

Vesturbyggð  
Ársreikningur  
2019

Vesturbyggð  
Aðalstræti 75  
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 1.546,0 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.281,9 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2019. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,45% 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 jákvæð um 10,1 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 69,3 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 532,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 380,2 millj. kr.

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

Ársreikningur Vesturbyggðar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Patreksfirði,

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Vesturbyggðar fyrir árið 2019 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

---

Til bæjarstjórnar Vesturbyggðar

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Vesturbyggðar fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

### Grundvöllur álits

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

### Ábyrgð bæjarstjóra og bæjarstjórnar á ársreikning

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 rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

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

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

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

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

### Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Borgarnesi,

**KPMG ehf.**

# Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	665.321	658.666	614.933	658.595	658.666	608.847
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	371.892	373.699	424.399	371.892	373.699	424.399
Aðrar tekjur .....	4	244.659	256.330	262.248	515.535	496.667	452.697
		<u>1.281.872</u>	<u>1.288.695</u>	<u>1.301.580</u>	<u>1.546.021</u>	<u>1.529.032</u>	<u>1.485.942</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	755.201	697.911	704.674	806.939	736.744	742.485
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...		10.175	26.250	19.933	10.175	26.250	19.933
Annar rekstrarkostnaður .....		484.881	516.296	571.291	556.935	590.691	647.806
		<u>1.250.257</u>	<u>1.240.456</u>	<u>1.295.899</u>	<u>1.374.048</u>	<u>1.353.685</u>	<u>1.410.224</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....		31.615	48.238	5.681	171.973	175.347	75.718
Afskriftir .....	8	( 44.420 )	( 46.909 )	( 46.511 )	( 75.460 )	( 78.960 )	( 78.250 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....		( 12.805 )	1.329	( 40.830 )	96.514	96.387	( 2.532 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	6	( 56.461 )	( 60.436 )	( 60.550 )	( 86.368 )	( 96.359 )	( 93.563 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð)</b>	12	<u>( 69.265 )</u>	<u>( 59.107 )</u>	<u>( 101.380 )</u>	<u>10.146</u>	<u>27</u>	<u>( 96.095 )</u>

# Efnahagsreikningur

## Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir .....	8	1.145.394	1.127.622	1.269.966	1.257.353
Veitur, götur og hafnarmannvirki .....	8	282.491	284.223	779.225	765.388
Vélar, áhöld og tæki .....	8	52.576	56.381	56.352	61.248
		<u>1.480.460</u>	<u>1.468.226</u>	<u>2.105.543</u>	<u>2.083.990</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	9	117.896	117.896	117.896	117.896
Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs .....	10	114.561	119.144	114.561	119.144
		<u>232.457</u>	<u>237.040</u>	<u>232.457</u>	<u>237.040</u>
Fastafjármunir		<u>1.712.917</u>	<u>1.705.266</u>	<u>2.338.000</u>	<u>2.321.030</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur .....	11	128.415	127.372	177.346	157.558
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		37.086	35.132	0	0
Aðrar skammtímakröfur .....		10.179	8.595	25.263	8.595
Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs .....	10	4.583	4.583	4.583	4.583
Handbært fé .....	3i	1.277	885	5.725	3.658
Veltufjármunir		<u>181.541</u>	<u>176.566</u>	<u>212.917</u>	<u>174.393</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>1.894.458</u>	<u>1.881.832</u>	<u>2.550.917</u>	<u>2.495.423</u>

## 31. desember 2019

### Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	12	380.219	449.485	532.538	522.393
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	13	177.820	174.678	177.820	174.678
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	14	971.660	969.960	1.456.507	1.448.544
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		2.332	1.182	3.968	5.692
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		63.414	15.955	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	14	103.667	94.942	161.054	146.832
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	13	7.807	8.784	7.807	8.784
Aðrar skammtímaskuldir .....		187.538	166.846	211.223	188.502
		364.758	287.710	384.052	349.809
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.514.238	1.432.347	2.018.379	1.973.030
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>1.894.458</b>	<b>1.881.832</b>	<b>2.550.917</b>	<b>2.495.423</b>

