	132,8 %	113,1 %	119,3 %	114,8 %	110,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	13,04	27,91	9,68	6,50	14,63	10,31
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,76	0,32	0,88	1,10	0,52	0,69
Veltufjárhluftall	0,72	0,50	0,53	0,73	0,60	0,66
Eiginfjárhluftall	23,3 %	20,9 %	25,2 %	24,2 %	20,2 %	22,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,7 %	37,2 %	34,7 %	38,2 %	36,3 %	35,6 %
Fasteignaskattur	2,5 %	2,4 %	2,2 %	2,2 %	2,4 %	2,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,8 %	28,6 %	25,4 %	26,6 %	25,0 %	23,5 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,4 %	1,3 %	1,3 %	1,4 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	72,4 %	69,5 %	63,6 %	68,3 %	65,1 %	62,7 %
Aðrar tekjur	27,6 %	30,5 %	36,4 %	31,7 %	34,9 %	37,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,2 %)	(50,0 %)	(45,4 %)	(47,2 %)	(45,6 %)	(42,1 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,0 %)	(1,3 %)	(1,1 %)	(1,3 %)	(1,9 %)	(1,1 %)
Annar rekstrarkostnaður	(40,5 %)	(43,6 %)	(43,1 %)	(35,7 %)	(44,9 %)	(46,3 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,3 %	5,1 %	10,5 %	15,8 %	7,6 %	10,5 %
Afskriftir	(4,9 %)	(5,3 %)	(4,2 %)	(4,1 %)	(4,0 %)	(4,1 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,8 %)	(6,3 %)	(3,9 %)	(4,2 %)	(4,3 %)	(3,4 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,4 %)	(6,5 %)	2,4 %	7,6 %	(0,7 %)	3,0 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi 2018)

Skýringar, frh.:

18. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.036	1.037	929	868	768	703
Aðrar tekjur	396	455	532	402	412	419
Laun og launatengd gjöld	(690)	(745)	(663)	(600)	(538)	(472)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(29)	(20)	(16)	(16)	(23)	(13)
Annar rekstrarkostnaður.....	(579)	(650)	(629)	(453)	(531)	(519)
Afskriftir.....	(71)	(79)	(61)	(52)	(47)	(46)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(68)	(94)	(57)	(53)	(51)	(38)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(5)	(96)	35	96	(9)	34
Efnahagur:						
Eignir	2.495	2.505	2.210	2.000	1.698	1.596
Eigið fé	581	524	558	484	343	359
Skuldir og skuldbindingar	1.914	1.981	1.652	1.515	1.355	1.237
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	117	52	119	163	65	86
Handbært fé frá rekstri.....	(42)	(120)	142	159	103	84
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	996	996	1.023	1.034	1.016	997

Skýringar, frh.:

18. 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 á verðlagi hvers árs.

	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.055.532	100,0%	970.455	100,0%	917.517	100,0%
Félagsþjónusta	(63.208)	6,0%	(47.917)	4,9%	(54.749)	6,0%
Heilbrigðismál	(2.762)	0,3%	(1.685)	0,2%	(2.296)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(519.396)	49,2%	(461.773)	47,6%	(445.287)	48,5%
Menningarmál	(58.516)	5,5%	(59.821)	6,2%	(42.962)	4,7%
Æskulýðs- og íþróttamál	(141.917)	13,4%	(126.395)	13,0%	(123.387)	13,4%
Brunamál og almannavarnir ...	(28.070)	2,7%	(25.300)	2,6%	(21.800)	2,4%
Hreinlætismál	(8.707)	0,8%	(3.075)	0,3%	(1.031)	0,1%
Skipulags- og byggingarmál ...	(29.639)	2,8%	(25.935)	2,7%	(22.067)	2,4%
Umferðar- og samgöngumál .	(54.681)	5,2%	(39.750)	4,1%	(23.797)	2,6%
Umhverfismál	(31.004)	2,9%	(25.350)	2,6%	(29.746)	3,2%
Atvinnumál	(17.197)	1,6%	(16.746)	1,7%	(10.892)	1,2%
Framlög í B hluta starfsemi	(10.000)	0,9%	(10.000)	1,0%	(2.200)	0,2%
Sameiginlegur kostnaður	(171.684)	16,3%	(121.866)	12,6%	(127.774)	13,9%
Lífeyrisskuldb., framlag Brú	(24.715)	2,3%	(56.307)	5,8%	(17.188)	1,9%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5.519)	0,5%	4.494	(0,5%)	4.192	(0,5%)
Aðalsjóður samtals	(111.482)	(10,6%)	(46.968)	(4,8%)	(3.467)	(0,4%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	10.102	1,0 %	31.560	3,3 %	36.993	4,0 %
A hluti samtals	(101.380)	(9,6%)	(15.408)	(1,6%)	33.526	3,7 %

