Vestmannaeyjabær

Ársreikningur 2017

Vestmannaeyjabær
Ráðhúsinu
900 Vestmannaeyjar

Kt. 690269-0159

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Óendurskoðuð fylgiskjöl:
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar 28

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.720 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.688 millj. kr.

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

Rekstrarniðurstaða A og B hluta, var jákvæð um 385 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 265 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 7.514 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var jákvætt um 5.715 millj. kr.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar*.

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2017 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Vestmannaeyjum, 12. apríl 2018

Bæjarráð.

Bæjarstjóri.

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Vestmannaeyjum, 15. maí 2018

Bæjarstjórn.

Birna Vido Þórsdóttir

Páll Marvin

Hildur Sólveig Sigurðardóttir

Stefán Óskar Jónasson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Vestmannaeyjabæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, 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 siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

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.

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.

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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

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.

Magnús Jónsson og Helgi Níelsson, endurskoðendur, bera ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Vestmannaeyjum, 15. maí 2018

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.624.050	2.560.000	2.519.476	2.611.139	2.560.000	2.507.486
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	581.012	444.150	532.844	581.012	444.150	532.844
Aðrar tekjur	4	483.228	674.512	540.143	1.528.337	1.620.546	1.620.650
		3.688.291	3.678.662	3.592.463	4.720.488	4.624.696	4.660.980
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.955.831	1.758.412	1.651.938	2.450.319	2.208.960	2.171.009
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	13	330.875	300.000	437.507	355.825	310.504	472.806
Annar rekstrarkostnaður		1.300.478	1.566.798	1.285.865	1.592.115	1.905.663	1.574.336
		3.587.184	3.625.210	3.375.310	4.398.259	4.425.127	4.218.150
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		101.107	53.452	217.153	322.229	199.569	442.829
Afskriftir	8	(123.020)	(125.318)	(122.013)	(208.425)	(209.791)	(205.138)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(21.913)	(71.866)	95.140	113.804	(10.222)	237.691
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	287.379	125.047	199.424	270.989	102.905	179.173
Rekstrarniðurstaða	12	265.466	53.181	294.565	384.793	92.683	416.864

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2017	A hluti 2016	A og B hluti 2017	A og B hluti 2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	5.558.357	4.998.783	6.183.114	5.527.480
Veitur og hafnir	8	0	0	2.124.815	2.039.689
Vélar, áhöld og tæki	8	111.797	70.604	159.939	119.616
		5.670.154	5.069.387	8.467.868	7.686.785
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	550.366	550.366	550.366	550.566
Langtímakröfur	10	4.000	13.664	4.000	13.664
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	324.141	342.860	0	0
		878.507	906.890	554.366	564.230
Fastafjármunir		6.548.661	5.976.278	9.022.234	8.251.015
Veltufjármunir					
Birgðir	3h	7.989	1.622	7.989	7.732
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	232.455	236.025	275.759	277.600
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	10	0	0	0	4.886
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	22.772	22.256	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		290.248	76.901	0	0
Aðrar skammtímakröfur		41.942	39.112	41.942	41.914
Skammtímafjárfesting	3j	2.807.386	2.107.636	2.807.386	2.107.636
Handbært fé	3k	569.258	1.140.776	569.258	1.140.776
Veltufjármunir		3.972.051	3.624.329	3.702.334	3.580.544
Eignir samtals		10.520.712	9.600.607	12.724.568	11.831.560

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	5.714.556	5.175.366	7.513.682	6.872.641
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	3.520.678	3.405.815	3.752.999	3.636.365
Aðrar skuldbindingar		0	0	3.099	3.046
		3.520.678	3.405.815	3.756.099	3.639.412
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	122.147	146.219	350.718	418.453
Fyrirframinnheimtar tekjur	15	0	0	400.000	416.000
		122.147	146.219	750.718	834.453
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		510.872	438.273	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	26.607	26.798	56.049	56.105
Fyrirframinnheimtar tekjur	15	0	0	16.000	16.000
Aðrar skammtímaskuldir		625.852	408.135	632.020	412.948
		1.163.332	873.207	704.070	485.053
Skuldir og skuldbindingar samtals		4.806.156	4.425.240	5.210.886	4.958.918
Eigið fé og skuldir samtals		10.520.712	9.600.607	12.724.568	11.831.560

