

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,

Bæjarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

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

## Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	
<b>Rekstrartekjur</b>							
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
		<u>1.301.580</u>	<u>1.243.733</u>	<u>1.287.527</u>	<u>1.485.942</u>	<u>1.425.617</u>	<u>1.494.127</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
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
		<u>1.295.899</u>	<u>1.202.680</u>	<u>1.233.694</u>	<u>1.410.224</u>	<u>1.292.676</u>	<u>1.337.897</u>
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 fjármunatekna 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 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð)</b> .....	12	<u>( 101.380 )</u>	<u>( 44.464 )</u>	<u>( 15.408 )</u>	<u>( 96.095 )</u>	<u>( 5.333 )</u>	<u>35.723</u>

# Efnahagsreikningur

## Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
<b>Fastafjármunir</b>					
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
		<u>1.468.226</u>	<u>1.359.354</u>	<u>2.083.990</u>	<u>1.960.548</u>
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
		<u>237.040</u>	<u>117.896</u>	<u>237.040</u>	<u>117.896</u>
Fastafjármunir		<u>1.705.266</u>	<u>1.477.250</u>	<u>2.321.030</u>	<u>2.078.444</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
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		<u>176.566</u>	<u>204.081</u>	<u>174.393</u>	<u>182.772</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>1.881.832</u>	<u>1.681.331</u>	<u>2.495.423</u>	<u>2.261.215</u>

## 31. desember 2018

### Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	12	449.485	503.280	522.393	570.902
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	13	174.678	164.929	174.678	164.929
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	14	969.960	751.861	1.448.544	1.179.515
<b>Skammtímaskuldir</b>					
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
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>1.881.832</b>	<b>1.681.331</b>	<b>2.495.423</b>	<b>2.261.215</b>

Ábyrgðir og skuldbindingar  
utan efnahagsreiknings ..... 16

# Sjóðstreymisýfirlit árið 2018

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
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
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
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 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
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
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé ....</b>	( 43.579 )	( 18.332 )	( 30.076 )	( 48.654 )	( 18.839 )	( 27.516 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	44.464	32.163	74.540	52.312	42.346	79.827
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	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 stjórnáslu 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 kaupna 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 rekstrarrekna 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 málaflökks.

#### **g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs**

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukaskjóð 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 lífeyrisréttinda 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, sjóðstreymisfirliti 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
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>						
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
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
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
<b>Aðrar tekjur:</b>						
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 uppgjörs						
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 )

## 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
<b>Aðalsjóður:</b>			
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 )
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	10.102	2.517	31.560
A hluti samtals .....	( 101.380 )	( 44.464 )	( 15.408 )
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
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 lendar afnarmannvirki		Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti:</b>				
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 lendar.....	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%	
<b>A og B hluti:</b>				
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 lendar.....	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
<b>A hluti</b>		
<b>Fasteignir:</b>		
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
	70.472	90.830
<b>Gatnamannvirki:</b>		
Gatnagerð.....	9.667	12.500
Önnur gatnagerð.....	0	9.070
	9.667	21.570
<b>Ofanflóðavarnir:</b>		
Framkvæmdakostnaður.....	4.370	40.000
Framlag Ofanflóðasjóðs.....	0	( 36.000 )
Aföll Ofanflóðasjóðsláns færð til lækkunar á framkvæmdakostnaði .....	( 23.392)	0
	( 19.022)	4.000
<b>Áhöld og tæki:</b>		
Skjaldborg.....	4.068	0
Þjónustumiðstöðvar.....	2.500	2.500
Slökkvibífreið.....	37.190	36.500
Bæjarskrifstofur, innanstokksmunir.....	2.922	3.000
	46.680	42.000
A hluti samtals.....	107.798	158.400
<b>B hluti</b>		
<b>Hafnarsjóður:</b>		
Framkvæmdakostnaður.....	20.055	10.250
Bífreið.....	1.455	1.455
	21.510	11.705
<b>Vatnsveita:</b>		
Vatnsveituframkvæmdir.....	17.509	16.000
<b>Fráveita:</b>		
Fráveituframkvæmdir.....	7.291	8.780
B hluti samtals.....	46.309	36.485
A og B hluti samtals.....	154.107	194.885

**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-deildar**

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 launaþreidda.

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.

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 163,8 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 færirst 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 fært 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
<b>A hluti</b>				
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

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar tekjur greinast þannig:		
Óinnheimtar skatttekjur.....	62.476	62.476
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	64.897	95.082
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	<u>127.372</u>	<u>157.558</u>
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 .....	<u>26.354</u>	<u>33.005</u>

### 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.....	<u>449.485</u>	<u>522.393</u>

### 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
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	( 8.784 )	( 8.784 )
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2018.....	<u>174.678</u>	<u>174.678</u>

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
	<u>183.462</u>	<u>183.462</u>

## Skýringar, frh.:

### 14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Önnur lán	Samtals
<b>A hluti</b>			
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 )
	<u>951.673</u>	<u>18.286</u>	<u>969.960</u>
<b>A og B hluti</b>			
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 )
	<u>1.430.257</u>	<u>18.286</u>	<u>1.448.544</u>

### 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 greiðsluflæði 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 .....	<u>1.064.902</u>	<u>1.593.274</u>

**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
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	( 26.346 )	(83.262 )	(11.613 )	15.344	(33.525 )	16.907
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	88%	82%	86%	86%	79%	66%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
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 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
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
Veltufjárhlutfall .....	0,96	0,61	0,78	1,04	0,83	0,99
Eiginfjárhlutfall .....	23,4 %	23,9 %	29,9 %	31,6 %	31,9 %	38,5 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
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
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
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
<b>Efnahagur:</b>						
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
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	43	( 2 )	34	83	26	53
Handbært fé frá rekstri.....	( 111 )	( 159 )	53	84	40	47
<b>Íbúafjöldi:</b>						
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
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	130.092	39.330	126.577	124.935	28.099	58.382
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	111%	109%	109%	114%	112%	107%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
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 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
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
Veltufjárlutfall	0,72	0,50	0,53	0,73	0,60	0,66
Eiginfjárlutfall	23,3 %	20,9 %	25,2 %	24,2 %	20,2 %	22,5 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
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.	Ársreikningar					
	viðaukum	2018	2018	2017	2016	2015	2014
<b>Rekstur:</b>							
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
<b>Efnahagur:</b>							
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
<b>Sjóðstreymi:</b>							
Veltufé frá rekstri .....		117	52	119	163	65	86
Handbært fé frá rekstri.....	(	42)	( 120)	142	159	103	84
<b>Íbúafjöldi:</b>							
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.
<b>Aðalsjóður:</b>						
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% )
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
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 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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
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>
<b>Rekstrargjöld</b>						
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 fjármunatekna 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 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<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 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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
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 rekstrartengdum 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 )
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
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 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
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
<b>(Lækkun), hækkun á handb. fé....</b>	( 10.459 )	( 7.875 )	( 18.333 )	( 2.846 )	( 15.994 )	( 18.839 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	32.163	0	32.163	40.431	1.916	42.346
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	21.704	( 7.875 )	13.831	37.585	( 14.078 )	23.507