Vesturbyggð

Ársreikningur 2012

Vesturbyggð
Aðalstræti 63
450 Patreksfjörður

Kt. 510694-2369

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 5

Efnahagsreikningur 6

Sjóðstreymisyfirlit 8

Skýringar 9

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Vesturbyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 847,9 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 719,0 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem var lögbundið hámark árið 2012. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,525% 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 samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 21,4 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 20,7 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2012 nam 276,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 388,0 millj. kr.

Ársreikningur Vesturbyggðar fyrir árið 2012 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Patreksfirði, 21. maí 2013.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Vesturbyggðar fyrir árið 2012 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Patreksfirði, 3. júní 2013.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Vesturbyggðar.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Vesturbyggðar fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

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

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2012, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, 3. júní 2013.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2012

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2012	Áætlun 2012	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012	Ársreikningur 2011
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	386.814	355.060	341.633	381.983	350.230	337.624
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	198.318	180.552	190.736	198.318	180.552	190.735
Aðrar tekjur	4	133.905	115.184	124.301	267.640	232.595	215.452
		719.036	650.796	656.670	847.942	763.377	743.811
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	382.832	352.897	377.200	399.185	362.718	387.927
Annar rekstrarkostnaður	6	269.969	242.869	258.228	309.175	271.023	303.555
Afskriftir	9	22.604	22.791	23.989	44.193	44.603	47.661
		675.405	618.558	659.417	752.553	678.344	739.142
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		43.632	32.238	(2.747)	95.389	85.033	4.669
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	(22.930)	(41.729)	(39.834)	(73.953)	(94.055)	(92.684)
Eftirgjöf gengisláns		0	0	140.331	0	0	140.331
		(22.930)	(41.729)	100.497	(73.953)	(94.055)	47.646
Rekstrarniðurstaða	12	20.701	(9.491)	97.750	21.436	(9.022)	52.316

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2012	A hluti 2011	A og B hluti 2012	A og B hluti 2011
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	9	677.226	679.680	889.747	930.416
Veitur, götur og hafnarmannvirki	9	67.864	53.071	346.354	314.207
Vélar, áhöld og tæki	9	2.007	2.251	2.007	2.251
		747.097	735.002	1.238.108	1.246.874
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	10	117.896	117.896	117.896	117.896
Fastafjármunir		864.993	852.898	1.356.004	1.364.770
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	11	51.311	48.740	51.311	48.740
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		35.922	11.211	0	0
Aðrar skammtímakröfur	11	41.106	24.089	86.267	48.573
Handbært fé	3i	730	35.951	1.300	40.206
Veltufjármunir		129.069	119.990	138.878	137.520
Eignir samtals		994.062	972.888	1.494.882	1.502.289

Eignir utan efnahagsreiknings 3j

31. desember 2012

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2012	A hluti 2011	A og B hluti 2012	A og B hluti 2011
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	387.960	321.484	276.653	209.441
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	130.720	119.206	130.720	119.206
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	360.995	378.893	917.255	994.625
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	3.629	6.395
Skuldir við eigin fyrirtæki		0	31.483	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	46.102	52.338	81.753	87.068
Aðrar skammtímaskuldir		68.285	69.484	84.872	85.553
		114.387	153.305	170.254	179.016
Skuldir og skuldbindingar samtals		606.102	651.404	1.218.229	1.292.848
Eigið fé og skuldir samtals		994.062	972.888	1.494.882	1.502.289