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 17

Sjóðstreymisyfirlit 2017

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun með viðaukum 2017	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	265.466	53.181	294.565	384.793	92.683	416.864
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	123.020	125.318	122.013	208.425	209.791	205.138
Verðbætur		(1.516)	3.566	(1.351)	7.439	9.963	10.293
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	(37.539)	(26.708)	0	(36.593)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	330.875	300.000	437.507	355.825	310.504	472.806
Aðrar skuldbindingar, breyting		0	0	0	53	0	(3.015)
Veltufé frá rekstri		717.845	482.065	815.195	929.826	622.941	1.065.492
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		(6.367)	0	(196)	(257)	0	2.938
Óinnheimtar tekjur, breyting		3.570	5.000	(16.722)	1.842	50.675	(18.110)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(2.830)	7.600	(31.124)	(28)	13.200	(25.936)
Skammtímaskuldir, breyting		217.717	(11.740)	23.769	219.072	(12.343)	18.520
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(216.012)	(75.000)	(112.805)	(239.191)	(84.000)	(122.089)
Samtals		(3.921)	(74.140)	(137.078)	(18.562)	(32.468)	(144.677)
Handbært fé frá rekstri		713.924	407.925	678.117	911.264	590.473	920.815
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(468.800)	(849.000)	(243.872)	(757.613)	(1.051.000)	(390.260)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	71.493	49.800	0	74.793
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	0	200	0	0
Langtímakröfur, breyting		9.664	0	(13.664)	14.612	0	(13.664)
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting		22.448	22.175	21.935	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting		(699.750)	0	(200.228)	(699.750)	0	(200.228)
Fjárfestingarhreyfingar		(1.136.438)	(826.825)	(364.337)	(1.392.750)	(1.051.000)	(529.359)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyting		(140.748)	(71.000)	32.725	0	0	0
Afborganir langtímalána	14	(26.993)	(26.584)	(26.557)	(75.293)	(55.957)	(55.508)
Áhrif breytinga á samtæðu A og B hluta	2,12	18.737	0	0	1.261	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		0	0	0	(16.000)	0	(16.000)
Fjármögnunarhreyfingar		(149.004)	(97.584)	6.168	(90.032)	(55.957)	(71.508)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(571.518)	(516.484)	319.948	(571.518)	(516.484)	319.948
Handbært fé í ársbyrjun		1.140.776	3.098.118	820.828	1.140.776	3.098.118	820.828
Handbært fé í árslok		569.258	2.581.634	1.140.776	569.258	2.581.634	1.140.776

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vestmannaeyjabær er sveitarfélag á suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 4.283 í árslok 2017. Lögheimili sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu í Vestmannaeyjum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

Í upphafi árs var starfsemi Kertaverksmiðju, sem sérstakrar B hluta stofnunar, hætt og eignir og skuldir færðar í Eignasjóð A hluta. Þá var rekstri Náttúrustofu Suðurlands hætt í upphafi árs 2017 og var samið við Þekkingarsetur Vestmannaeyja um reksturinn.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	25 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 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 frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

Skýringar, frh.:

j. Skammtímafjárfesting

Sveitarfélagið hefur fjárfest í verðbréfum til skammtímaávöxtunar og eru þau færð meðal veltufjármuna í efnhagsreikningi.