Ábyrgðir og skuldbindingar  
utan efnahagsreiknings ..... 16



# Sjóðstreymisýfirlit árið 2019

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	12 ( 69.265 )	( 59.107 )	( 101.380 )	10.146	27	( 96.095 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	8 44.420	46.909	46.511	75.460	78.960	78.250
Verðbætur .....	29.111	39.837	33.032	43.008	59.394	49.806
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	13 10.175	26.250	19.933	10.175	26.250	19.933
Hagnaður af sölu fastafjármuna .....	( 786 )	( 16.000 )	0	( 786 )	( 29.000 )	0
Veltufé frá (til) rekstrar	13.654	37.889	( 1.903 )	138.002	135.632	51.894
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting .....	( 1.043 )	10.000	( 31.489 )	( 19.788 )	3.000	( 31.363 )
Aðrar skammtímakröfur, breyting .....	( 1.584 )	7.000	( 4.330 )	( 16.668 )	7.000	( 4.330 )
Skammtímaskuldir, breyting .....	20.692	( 15.959 )	12.017	22.722	( 18.959 )	( 2.735 )
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar ...	13 ( 8.009 )	( 10.500 )	( 9.414 )	( 8.009 )	( 10.500 )	( 9.414 )
Fyrirframgreiðsla v.						
uppgjör við Brú, breyting .....	10 4.583	0	( 123.727 )	4.583	0	( 123.727 )
Samtals	14.639	( 9.459 )	( 156.943 )	( 17.160 )	( 19.459 )	( 171.569 )
Handbært fé frá (til) rekstrar	28.293	28.430	( 158.846 )	120.842	116.173	( 119.675 )
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....	8 ( 56.668 )	( 52.280 )	( 107.798 )	( 97.027 )	( 87.430 )	( 154.107 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....	800	20.000	0	800	37.000	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 55.868 )	( 32.280 )	( 107.798 )	( 96.227 )	( 50.430 )	( 154.107 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	14 80.000	87.900	291.108	130.000	147.900	378.278
Afborganir langtímalána .....	14 ( 98.686 )	( 109.047 )	( 106.398 )	( 150.823 )	( 174.009 )	( 153.348 )
Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....	45.504	11.404	37.173	0	0	0
Skammtímalán, breyting.....	1.150	0	1.182	( 1.724 )	0	197
Fjármögnunarhreyfingar	27.968	( 9.743 )	223.065	( 22.547 )	( 26.109 )	225.128
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>	<b>392</b>	<b>( 13.593 )</b>	<b>( 43.579 )</b>	<b>2.067</b>	<b>39.634</b>	<b>( 48.654 )</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	<b>885</b>	<b>14.935</b>	<b>44.464</b>	<b>3.658</b>	<b>18.935</b>	<b>52.312</b>
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>1.277</b>	<b>1.342</b>	<b>885</b>	<b>5.725</b>	<b>58.569</b>	<b>3.658</b>

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vesturbyggð er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar 1.020 þann 1. desember 2019. 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

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

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð 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 og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a. Innlausn tekna

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

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

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

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

### b. Færsla gjalda

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

### c. Verðlags- og gengisviðmið

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

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi 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.....	14 - 40 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki.....	25 - 33 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3 - 10 ár

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

#### f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

#### g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

#### h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

#### i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### j. Eignir utan efnahagsreiknings

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

#### k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2019. 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 16.

#### n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>						
Útsvar.....	595.517	588.617	553.470	595.517	588.617	553.470
Fasteignaskattur.....	46.604	46.631	41.104	39.878	46.631	35.018
Lóðarleiga.....	23.200	23.418	20.359	23.200	23.418	20.359
	665.321	658.666	614.933	658.595	658.666	608.847
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Framl. v. fasteignaskatts.....	83.171	81.281	78.761	83.171	81.281	78.761
Framl. v. útgjaldajöfnunar.....	172.825	165.603	188.332	172.825	165.603	188.332
Framlög vegna grunnskóla...	110.806	121.174	150.446	110.806	121.174	150.446
Framl. v. sérþarfa fatl. nem..	1.396	1.611	2.700	1.396	1.611	2.700
Önnur framlög.....	3.694	4.030	4.160	3.694	4.030	4.160
	371.892	373.699	424.399	371.892	373.699	424.399
Skatttekjur samtals .....	1.037.212	1.032.365	1.039.332	1.030.486	1.032.365	1.033.245
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	244.659	256.330	262.248	515.535	496.667	452.697
	244.659	256.330	262.248	515.535	496.667	452.697
Rekstrartekjur samtals.....	1.281.872	1.288.695	1.301.580	1.546.021	1.529.032	1.485.942