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings 16

Sjóðstreymisyfirlit árið 2012

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2012	A hluti Áætlun 2012	A hluti Ársreikningur 2011	A og B hluti Ársreikningur 2012	A og B hluti Áætlun 2012	A og B hluti Ársreikningur 2011
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	20.701	(9.491)	97.750	21.436	(9.022)	52.316
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	22.604	22.791	23.989	44.193	44.603	47.661
Verðbætur		17.690	22.138	19.503	44.946	52.008	51.564
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	16.244	4.244	21.133	16.244	4.244	21.133
Eftirgjöf gengisláns		0	0	(140.331)	0	0	(140.331)
Hagnaður af sölu fastafjármuna		(2.334)	0	0	(16.660)	0	2.974
Veltufé frá rekstri		74.906	39.682	22.044	110.159	91.833	35.316
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar skatttekjur, breyting		(2.570)	0	(4.169)	(2.570)	0	(4.169)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(17.017)	(4.000)	(6.319)	(37.693)	(4.000)	(7.151)
Skammtímaskuldir, breyting		19	(5.000)	13.170	533	(10.000)	17.812
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar ...	13	(4.731)	0	(3.891)	(4.731)	0	(3.891)
Samtals		(24.299)	(9.000)	(1.209)	(44.460)	(14.000)	2.601
Handbært fé frá rekstri		50.607	30.682	20.835	65.699	77.833	37.917
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	9	(18.176)	(25.000)	(717)	(49.377)	(28.500)	(18.705)
Söluverð rekstrarfjármuna		5.000	0	0	49.803	0	1.800
Fjárfestingarhreyfingar		(13.176)	(25.000)	(717)	426	(28.500)	(16.905)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	14	85.000	52.450	18.000	85.000	52.450	103.000
Afborganir langtímalána	14	(101.457)	(60.923)	(78.753)	(187.265)	(97.908)	(112.130)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(56.194)	7.978	55.720	0	0	0
Skammtímalán, breyting.....................		0	0	0	(2.765)	0	453
Fjármögnunarhreyfingar		(72.651)	(495)	(5.033)	(105.030)	(45.458)	(8.676)
(Lækkun), hækkun á handbæru fé ...		(35.221)	5.187	15.085	(38.905)	3.875	12.337
Handbært fé í ársbyrjun		35.951	31.949	20.866	40.206	38.952	27.869
Handbært fé í árslok		730	37.135	35.951	1.300	42.826	40.206

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vesturbyggð er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar 935 þann 1. desember 2012. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Aðalstræti 63 á Patreksfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Vesturbyggðar árið 2012 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.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt 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:

Byggingar............	25 - 40 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki............	10 - 25 ár
Vélar, áhöld og tæki............	3 - 40 ár

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

f. 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. Langtímakröfur

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

h. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, 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 2012. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13.

l. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning 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 2012 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða upphaflega samþykkta fjárhagsáætlun en ekki voru gerðir neinir viðaukar við áætlunina á árinu.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	348.434	317.537	348.434	317.537
Fasteignaskattur	24.739	24.290	19.909	19.460
Lóðarleiga	13.640	13.233	13.640	13.233
	386.814	355.060	381.983	350.230
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna fasteignaskatts	55.884	52.528	55.884	52.528
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	79.739	75.049	79.739	75.049
Framlög vegna grunnskóla	54.965	37.735	54.965	37.735
Önnur framlög	7.731	15.240	7.731	15.240
	198.318	180.552	198.318	180.552
Skatttekjur samtals	585.132	535.612	580.302	530.782
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur	61.103	52.111	166.648	153.550
Eignatekjur	35.643	38.282	19.747	53.631
Endurgreiðslur	33.733	21.904	63.202	22.528
Söluhagnaður fastafjármuna	2.334	0	16.952	0
Aðrar tekjur	1.091	2.887	1.091	2.887
	133.905	115.184	267.640	232.595
Rekstrartekjur samtals	719.036	650.796	847.942	763.377

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	296.244	282.065	309.179	287.976
Launatengd gjöld	73.356	70.392	76.483	74.302
Annar áfallinn launakostnaður, breyting	(3.013)	(3.803)	(2.721)	(3.803)
	366.588	348.653	382.941	358.475
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16.244	4.244	16.244	4.244
Laun og launatengd gjöld samtals	382.832	352.897	399.185	362.718

Í árslok 2012 störfuðu 86 starfsmenn hjá sveitarfélaginu í 73,4 stöðugildum.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu samtals 15,0 millj. kr. á árinu 2012.