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

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13. Áætlaðar næsta ársgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	2.305.759	2.195.000	2.236.971	2.305.759	2.195.000	2.236.971
Fasteignaskattur	245.973	299.000	222.135	233.062	299.000	210.144
Lóðarleiga	72.318	66.000	60.371	72.318	66.000	60.371
	2.624.050	2.560.000	2.519.476	2.611.139	2.560.000	2.507.486
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	119.157	107.750	106.085	119.157	107.750	106.085
Framlög vegna útgjaldajöfnunar..	309.395	202.500	233.691	309.395	202.500	233.691
Framlög vegna grunnskóla	(16.009)	0	34.540	(16.009)	0	34.540
Vegna málefna fatlaðs fólks	153.201	128.200	130.381	153.201	128.200	130.381
Framlög vegna húsaleigubóta	184	0	22.149	184	0	22.149
Önnur framlög	15.083	5.700	6.000	15.083	5.700	6.000
	581.012	444.150	532.844	581.012	444.150	532.844
Skatttekjur samtals	3.205.063	3.004.150	3.052.320	3.192.151	3.004.150	3.040.330
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	483.228	674.512	540.143	1.528.337	1.620.546	1.620.650
Rekstrartekjur samtals	3.688.291	3.678.662	3.592.463	4.720.488	4.624.696	4.660.980

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Laun	1.486.675	1.382.146	1.339.415	1.890.152	1.737.916	1.760.643
Launatengd gjöld	340.662	376.266	312.523	431.674	471.044	410.367
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	128.493	0	0	128.493	0	0
Laun og launatengd gjöld samtals	1.955.831	1.758.412	1.651.938	2.450.319	2.208.960	2.171.009

	2017	2016
Fjöldi starfsmanna í árslok	409	402
Fjöldi stöðugilda í árslok	274	262
Ársverk	319	305
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar	49.565	45.600

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur og verðbætur	331.826	178.733	247.806	344.433	189.048	261.291
Arður af eignarhlutum	27.808	5.000	34.219	27.808	5.000	34.219
Vaxtagjöld og verðbætur	(86.514)	(73.244)	(97.638)	(101.253)	(91.143)	(116.337)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	14.259	14.558	15.038	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	287.379	125.047	199.424	270.989	102.905	179.173

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.261.671	3.004.150	3.080.654
Félagsþjónusta	(310.932)	(323.882)	(322.046)
Heilbrigðismál	(3.770)	(3.450)	(3.400)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.497.763)	(1.447.706)	(1.349.530)
Menningarmál	(146.203)	(155.755)	(128.397)
Æskulýðs- og íþróttamál	(381.525)	(386.396)	(313.294)
Brunamál og almannavarnir	(43.331)	(50.474)	(41.125)
Hreinlætismál	(19.868)	(21.373)	(15.332)
Skipulags- og byggingarmál	(78.219)	(87.113)	(81.089)
Umferðar- og samgöngumál	(100.482)	(55.065)	(62.840)
Umhverfismál	(72.408)	(77.588)	(74.690)
Atvinnumál	(11.257)	(9.995)	(8.623)
Framlög til B-hluta	(96.205)	(98.615)	(103.954)
Sameiginlegur kostnaður	(225.119)	(246.458)	(208.783)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(459.368)	(300.000)	(437.507)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	480.140	312.269	405.181
Aðalsjóður samtals	295.360	52.549	335.223
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(29.894)	632	(40.658)
Þjónustumiðstöð	0	0	0
Grjótnám	0	0	0
A hluti samtals	265.466	53.181	294.565
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	104.496	38.708	127.204
Vatnsveita	0	0	0
Fráveita	10.536	794	(6.507)
Félagslegar íbúðir	4.295	0	0
Náttúrustofa Suðurlands	0	0	1.602
Hraunbúðir	0	0	0
A og B hluti	384.793	92.683	416.864