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	594.323	565.569	567.680	633.868	597.057	598.168
Launatengd gjöld .....	136.382	130.729	130.227	145.400	138.074	137.290
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissj....	4.583	0	4.583	4.583	0	4.583
Annar af. launakostn., br.....	19.913	1.613	2.184	23.087	1.613	2.444
Laun og launat. gj. samt.....	755.201	697.911	704.674	806.939	736.744	742.485

	2019	2018
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	127	140
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	82	85
Ársverk.....	87	84
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	31.158	38.782

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur.....	287	15	( 20 )	557	431	571
Arður af eignarhlutum.....	6.375	5.122	5.847	6.375	5.122	5.847
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 63.122 )	( 65.573 )	( 66.377 )	( 93.301 )	( 101.913 )	( 99.980 )
Fjármunaliðir samt.....	( 56.461 )	( 60.436 )	( 60.550 )	( 86.368 )	( 96.359 )	( 93.563 )

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	1.054.655	1.048.922	1.055.532
Félagsþjónusta .....	( 56.282 )	( 58.366 )	( 63.208 )
Heilbrigðismál .....	( 1.737 )	( 1.355 )	( 2.762 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 557.725 )	( 528.730 )	( 519.396 )
Menningarmál .....	( 52.178 )	( 55.814 )	( 58.516 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 142.345 )	( 141.417 )	( 141.917 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 26.325 )	( 26.833 )	( 28.070 )
Hreinlætismál .....	( 3.438 )	( 1.638 )	( 8.707 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 24.379 )	( 21.387 )	( 29.639 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 53.854 )	( 63.146 )	( 54.681 )
Umhverfismál .....	( 28.211 )	( 28.568 )	( 31.004 )
Atvinnumál .....	( 13.436 )	( 15.306 )	( 17.197 )
Framlög til B hluta .....	( 10.000 )	( 10.000 )	( 10.000 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 155.793 )	( 150.347 )	( 171.684 )
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar brúar .....	( 14.758 )	( 26.250 )	( 24.715 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 4.334 )	( 10.978 )	( 5.519 )
Aðalsjóður samtals .....	( 90.140 )	( 91.216 )	( 111.482 )
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	20.875	32.108	10.102
A hluti samtals .....	( 69.265 )	( 59.107 )	( 101.380 )
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Hafnarsjóður .....	69.540	33.092	14.567
Vatnsveita .....	4.328	6.186	3.114
Fráveita .....	3.059	1.678	( 3.662 )
Félagslegar íbúðir .....	( 2.432 )	354	( 1.301 )
Fasteignir Vesturbyggðar .....	4.916	17.824	( 7.433 )
A og B hluti .....	10.146	27	( 96.095 )

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2019.....	1.684.605	319.182	78.259	2.082.046
Keypt á árinu.....	45.711	10.957	0	56.668
Selt á árinu.....	0	0	( 1.500 )	( 1.500 )
Heildarverð 31.12.2019.....	1.730.316	330.139	76.759	2.137.214
Afskrifað 1.1.2019.....	( 556.983 )	( 34.959 )	( 21.878 )	( 613.820 )
Afskrift færð út.....	0	0	1.486	1.486
Afskrifað á árinu.....	( 27.938 )	( 12.690 )	( 3.791 )	( 44.420 )
Afskrifað samtals 31.12.2019.....	( 584.921 )	( 47.649 )	( 24.183 )	( 656.753 )
Bókfært verð 1.1.2019.....	1.127.622	284.223	56.381	1.468.226
Bókfært verð 31.12.2019.....	1.145.394	282.490	52.576	1.480.460
Afskriftarhlutföll .....	0 - 7%	4%	10 - 30%	
	<b>Fasteignir, lóðir og lendur</b>	<b>Veitur, götur og Hafnarmannvirki</b>	<b>Vélar, áhöld og tæki</b>	<b>Samtals</b>
<b>A og B hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2019.....	1.895.854	1.087.035	84.456	3.067.345
Keypt á árinu.....	45.711	51.316	0	97.027
Selt á árinu.....	0	0	( 1.500 )	( 1.500 )
Heildarverð 31.12.2019.....	1.941.565	1.138.351	82.956	3.162.871
Afskrifað 1.1.2019.....	( 638.501 )	( 321.647 )	( 23.207 )	( 983.355 )
Afskrift færð út.....	0	0	1.486	1.486
Afskrifað á árinu.....	( 33.096 )	( 37.480 )	( 4.882 )	( 75.460 )
Afskrifað samtals 31.12.2019.....	( 671.597 )	( 359.127 )	( 26.603 )	( 1.057.328 )
Bókfært verð 1.1.2019.....	1.257.353	765.388	61.248	2.083.990
Bókfært verð 31.12.2019.....	1.269.967	779.225	56.352	2.105.543
Afskriftarhlutföll .....	0 - 7%	2,5-4%	10 - 30%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2019 greinist þannig:

	<b>Fjárfesting 2019</b>	<b>Áætlun 2019 með viðaukum</b>	<b>Mismunur við áætlun</b>
<b>A hluti</b>			
<b>Fasteignir:</b>			
Íþróttamiðstöðvar og sundlaugar.....	3.981	1.950	2.031
Bæjarskrifstofur.....	1.257	930	327
Grunnskólar.....	18.899	19.300	( 401)
Vatneyrarbúð.....	0	1.000	( 1.000)
Tjarnarbraut.....	16.004	15.600	404
	<u>40.141</u>	<u>38.780</u>	<u>1.361</u>
<b>Gatnamannvirki:</b>			
Gatnagerð.....	11.226	9.500	1.726
Gatnagerðargjöld .....	( 4.329)	0	( 4.329)
	<u>6.897</u>	<u>9.500</u>	<u>( 2.603)</u>
<b>Ljósleiðari</b>			
Framkvæmdakostnaður.....	31.531	14.600	16.931
Framlag ríkissjóðs.....	( 27.470)	( 14.600)	( 12.870)
	<u>4.061</u>	<u>0</u>	<u>4.061</u>
<b>Ofanflóðavarnir:</b>			
Framkvæmdakostnaður.....	55.670	40.000	15.670
Framlag Ofanflóðasjóðs.....	( 50.100)	( 36.000)	( 14.100)
	<u>5.570</u>	<u>4.000</u>	<u>1.570</u>
A hluti samtals.....	<u>56.669</u>	<u>52.280</u>	<u>2.663</u>
<b>B hluti</b>			
<b>Hafnarsjóður:</b>			
Framkvæmdakostnaður.....	82.231	77.000	5.231
Framlag ríkissjóðs.....	( 52.737)	( 52.350)	( 387)
	<u>29.494</u>	<u>24.650</u>	<u>4.844</u>
<b>Vatnsveita:</b>			
Vatnsveituframkvæmdir.....	10.864	10.500	364
B hluti samtals.....	<u>40.359</u>	<u>35.150</u>	<u>5.208</u>
A og B hluti samtals.....	<u>97.028</u>	<u>87.430</u>	<u>7.871</u>

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2019:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	3.484.620	3.633.680
Fasteignamat.....	1.063.022	1.114.542
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	189.047	208.504
Váttryggingaverðmæti hafna.....	0	2.704.534
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	1.315.738

### 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.....	0,00%	0,00%	150	150
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals .....			<u>117.896</u>	<u>117.896</u>

### 10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

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

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	123.727	123.727
Gjaldfært á árinu.....	(4.583)	(4.583)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>119.144</u>	<u>119.144</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	4.583	4.583
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	<u>114.561</u>	<u>114.561</u>
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>119.144</u>	<u>119.144</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	107.803	107.803
Framlag í varúðarsjóð.....	<u>11.341</u>	<u>11.341</u>
	<u>119.144</u>	<u>119.144</u>

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



## Skýringar, frh.:

### 11. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	78.000	78.000
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	( 19.555 )	( 19.555 )
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	58.445	58.445
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	74.595	132.085
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	( 4.625 )	( 13.184 )
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	69.970	118.901
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	128.415	177.346