Skýringar, frh.:

19. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	626.789	405	627.194	626.789	(5.483)	621.306
Framlög Jöfnunarsjóðs	410.142	(0)	410.142	410.142	0	410.142
Aðrar tekjur	205.228	1.170	206.397	401.719	(7.550)	394.169
	<u>1.242.159</u>	<u>1.575</u>	<u>1.243.733</u>	<u>1.438.651</u>	<u>(13.033)</u>	<u>1.425.617</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	646.980	(0)	646.980	687.285	(0)	687.285
Lífeyrisskuldbinding, breyting	28.630	0	28.630	28.630	0	28.630
Annar rekstrarkostnaður	517.923	9.147	527.070	582.598	(5.837)	576.761
	<u>1.193.533</u>	<u>9.147</u>	<u>1.202.680</u>	<u>1.298.513</u>	<u>(5.837)</u>	<u>1.292.676</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	48.626	(7.572)	41.053	140.138	(7.196)	132.941
Afskriftir	(44.372)	0	(44.372)	(70.425)	(0)	(70.425)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	4.254	(7.572)	(3.318)	69.712	(7.196)	62.515
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(39.046)	(2.100)	(41.146)	(65.373)	(2.475)	(67.848)
Rekstrarniðurstaða	<u>(34.791)</u>	<u>(9.672)</u>	<u>(44.464)</u>	<u>4.339</u>	<u>(9.672)</u>	<u>(5.333)</u>

Skýringar, frh.:

19. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(34.791)	(9.672)	(44.464)	4.339	(9.672)	(5.333)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	44.371	0	44.371	70.425	0	70.425
Verðbætur	14.350	0	14.350	23.130	0	23.130
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	28.630	0	28.630	28.630	0	28.630
Hagnaður af sölu fastafjármuna	0	0	0	0	0	0
Veltufé frá rekstri	52.560	(9.673)	42.887	126.525	(9.672)	116.852
 Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skatttekjur, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr., breyting	10.000	0	10.000	7.000	(324)	6.676
Skammtímaskuldir, breyting	13.446	(38.493)	(25.046)	11.830	(38.493)	(26.663)
Gr. vegna lífeyrisskuldbindingar	(10.350)	0	(10.350)	(10.350)	0	(10.350)
Gr. Vegna Brúar	0	(128.000)	(128.000)	0	(128.000)	(128.000)
Samtals	13.096	(166.493)	(153.396)	8.479	(166.817)	(158.337)
Handbært fé frá rekstri	65.656	(176.166)	(110.509)	135.004	(176.489)	(41.485)
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(153.600)	(4.800)	(158.400)	(183.880)	(11.005)	(194.885)
Fjárfestingarhreyfingar	(153.600)	(4.800)	(158.400)	(183.880)	(11.005)	(194.885)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	174.000	171.500	345.500	189.000	171.500	360.500
Afborganir langtímalána	(95.422)	0	(95.422)	(142.970)	0	(142.970)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(1.093)	1.591	498	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	77.485	173.091	250.576	46.030	171.500	217.530
 (Lækkun), hækkun á handb. fé....	(10.459)	(7.875)	(18.333)	(2.846)	(15.994)	(18.839)
Handbært fé í ársbyrjun.....	32.163	0	32.163	40.431	1.916	42.346
Handbært fé í árslok.....	21.704	(7.875)	13.831	37.585	(14.078)	23.507