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:			
Heildarverð 1.1.2017	6.502.863	193.381	6.696.245
Endurmat lóða og lendna	254.987	0	254.987
Keypt á árinu	417.351	51.449	468.800
Heildarverð 31.12.2017	7.175.201	244.830	7.420.031
Afskrifað 1.1.2017	(1.504.080)	(122.777)	(1.626.857)
Afskrifað á árinu	(112.764)	(10.256)	(123.020)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(1.616.844)	(133.033)	(1.749.877)
Bókfært verð 1.1.2017	4.998.783	70.604	5.069.387
Bókfært verð 31.12.2017	5.558.357	111.797	5.670.154
Afskriftarhlutföll	0-4%	10-20%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur og hafnir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2017	7.180.417	5.287.941	442.502	12.910.860
Endurmat lóða og lendna	254.987	0	0	254.987
Keypt á árinu	546.197	159.029	52.387	757.613
Selt á árinu	(25.933)	0	0	(25.933)
Heildarverð 31.12.2017	7.955.668	5.446.969	494.890	13.897.527
Afskrifað 1.1.2017	(1.652.937)	(3.248.252)	(322.886)	(5.224.075)
Afskrift færð út	2.841	0	0	2.841
Afskrifað á árinu	(122.458)	(73.902)	(12.065)	(208.425)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(1.772.554)	(3.322.154)	(334.951)	(5.429.659)
Bókfært verð 1.1.2017	5.527.480	2.039.689	119.616	7.686.785
Bókfært verð 31.12.2017	6.183.114	2.124.815	159.939	8.467.867
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-8%	8-20%	

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Ægisgata 2 (Fiskiðjan)	270.505	246.000	24.505
Eldheimar	3.027	0	3.027
Íbúðir fyrir fatlaða	225	180.000	(179.775)
Íbúðir fyrir aldraða	0	150.000	(150.000)
Barnaskóli	67.941	40.000	27.941
Sorpbrennsla	43.850	142.000	(98.150)
Félagsheimili Heiðarvegi	12.427	0	12.427
Heimaey, fjöliðja	2.300	0	2.300
Leikskólinn Kirkjugerði	7.869	0	7.869
Íþróttamiðstöð	46.553	43.000	3.553
Ráðhús	3.593	40.000	(36.407)
Þjónustumiðstöð	10.510	8.000	2.510
	468.800	849.000	(380.200)
A hluti samtals	468.800	849.000	(380.200)
B hluti:			
Hafnarsjóður	37.481	41.000	(3.519)
Fráveita	122.486	70.000	52.486
Félagslegar íbúðir	23.156	0	23.156
Hraunbúðir	105.689	91.000	14.689
B hluti samtals	288.813	202.000	86.813
Samtals A og B hluti	757.613	1.051.000	(293.387)

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat rekstrarfjármuna og vátryggingaverðmæti lausafjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	9.815.120	11.960.270
Fasteignamat	2.561.957	3.703.404
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	1.238.621	1.330.690
Vátryggingaverðmæti hafna		5.157.108
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		2.171.052

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	5,8%	5,8%	515.058	515.058
Þekkingarsetur Vestmannaeyja	-	-	300	300
Landsbankinn hf.	0,015%	0,015%	33.810	33.810
Landskerfi bókasafna hf.	-	-	1.199	1.199
			550.366	550.366

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	365.116	13.664	18.550
Verðbætur	4.245	0	63
Afskrifað á árinu	0	0	(4.948)
Afborgun langtímakrafna á árinu	(22.448)	(9.664)	(9.664)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	346.913	4.000	4.000
Næsta árs afborganir afborganir	(22.772)	0	0
	324.141	4.000	4.000
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2018	22.772	0	0
Árið 2019	23.124	4.000	4.000
Árið 2020	23.487	0	0
Árið 2021	23.863	0	0
Árið 2022	24.250	0	0
Afborgun síðar	229.417	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	346.913	4.000	4.000

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

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	175.528	175.528
Óinnheimtar aðrar tekjur	56.927	100.230
Óinnheimtar tekjur í árslok	232.455	275.759
Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun	21.250	23.410
Niðurfærsla, breyting á árinu	5.686	5.145
Niðurfærsla í árslok	26.936	28.555

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017	5.175.366	6.872.641
Áhrif af færslu Keraverksmiðjunnar Heimaeyjar úr B hluta í A hluta	18.737	0
Náttúrstofa Suðurlands færð úr samstæðu	0	1.261
Rekstrarniðurstaða ársins	265.466	384.793
Endurmat lóða og lendna	254.987	254.987
Eigið fé 31.12. 2017	5.714.556	7.513.682

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Í upphafi árs var starfsemi Kertaverksmiðjunnar Heimaeyjar, sem sérstakrar B hluta stofnunar, hætt og eignir og skuldir færðar í Eignasjóð A hluta. Áhrif á eigið fé A hluta nema 18,7 millj. kr. en áhrif á samstæðu A og B hluta eru engin. Þá hætti sveitarfélagið rekstri Náttúrustofu Suðurlands í upphafi árs 2017 og var samið við Þekkingarsetur Vestmannaeyja um reksturinn stofnunarinnar. Áhrif á eigið fé A og B hluta nema 1,3 millj. kr. í árslok 2017.