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	19.983	6.371	26.354	6.651	33.005
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	( 428 )	( 1.745 )	( 2.173 )	1.907	( 266 )
Niðurfærsla í árslok .....	19.555	4.625	24.181	8.558	32.739

### 12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2019.....	449.485	522.393
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð).....	( 69.265 )	10.146
Eigið fé 31.12.2019.....	380.219	532.538

### 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 .....	183.462	183.462
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	( 8.009 )	( 8.009 )
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	10.175	10.175
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	185.627	185.627
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar.....	( 7.807 )	( 7.807 )
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2019.....	177.820	177.820

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020-2024.....	39.045	39.045
Árin 2025-2029.....	40.495	40.495
Árin 2030-2034.....	37.208	37.208
Síðar.....	68.879	68.879
	185.627	185.627

## 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 .....	1.045.450	19.451	1.064.902
Ný lán á árinu.....	80.000	0	80.000
Afborganir af lánum .....	( 97.372 )	( 1.314 )	( 98.686 )
Verðbætur .....	28.834	276	29.111
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.....	1.056.912	18.413	1.075.327
Næsta árs afborgun.....	( 102.375 )	( 1.293 )	( 103.667 )
	954.537	17.120	971.660
<b>A og B hluti</b>			
Staða lána í ársbyrjun .....	1.575.924	19.451	1.595.376
Ný lán á árinu.....	130.000	0	130.000
Afborganir af lánum .....	( 149.510 )	( 1.314 )	( 150.823 )
Verðbætur .....	42.732	276	43.008
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.....	1.599.146	18.413	1.617.562
Næsta árs afborgun.....	( 159.760 )	( 1.293 )	( 161.054 )
	1.439.386	17.120	1.456.507

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða og Fasteigna Vesturbyggðar ehf. að bókfærðu virði 124,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 189,5 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.409,7 millj. kr. í árslok 2019.

### 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 2020.....	103.667	161.054
Árið 2021.....	105.740	164.250
Árið 2022.....	96.090	141.433
Árið 2023.....	90.277	133.390
Árið 2024.....	77.352	112.334
Síðar .....	602.201	905.100
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	1.075.327	1.617.561

## 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%	1.894.458	1.514.238	380.219
Hafnarsjóður .....	100%	380.473	225.284	155.189
Vatnsveita .....	100%	123.576	38.808	84.769
Fráveita .....	100%	126.286	120.029	6.257
Félagslegar íbúðir .....	100%	19.316	9.926	9.389
Fasteignir Vesturbyggðar .....	100%	107.068	210.354	( 103.286 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 100.260 )	( 100.260 )	0
Samtals .....		2.550.917	2.018.379	532.538

## 16. Ábyrgðir 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.

## 18. Önnur mál

### Samkomulag um bætur vegna trjágróðurs

Sveitarfélagið gerði samkomulag um bætur við Skógræktarfélag Patreksfjarðar vegna fyrirhugaðra snjóflóðamannvirkja á Patreksfirði sem munu greiðast jafnt yfir árin 2019-2022. Eftirstöðvar bótanna nema 28,7 millj. kr. í árslok 2019. Hlutdeild Ofanflóðasjóðs í bótafjárhæð nemur 90% líkt og í öðrum framkvæmdakostnaði við snjóflóðavarnir.

## 19. Atburðir eftir uppgjörstag

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

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. tiltækt handbært fé, aðgang að 46 millj. kr. yfirdráttarheimild, sem ekki hefur verið nýtt, auk aðgangs að öðru lánsfé. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og er nú unnið að breytingum á henni.