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	3.405.815	3.636.365
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(216.012)	(239.191)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	330.875	355.825
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017	3.520.678	3.752.999

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022	644.224	668.418
Árin 2023-2027	859.753	884.378
Árin 2028-2032	761.243	783.049
Síðar	1.255.458	1.417.154
	3.520.678	3.752.999

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	173.017	474.558
Afborganir af lánum	(26.993)	(75.293)
Verðbætur og gengismunur	2.730	7.502
	148.754	406.767
Næsta árs afborgun	(26.607)	(56.049)
Langtímaskuldir í árslok	122.147	350.718

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	26.607	56.049
Árið 2019	24.641	54.176
Árið 2020	21.384	33.803
Árið 2021	20.299	27.076
Árið 2022	20.299	27.174
Síðar	35.524	208.489
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	148.754	406.767

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 187,2 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 206,4 millj. kr. í árslok 2017.

15. Fyrirframinnheimtar tekjur

Vestmannaeyjabær og HS veitur hf. gerðu, árið 2009, með sér samning um kaup sveitarfélagsins á neðansjávarvatnslögn sem lögð var á árinu 2008 frá Landeyjarsandi til Vestmannaeyja. Kaupverð lagnarinnar nam 1.260 millj. kr., sem var kostnaðarverð HS veitna hf. við lögnina. Ríkissjóður hefur greitt sveitarfélaginu 700 millj. kr. vegna lagningar, með skilyrði um að þeir fjármunir verði nýttir til að tryggja íbúum Vestmannaeyjabæjar neysluvatn á sambærilegum kjörum og íbúum annarra sveitarfélaga býðst. Vestmannaeyjabær greiðir seljanda sem nemur framangreindu framlagi ríkissjóðs en mismunurinn reiknast sem fyrirframgreidd leiga HS veitna hf. fyrir afnot af lögninni í 35 ár, samtals 560 millj. kr.

Eftirstöðvar fyrirframinnheimtra tekna greinast þannig:

A og B hluti:

Fyrirframinnheimt leiga	416.000
Næsta árs afborgun	(16.000)
Samtals fyrirframinnheimt leiga A hluta	400.000

Afborganir fyrirframinnheimtrar leigu greinast þannig á næstu ár:	**A og B hluti**
Árið 2018	16.000
Árið 2019	16.000
Árið 2020	16.000
Árið 2021	16.000
Árið 2022	16.000
Síðar	336.000
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	416.000

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	**Eignir**	**Skuldir**	**Eigið fé**
A-hluti	100%	10.520.712	4.806.156	5.714.556
Hafnarsjóður	100%	1.860.264	263.058	1.597.206
Vatnsveita	100%	416.000	416.000	0
Fráveita	100%	659.078	386.776	272.302
Félagslegar íbúðir	100%	187.217	287.405	(100.188)
Hraunbúðir	100%	229.331	199.525	29.806
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.148.033)	(1.148.033)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		12.724.568	5.210.886	7.513.682

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga
Samtökum íslenskra sveitarfélaga
Samtökum sjávarútvegssveitarfélaga
Náttúrustofu Suðurlands

18. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Önnur mál

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, 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 uppgjörs.

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

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

Skipting þess er eftirfarandi:

- 119,7 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 226,4 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 24,4 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 128,5 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með eigin fé. Heildargreiðsla á árinu 2018 nam því 370,4 millj. kr. Á móti færist fyrirframgreiðsla framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 245,6 millj. kr. en samkvæmt breytingu á reglugerð nr. 502/2012 er heimilt að draga umrædda fyrirframgreiðslu frá við útreikning á skuldaviðmiði frá og með árinu 2018.