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur

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

	Áætlun m.	Ársreikningar				
	viðaukum	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	( 175.895 )	(186.053 )	(83.262 )	(11.613 )	15.344	(33.525 )
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	92%	90%	82%	86%	86%	79%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,7 %	2,5 %	0,4 %	4,2 %	8,2 %	2,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	( 4,6% )	( 5,4% )	( 7,8% )	( 1,2% )	3,0 %	( 2,9% )
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	2,9 %	1,1 %	( 0,1% )	2,7 %	7,6 %	2,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	4,1 %	4,4 %	8,3 %	16,9 %	15,0 %	12,8 %
Skuldahlutfall.....	120,6 %	118,1 %	110,0 %	91,5 %	92,3 %	82,2 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .....	27,75	**	**	21,49	7,36	18,49
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,32	0,13	( 0,02 )	0,34	0,94	0,33
Veltufjárhlutfall .....	0,65	0,50	0,61	1,03	1,04	0,83
Eiginfjárhlutfall .....	20,7 %	20,1 %	23,9 %	29,9 %	31,6 %	31,9 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	45,7 %	46,5 %	42,5 %	40,3 %	44,3 %	42,2 %
Fasteignaskattur .....	3,6 %	3,6 %	3,2 %	3,0 %	3,0 %	3,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,0 %	29,0 %	32,6 %	29,5 %	30,8 %	29,0 %
Lóðarleiga.....	1,8 %	1,8 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %	1,6 %
Skatttekjur samtals.....	80,1 %	80,9 %	79,9 %	74,2 %	79,6 %	76,0 %
Aðrar tekjur .....	19,9 %	19,1 %	20,1 %	25,8 %	20,4 %	24,0 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 54,2% )	( 58,9% )	( 54,1% )	( 50,7% )	( 52,7% )	( 50,4% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 2,0% )	( 0,8% )	( 1,5% )	( 1,3% )	( 1,5% )	( 2,2% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 40,1% )	( 37,8% )	( 43,9% )	( 43,8% )	( 37,6% )	( 45,4% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,7 %	2,5 %	0,4 %	4,2 %	8,2 %	2,0 %
Afskriftir .....	( 3,6% )	( 3,5% )	( 3,6% )	( 2,7% )	( 2,7% )	( 2,5% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 4,7% )	( 4,4% )	( 4,7% )	( 2,7% )	( 2,6% )	( 2,4% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	( 4,6% )	( 5,4% )	( 7,8% )	( 1,2% )	3,0 %	( 2,9% )

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

\*\*Hlutfall ekki reiknað þegar veltufé er til rekstrar.

## Skýringar, frh.:

---

### 20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m.	Ársreikningar				
	viðaukum	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.012	1.017	1.044	934	873	773
Aðrar tekjur .....	251	240	263	325	223	244
Laun og launatengd gjöld .....	( 684 )	( 740 )	( 708 )	( 638 )	( 578 )	( 512 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 26 )	( 10 )	( 20 )	( 16 )	( 16 )	( 23 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 506 )	( 475 )	( 574 )	( 552 )	( 412 )	( 462 )
Afskriftir.....	( 46 )	( 44 )	( 47 )	( 34 )	( 29 )	( 25 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 59 )	( 55 )	( 61 )	( 33 )	( 28 )	( 24 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 58 )	( 68 )	( 102 )	( 15 )	32	( 29 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.923	1.857	1.889	1.644	1.480	1.228
Eigið fé .....	399	373	451	492	468	392
Skuldir og skuldbindingar .....	1.524	1.485	1.438	1.152	1.012	836
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	37	13	( 2 )	34	83	26
Handbært fé frá rekstri.....	28	28	( 159 )	53	84	40
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.020	1.020	996	1.023	1.034	1.016