20. Lykiltölur:

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

	Áætlun með	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	545.385	757.670	603.676	901.028	1.159.744	1.479.208
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	6,0 %	20,1 %	14,4 %	16,1 %	27,9 %	-
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	1,5 %	2,7 %	6,0 %	4,3 %	4,9 %	17,1 %
Rekstrarniðurstaða	1,4 %	7,2 %	8,2 %	6,0 %	3,8 %	18,6 %
Veltufé frá rekstri	13,1 %	19,5 %	22,7 %	21,0 %	18,6 %	20,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	23,1 %	12,7 %	6,8 %	14,8 %	9,8 %	11,2 %
Skuldahlutfall	105,6 %	130,3 %	123,2 %	121,4 %	127,9 %	91,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,27	0,17	0,18	0,24	0,35	0,33
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	4,75	2,95	5,85	6,54	5,28	0,35
Veltufjárhlutfall	6,51	3,41	4,15	3,98	3,17	12,02
Eiginfjárhlutfall	56,8 %	54,3 %	53,9 %	54,2 %	52,6 %	66,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	59,7 %	62,5 %	62,3 %	63,2 %	65,5 %	64,5 %
Fasteignaskattur	8,1 %	6,7 %	6,2 %	6,4 %	6,8 %	8,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	12,1 %	15,8 %	14,8 %	15,2 %	13,9 %	10,7 %
Lóðarleiga	1,8 %	2,0 %	1,7 %	1,8 %	1,7 %	0,0 %
Skatttekjur samtals	81,7 %	86,9 %	85,0 %	86,4 %	87,9 %	83,4 %
Aðrar tekjur	18,3 %	13,1 %	15,0 %	13,6 %	12,1 %	16,6 %
Rekstrartekjur samtals	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld	(47,8%)	(53,0%)	(46,0%)	(47,7%)	(49,2%)	(42,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(8,2%)	(9,0%)	(12,2%)	(11,3%)	(8,5%)	1,3 %
Annar rekstrarkostnaður	(42,6%)	(35,3%)	(35,8%)	(36,7%)	(37,5%)	(42,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	1,5 %	2,7 %	6,0 %	4,3 %	4,9 %	17,1 %
Afskriftir	(3,4%)	(3,3%)	(3,4%)	(3,7%)	(3,8%)	(3,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3,4 %	7,8 %	5,6 %	5,4 %	2,7 %	4,9 %
Rekstrarniðurstaða	1,4 %	7,2 %	8,2 %	6,0 %	3,8 %	18,6 %

Skýringar, frh.:

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	701	748	711	664	610	624
Aðrar tekjur	157	113	126	104	84	124
Laun og launatengd gjöld	(411)	(457)	(385)	(366)	(341)	(315)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(70)	(77)	(102)	(87)	(59)	10
Annar rekstrarkostnaður	(366)	(304)	(300)	(282)	(260)	(314)
Afskriftir	(29)	(29)	(28)	(29)	(26)	(25)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	29	67	46	42	19	36
Rekstrarniðurstaða	12	62	69	46	26	139
Efnahagur:						
Eignir	2.101	2.456	2.238	2.035	1.873	2.028
Eigið fé	1.194	1.334	1.206	1.102	986	1.342
Skuldir og skuldbindingar	907	1.122	1.032	933	887	686
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	113	168	190	161	129	156
Handbært fé frá rekstri	95	167	158	147	130	118
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	4.283	4.283	4.290	4.291	4.274	4.246

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	898.550	1.190.660	899.419	1.111.407	1.252.695	1.683.999
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	18,0 %	16,9 %	11,7 %	18,4 %	31,5 %	21,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	4,3 %	6,8 %	9,5 %	10,2 %	7,3 %	18,5 %
Rekstrarniðurstaða	2,0 %	8,2 %	8,9 %	9,0 %	2,4 %	15,2 %
Veltufé frá rekstri	13,5 %	19,7 %	22,9 %	23,2 %	16,2 %	18,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	22,7 %	16,0 %	8,4 %	13,0 %	9,7 %	13,5 %
Skuldahlutfall	101,7 %	110,4 %	106,4 %	107,4 %	113,6 %	95,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,61	0,81	0,78	0,89	1,52	1,34
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	4,45	2,96	6,00	7,03	4,74	0,41
Veltufjárhlutfall	7,35	5,26	7,38	6,48	5,11	6,25
Eiginfjárhlutfall	57,9 %	59,0 %	58,1 %	57,5 %	56,0 %	58,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,5 %	48,8 %	48,0 %	48,0 %	50,2 %	49,6 %
Fasteignaskattur	6,5 %	4,9 %	4,5 %	4,6 %	4,9 %	6,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	9,6 %	12,3 %	11,4 %	11,5 %	10,7 %	8,2 %
Lóðarleiga	1,4 %	1,5 %	1,3 %	1,3 %	1,3 %	0,0 %
Skatttekjur samtals	65,0 %	67,6 %	65,2 %	65,5 %	67,0 %	64,2 %
Aðrar tekjur	35,0 %	32,4 %	34,8 %	34,5 %	33,0 %	35,8 %
Rekstrartekjur samtals	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld	(47,8%)	(51,9%)	(46,6%)	(47,4%)	(48,3%)	(42,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(6,7%)	(7,5%)	(10,1%)	(9,2%)	(6,9%)	1,3 %
Annar rekstrarkostnaður	(41,2%)	(33,7%)	(33,8%)	(33,2%)	(37,6%)	(40,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	4,3 %	6,8 %	9,5 %	10,2 %	7,3 %	18,5 %
Afskriftir	(4,5%)	(4,4%)	(4,4%)	(4,7%)	(5,1%)	(5,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2,2 %	5,7 %	3,8 %	3,5 %	0,2 %	1,8 %
Rekstrarniðurstaða	2,0 %	8,2 %	8,9 %	9,0 %	2,4 %	15,2 %

Skýringar, frh.:

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	701	745	709	661	607	624
Aðrar tekjur	378	357	378	349	299	348
Laun og launatengd gjöld	(516)	(572)	(506)	(478)	(438)	(409)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(72)	(83)	(110)	(93)	(62)	13
Annar rekstrarkostnaður	(445)	(372)	(367)	(335)	(340)	(395)
Afskriftir	(49)	(49)	(48)	(48)	(46)	(50)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	24	63	42	36	2	18
Rekstrarniðurstaða	22	90	97	91	22	148
Efnahagur:						
Eignir	2.608	2.971	2.758	2.554	2.338	2.261
Eigið fé	1.511	1.754	1.602	1.469	1.309	1.330
Skuldir og skuldbindingar	1.098	1.217	1.156	1.085	1.029	930
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	145	217	248	234	147	181
Handbært fé frá rekstri	138	213	215	219	147	156
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	4.283	4.283	4.290	4.291	4.274	4.246