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	( 60.344 )	( 50.226 )	39.330	126.577	124.935	28.099
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	110%	105%	109%	109%	114%	112%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,5 %	11,1 %	5,1 %	10,5 %	15,8 %	7,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	0,0 %	0,7 %	( 6,5% )	2,4 %	7,6 %	( 0,7% )
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	8,9 %	8,9 %	3,5 %	8,2 %	12,8 %	5,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,7 %	6,3 %	10,4 %	18,1 %	22,4 %	15,0 %
Skuldahlutfall.....	129,2 %	130,6 %	132,8 %	113,1 %	119,3 %	114,8 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	11,36	10,55	27,91	9,68	6,50	14,63
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,74	0,87	0,32	0,82	1,25	0,54
Veltufjárlutfall	0,55	0,55	0,50	0,53	0,73	0,60
Eiginfjárlutfall	22,4 %	20,9 %	20,9 %	25,2 %	24,2 %	20,2 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	38,5 %	38,5 %	37,2 %	34,7 %	38,2 %	36,3 %
Fasteignaskattur .....	3,0 %	2,6 %	2,4 %	2,2 %	2,2 %	2,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	24,4 %	24,1 %	28,6 %	25,4 %	26,6 %	25,0 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,5 %	1,4 %	1,3 %	1,3 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	67,5 %	66,7 %	69,5 %	63,6 %	68,3 %	65,1 %
Aðrar tekjur .....	32,5 %	33,3 %	30,5 %	36,4 %	31,7 %	34,9 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 48,2% )	( 52,2% )	( 50,0% )	( 45,4% )	( 47,2% )	( 45,6% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 1,7% )	( 0,7% )	( 1,3% )	( 1,1% )	( 1,3% )	( 1,9% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 38,6% )	( 36,0% )	( 43,6% )	( 43,1% )	( 35,7% )	( 44,9% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,5 %	11,1 %	5,1 %	10,5 %	15,8 %	7,6 %
Afskriftir .....	( 5,2% )	( 4,9% )	( 5,3% )	( 4,2% )	( 4,1% )	( 4,0% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 6,3% )	( 5,6% )	( 6,3% )	( 3,9% )	( 4,2% )	( 4,3% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	0,0 %	0,7 %	( 6,5% )	2,4 %	7,6 %	( 0,7% )

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

## Skýringar, frh.:

### 20. 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	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.012	1.010	1.037	929	868	768
Aðrar tekjur .....	487	505	455	532	402	412
Laun og launatengd gjöld .....	( 722 )	( 791 )	( 745 )	( 663 )	( 600 )	( 538 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 26 )	( 10 )	( 20 )	( 16 )	( 16 )	( 23 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 579 )	( 546 )	( 650 )	( 629 )	( 453 )	( 531 )
Afskriftir.....	( 77 )	( 74 )	( 79 )	( 61 )	( 52 )	( 47 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 94 )	( 85 )	( 94 )	( 57 )	( 53 )	( 51 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	0	10	( 96 )	35	96	( 9 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	2.494	2.501	2.505	2.210	2.000	1.698
Eigið fé .....	557	522	524	558	484	343
Skuldir og skuldbindingar .....	1.936	1.979	1.981	1.652	1.515	1.355
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	133	135	52	119	163	65
Handbært fé frá rekstri.....	114	118	( 120 )	142	159	103
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.020	1.020	996	1.023	1.034	1.016

## Skýringar, frh.:

### 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 á verðlagi hvers árs.

	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	1.054.655	100,0%	1.055.532	100,0%	970.455	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 56.282 )	5,3%	( 63.208 )	6,0%	( 47.917 )	4,9%
Heilbrigðismál .....	( 1.737 )	0,2%	( 2.762 )	0,3%	( 1.685 )	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 557.725 )	52,9%	( 519.396 )	49,2%	( 461.773 )	47,6%
Menningarmál .....	( 52.178 )	4,9%	( 58.516 )	5,5%	( 59.821 )	6,2%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 142.345 )	13,5%	( 141.917 )	13,4%	( 126.395 )	13,0%
Brunamál og almannavarnir ...	( 26.325 )	2,5%	( 28.070 )	2,7%	( 25.300 )	2,6%
Hreinlætismál .....	( 3.438 )	0,3%	( 8.707 )	0,8%	( 3.075 )	0,3%
Skipulags- og byggingarmál ...	( 24.379 )	2,3%	( 29.639 )	2,8%	( 25.935 )	2,7%
Umferðar- og samgöngumál .	( 53.854 )	5,1%	( 54.681 )	5,2%	( 39.750 )	4,1%
Umhverfismál .....	( 28.211 )	2,7%	( 31.004 )	2,9%	( 25.350 )	2,6%
Atvinnumál .....	( 13.436 )	1,3%	( 17.197 )	1,6%	( 16.746 )	1,7%
Framlög í B hluta starfsemi ....	( 10.000 )	0,9%	( 10.000 )	0,9%	( 10.000 )	1,0%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 155.793 )	14,8%	( 171.684 )	16,3%	( 121.866 )	12,6%
Lífeyrisskuldb., framlag Brú ....	( 14.758 )	1,4%	( 24.715 )	2,3%	( 56.307 )	5,8%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 4.334 )	0,4%	( 5.519 )	0,5%	4.494	( 0,5% )
Aðalsjóður samtals	( 90.140 )	( 8,5% )	( 111.482 )	( 10,6% )	( 46.968 )	( 4,8% )
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	20.875	2,0 %	10.102	1,0 %	31.560	3,3 %
A hluti samtals	( 69.265 )	( 6,6% )	( 101.380 )	( 9,6% )	( 15.408 )	( 1,6% )