20. Lykiltölur, frh.:

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

	2017	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.261.671	100,0%	3.080.654	100,0%	2.887.733	100,0%
Félagsþjónusta	(310.932)	(9,5%)	(322.046)	(10,5%)	(316.869)	(11,0%)
Heilbrigðismál	(3.770)	(0,1%)	(3.400)	(0,1%)	(3.296)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.497.763)	(45,9%)	(1.349.530)	(43,8%)	(1.260.926)	(43,7%)
Menningarmál	(146.203)	(4,5%)	(128.397)	(4,2%)	(129.193)	(4,5%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(381.525)	(11,7%)	(313.294)	(10,2%)	(317.639)	(11,0%)
Brunamál og almannavarnir	(43.331)	(1,3%)	(41.125)	(1,3%)	(35.477)	(1,2%)
Hreinlætismál	(19.868)	(0,6%)	(15.332)	(0,5%)	(7.623)	(0,3%)
Skipulags- og byggingarmál	(78.219)	(2,4%)	(81.089)	(2,6%)	(72.713)	(2,5%)
Umferðar- og samgöngumál	(100.482)	(3,1%)	(62.840)	(2,0%)	(120.364)	(4,2%)
Umhverfismál	(72.408)	(2,2%)	(74.690)	(2,4%)	(62.913)	(2,2%)
Atvinnumál	(11.257)	(0,3%)	(8.623)	(0,3%)	(7.339)	(0,3%)
Framlög til B hluta	(96.205)	(2,9%)	(103.954)	(3,4%)	(104.929)	(3,6%)
Sameiginlegur kostnaður	(225.119)	(6,9%)	(208.783)	(6,8%)	(188.908)	(6,5%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(459.368)	(14,1%)	(437.507)	(14,2%)	(372.628)	(12,9%)
Fjármagnsliðir	480.140	14,7%	405.181	13,2%	381.844	13,2%
Aðalsjóður samtals	295.360	9,1%	335.223	10,9%	268.761	9,3%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(29.894)	(0,9%)	(40.658)	(1,3%)	(71.122)	(2,5%)
Þjónustumiðstöð	0	0,0 %	0	0,0%	0	0,0%
Grjótnám	0	0,0 %	0	0,0%	0	0,0%
A hluti samtals	265.466	8,1 %	294.565	9,6 %	197.639	6,8 %

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	Áætlun 2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	2.560.000	0	2.560.000	2.560.000	0	2.560.000
Framlög Jöfnunarsjóðs	444.150	0	444.150	444.150	0	444.150
Aðrar tekjur	704.796	0	704.796	1.624.337	0	1.624.337
	3.708.946	0	3.708.946	4.628.487	0	4.628.487
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.758.412	0	1.758.412	2.208.960	0	2.208.960
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	300.000	0	300.000	310.504	0	310.504
Annar rekstrarkostnaður	1.597.082	0	1.597.082	1.909.454	0	1.909.454
	3.655.494	0	3.655.494	4.428.918	0	4.428.918
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	53.452	0	53.452	199.569	0	199.569
Afskriftir	(125.318)	0	(125.318)	(209.791)	0	(209.791)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(71.866)	0	(71.866)	(10.222)	0	(10.222)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	125.047	0	125.047	102.905	0	102.905
Rekstrarniðurstaða	53.181	0	53.181	92.683	0	92.683

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum	2017 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	53.181	0	53.181	92.683	0	92.683
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	125.318	0	125.318	209.791	0	209.791
Verðbætur	3.566	0	3.566	9.963	0	9.963
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	300.000	0	300.000	310.504	0	310.504
Veltufé frá rekstri	482.065	0	482.065	622.941	0	622.941
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting	5.000	0	5.000	50.675	0	50.675
Aðrar skammtímakröfur, breyting	7.600	0	7.600	13.200	0	13.200
Skammtímaskuldir, breyting	(11.740)	0	(11.740)	(12.343)	0	(12.343)
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(75.000)	0	(75.000)	(84.000)	0	(84.000)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	(74.140)	0	(74.140)	(32.468)	0	(32.468)
Handbært fé frá rekstri	407.925	0	407.925	590.473	0	590.473
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(579.000)	(270.000)	(849.000)	(766.000)	(285.000)	(1.051.000)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	22.175	0	22.175	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(556.825)	(270.000)	(826.825)	(766.000)	(285.000)	(1.051.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(26.584)	0	(26.584)	(55.957)	0	(55.957)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(71.000)	0	(71.000)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(97.584)	0	(97.584)	(55.957)	0	(55.957)
(Lækkun) á handbæru fé	(246.484)	(270.000)	(516.484)	(231.484)	(285.000)	(516.484)
Handbært fé í ársbyrjun	3.098.118	0	3.098.118	3.098.118	0	3.098.118
Handbært fé í árslok	2.851.634	(270.000)	2.581.634	2.866.634	(285.000)	2.581.634

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

Yfirlýsing um stjórnarhætti

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

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

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

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

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

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

Ófjárhagslegar upplýsingar

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

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