## Skýringar, frh.:

### 21. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	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 .....	658.666	0	658.666	658.666	0	658.666
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	373.699	0	373.699	373.699	0	373.699
Aðrar tekjur .....	240.330	16.001	256.330	480.668	15.999	496.667
	<u>1.272.695</u>	<u>16.001</u>	<u>1.288.695</u>	<u>1.513.032</u>	<u>15.999</u>	<u>1.529.032</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	697.911	0	697.911	736.744	0	736.744
Lífeyrisskuldbinding, breyting ....	26.250	0	26.250	26.250	0	26.250
Annar rekstrarkostnaður .....	500.307	15.989	516.296	574.702	15.989	590.691
	<u>1.224.468</u>	<u>15.989</u>	<u>1.240.456</u>	<u>1.337.696</u>	<u>15.989</u>	<u>1.353.685</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....	48.227	12	48.238	175.336	11	175.347
Afskriftir .....	( 46.909 )	0	( 46.909 )	( 78.960 )	0	( 78.960 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	1.318	12	1.329	96.376	11	96.387
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 58.975 )	( 1.461 )	( 60.436 )	( 94.899 )	( 1.460 )	( 96.359 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .</b>	<u>( 57.657 )</u>	<u>( 1.449 )</u>	<u>( 59.107 )</u>	<u>1.477</u>	<u>( 1.450 )</u>	<u>27</u>

## Skýringar, frh.:

### 21. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	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 (neikvæð) .....	( 57.657 )	( 1.449 )	( 59.107 )	1.477	( 1.450 )	27
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	46.909	0	46.909	78.960	0	78.960
Verðbætur .....	30.869	8.968	39.837	46.680	12.714	59.394
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	26.250	0	26.250	26.250	0	26.250
Hagnaður af sölu fastafjármuna .....	( 16.000 )	0	( 16.000 )	( 29.000 )	0	( 29.000 )
Veltufé frá rekstri	30.371	7.518	37.889	124.367	11.264	135.632
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. tekjur, breyting .....	10.000	0	10.000	10.000	( 7.000 )	3.000
Aðrar skammtímakr., breyting .....	7.000	0	7.000	0	7.000	7.000
Skammtímaskuldir, breyting .....	( 15.959 )	0	( 15.959 )	( 18.959 )	0	( 18.959 )
Gr. vegna lífeyrisskuldbindingar .....	( 10.500 )	0	( 10.500 )	( 10.500 )	0	( 10.500 )
Samtals	( 9.459 )	0	( 9.459 )	( 19.459 )	( 0 )	( 19.459 )
Handbært fé frá rekstri	20.911	7.517	28.430	104.907	11.264	116.173
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 60.430 )	8.150	( 52.280 )	( 149.130 )	61.700	( 87.430 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....	20.000	0	20.000	37.000	0	37.000
Fjárfestingarhreyfingar	( 40.430 )	8.150	( 32.280 )	( 112.130 )	61.700	( 50.430 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	104.000	( 16.100 )	87.900	170.000	( 22.100 )	147.900
Afborganir langtímalána .....	( 109.047 )	0	( 109.047 )	( 174.009 )	0	( 174.009 )
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	21.503	( 10.099 )	11.404	13.844	( 13.844 )	0
Fjármögnunarhreyfingar	16.456	( 26.199 )	( 9.743 )	9.835	( 35.944 )	( 26.109 )
<b>(Lækkun), hækkun á handb. fé....</b>	( 3.062 )	( 10.532 )	( 13.593 )	2.612	37.020	39.634
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	14.935	0	14.935	18.935	0	18.935
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	11.873	( 10.532 )	1.342	21.547	37.020	58.569