6. Annar rekstrarkostnaður

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

Vöru- og þjónustukaup	205.021	187.097	239.294	210.626
Skattar og önnur opinber gjöld	1.111	426	1.881	153
Styrkir, framlög og annar kostnaður	63.837	55.346	68.000	60.243
Annar rekstrarkostnaður samtals	269.969	242.869	309.175	271.023

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012	Ársreikningur 2012	Áætlun 2012
Vaxtatekjur og verðbætur	608	2.248	777	2.452
Arður af eignahlutum	7.728	0	7.728	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(31.266)	(43.978)	(82.458)	(96.506)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt.	(22.930)	(41.729)	(73.953)	(94.055)

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2012			Áætlun 2012
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Útsvar og fasteignaskattur	0	398.700	398.700	367.779
Framlög úr Jöfnunarsjóði	0	198.318	198.318	180.552
Félagsþjónusta	49.061	13.675	(35.386)	(40.120)
Fræðslu- og uppeldismál	292.568	20.003	(272.565)	(249.855)
Menningarmál	35.672	12.046	(23.625)	(20.406)
Æskulýðs- og íþróttamál	106.363	20.253	(86.111)	(91.853)
Brunamál og almannavarnir	21.543	4.583	(16.960)	(16.752)
Hreinlætismál	32.353	35.959	3.606	(6.898)
Skipulags- og byggingarmál	24.814	8.999	(15.815)	(10.931)
Umferðar- og samgöngumál	21.087	585	(20.502)	(25.023)
Umhverfismál	23.575	2.527	(21.049)	(14.222)
Atvinnumál	14.784	3.498	(11.286)	(8.406)
Framlög til B hluta	10.400	0	(10.400)	(10.400)
Sameiginlegur kostnaður	95.781	4.931	(90.850)	(74.171)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	16.378	0	(16.378)	(4.405)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	8.587	8.385	(202)	(15.670)
Aðalsjóður samtals	752.968	732.463	(20.505)	(40.781)
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	121.177	162.383	41.206	31.290
Innri færslur A hluta	(167.475)	(167.475)	0	0
A hluti samtals	706.671	727.372	20.701	(9.491)
B hluta fyrirtæki:				
Hafnarsjóður	77.923	77.614	(309)	3.136
Vatnsveita	21.370	20.377	(993)	(674)
Fráveita	10.555	11.755	1.200	0
Félagslegar íbúðir	3.688	5.173	1.485	1.463
Fasteignir Vesturbyggðar	50.673	50.025	(648)	(3.456)
Innri færslur A og B hluta	(35.870)	(35.870)	0	0
A og B hluti samtals	835.011	856.447	21.436	(9.022)

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitur, götur og hafnarmannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2012	1.059.259	68.502	19.047	1.146.808
Afskrifað áður	(379.579)	(15.431)	(16.796)	(411.806)
Bókfært verð 1.1.2012	679.680	53.071	2.251	735.002
Viðbót á árinu	0	18.176	0	18.176
Selt á árinu	(2.666)	0	0	(2.666)
Afskrifað á árinu	(18.977)	(3.383)	(244)	(22.604)
Endurmat lóða og lendna	19.189	0	0	19.189
Bókfært verð 31.12.2012	677.226	67.864	2.007	747.097
Samtals heildarverð 31.12.2012	1.074.769	86.678	19.048	1.180.495
Afskrifað samtals	(397.543)	(18.814)	(17.041)	(433.398)
Bókfært verð 31.12.2012	677.226	67.864	2.007	747.097
Afskriftarhlutföll	2,5 - 10,0%	2,5 - 10%	10 - 30%	
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2012	1.387.175	490.137	19.047	1.896.358
Afskrifað áður	(456.759)	(175.930)	(16.796)	(649.486)
Bókfært verð 1.1.2012	930.416	314.207	2.251	1.246.872
Viðbót á árinu	0	49.377	0	49.377
Selt á árinu	(33.139)	0	0	(33.139)
Afskrift á árinu	(26.719)	(17.229)	(244)	(44.193)
Endurmat lóða og lendna	19.189	0	0	19.189
Bókfært verð 31.12.2012	889.747	346.354	2.007	1.238.108
Samtals heildarverð 31.12.2012	1.370.865	539.514	19.048	1.929.427
Afskrifað samtals	(481.118)	(193.159)	(17.041)	(691.319)
Bókfært verð 31.12.2012	889.747	346.354	2.007	1.238.108
Afskriftarhlutföll	2,5 - 10,0%	2,5 - 10%	10 - 30%	

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2012 greinist þannig:

	Fjárfesting 2012	Áætlun 2012
A hluti		
Fasteignir:		
Bæjarskrifstofur	0	25.000
Fasteignir samtals	0	25.000
Gatnamannvirki:		
Gangstéttar	7.623	0
Önnur gatnagerð	5.118	0
Gatnamannvirki samtals	12.741	0
Ofanflóðavarnir:		
Framkvæmdakostnaður	33.231	0
Framlag Ofanflóðasjóðs	(27.796)	0
Ofanflóðavarnir samtals	5.435	0
A hluti samtals	18.176	25.000
B hluti		
Hafnarsjóður:		
Patreksfjarðarhöfn, stálþil og flotbryggja:		
Framkvæmdakostnaður	44.172	3.500
Framlag ríkissjóðs	(26.063)	0
Hafnarframkvæmdir samtals	18.109	3.500
Vatnsveita:		
Vatnsveituframkvæmdir	8.588	0
Álögð stofngjöld	(2.866)	0
Vatnsveita samtals	5.722	0
Fráveita:		
Fráveituframkvæmdir	7.370	0
B hluti samtals	31.201	3.500
A og B hluti samtals	49.377	28.500

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	Brunabótamat	Fasteignamat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	723.650	92.552	138.019
Leikskólar	97.200	13.441	11.985
Íþróttamannvirki	604.500	78.080	257.552
Íbúðarhúsnæði	1.048.728	259.415	212.518
Aðrar fasteignir	845.913	197.400	30.827
Lóðir og lendur		288.474	216.358
Gatnaframkvæmdir			67.864
Ofanflóðavarnir			5.435
Hafnarmannvirki			233.577
Veitumannvirki			44.914
Landfylling			17.051
Vélar, áhöld og tæki			2.007
Samtals			1.238.108

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og vátryggingaverð, frh.

Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitu- og hafnarmannvirki tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 348,6 millj. kr., vatnsveitu 595,5 millj. kr. og hafnarmannvirkja 1.940,8 millj. kr. í árslok 2012.

Tryggingaverð lausafjármuna

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Grunnskólar	26.172	26.172
Íþróttamannvirki	5.705	5.705
Leikskólar	3.609	3.609
Framhaldsskóli	4.188	4.188
Tónlistarskóli	7.061	7.061
Bókasafn	38.823	38.823
Þjónustumiðstöð	8.898	8.898
Slökkvistöð	21.852	21.852
Félagsheimili	15.240	15.240
Kvikmyndahús	6.865	6.865
Bæjarskrifstofur	7.793	7.793
Geislunarhús	0	7.328
Verbúð	0	5.040
Félagsstarf eldri borgara	8.464	8.464
Hafnarsjóður	0	6.085
	154.670	173.123

10. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,32%	116.938	116.938
Vestur-Botn ehf.	100%	500	500
Landskerfi bókasafna ehf.	0,21%	308	308
Háskólasetur Vestfjarða ehf.		150	150
		117.896	117.896

11. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	39.194	45.386
Afskrifað á árinu	(4.448)	(6.031)
Breyting niðurfærslu á árinu	(10.977)	(8.213)
Niðurfærsla í árslok	23.769	31.142

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 31.12.2011	321.484	209.441
Leiðrétting vegna Ofanflóðasjóðslána sbr. skýringu 14	26.586	26.586
Leiðrétt eigið fé 1.1.2012	348.070	236.027
Rekstrarniðurstaða ársins	20.701	21.436
Endurmat lóða og lenda	19.189	19.189
Eigið fé 31.12.2012	387.960	276.653

13. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 4,7 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2012 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2012	119.206	119.206
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu sbr. skýr. 3 k	16.244	16.244
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(4.731)	(4.731)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2012	130.720	130.720

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2013-2017	35.229	35.229
Árin 2018-2022	33.939	33.939
Árin 2023-2027	25.735	25.735
Síðar	35.817	35.817
	130.720	130.720

14. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Óverðtryggð lán	Önnur lán	Samtals
A hluti				
Staða lána í ársbyrjun	428.467	2.763	0	431.230
Flutt milli flokka	(33.715)	0	33.715	0
Leiðrétting vegna Ofanflóðasjóðslána	0	0	(25.367)	(25.367)
Leiðrétt staða 1.1.2012	394.752	2.763	8.348	405.863
Ný lán á árinu	85.000	0	0	85.000
Afborganir af lánum	(99.668)	(1.292)	(496)	(101.457)
Verðbætur	17.023	0	667	17.690
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.	397.107	1.471	8.519	407.097
Næsta árs afborgun	(44.130)	(1.471)	(500)	(46.102)
	352.977	0	8.019	360.995
Vaxtakjör í árslok	3,33 - 6,05%	5,9%	5,5%	
A og B hluti				
Staða lána í ársbyrjun	1.078.929	2.763	0	1.081.692
Flutt milli flokka	(33.715)	0	33.715	0
Leiðrétting vegna Ofanflóðasjóðslána	0	0	(25.367)	(25.367)
Leiðrétt staða 1.1.2012	1.045.214	2.763	8.348	1.056.325
Ný lán á árinu	85.000	0	0	85.000
Afborganir af lánum	(185.475)	(1.292)	(496)	(187.265)
Verðbætur	44.278	0	667	44.946
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.	989.016	1.471	8.519	999.007
Næsta árs afborgun	(79.782)	(1.471)	(500)	(81.753)
	909.235	0	8.019	917.255
Vaxtakjör í árslok	1,0 - 6,05%	5,9%	5,5%	

Framangreind vaxtahlutföll eru í samræmi við gildandi vaxtakjör í árslok 2012.

14. Langtímaskuldir, frh.

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 hafa lán frá Ofanflóðasjóði hingað til verið færð miðað við fulla endurgreiðslu verðbætts höfuðstóls og vaxta, en eru nú færð á núvirtu áætluðu greiðsluflæði til lokadags viðkomandi lána. Leiðréttingar vegna fyrri ára eru færðar yfir eigið fé og nemur leiðrétting höfuðstóls alls 25,4 millj. kr. Heildarleiðrétting færð yfir eigið fé nemur 26,6 millj. kr. að teknu tilliti til leiðréttingar á áföllnum vöxtum að fjárhæð 1,2 millj. kr.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2013	46.102	81.753
Árið 2014	45.296	82.140
Árið 2015	45.713	83.269
Árið 2016	46.148	84.320
Árið 2017	46.602	84.955
Síðar	177.236	582.570
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	407.097	999.007

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%	994.062	606.102	387.960
Hafnarsjóður	100%	272.472	245.712	26.760
Vatnsveita	100%	22.017	25.158	(3.141)
Fráveita	100%	26.595	46.863	(20.268)
Félagslegar íbúðir	100%	26.146	15.870	10.276
Fasteignir Vesturbyggðar ehf.	100%	193.211	318.144	(124.933)
Millifærslur, innbyrðis staða		(39.621)	(39.621)	0
Samtals		1.494.882	1.218.229	276.653

16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Vesturbyggð er þátttakandi í verkefninu Dreifmennt í Vestur-Barðastrandasýslu ásamt Tálknafjarðarhreppi, Stykkishólmsbæ, Grundarfjarðarbæ og Snæfellsbæ en verkefnið nýtur styrkja frá menntamálaráðuneytinu og Jöfnunarsjóði sveitarfélaga. Vegna verkefnisins hefur verið gerður fjármögnunarleigusamningur um búnað. Lokadagur verkefnisins var 31. júlí 2011. Unnið er að uppgjöri verkefnisins.

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. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	48,5 %	48,8 %	41,1 %	41,6 %
Fasteignaskattur	3,4 %	3,7 %	2,3 %	2,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	27,6 %	27,7 %	23,4 %	23,7 %
Lóðarleiga	1,9 %	2,0 %	1,6 %	1,7 %
Skatttekjur samtals	81,4 %	82,3 %	68,4 %	69,5 %
Aðrar tekjur	18,6 %	17,7 %	31,6 %	30,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	53,2 %	54,2 %	47,1 %	47,5 %
Annar rekstrarkostnaður	37,5 %	37,3 %	36,5 %	35,5 %
Afskriftir	3,1 %	3,5 %	2,8 %	5,8 %
Rekstrargjöld samtals	93,9 %	95,0 %	86,4 %	88,8 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3,2 %	6,4 %	8,7 %	12,3 %
	97,1 %	101,5 %	95,1 %	101,1 %
Rekstrarniðurstaða	2,9 %	(1,5%)	4,9 %	(1,1%)
Veltufé frá rekstri	10,4 %	6,1 %	13,0 %	12,0 %
Fjárfestingarhreyfingar	(1,8%)	(3,8%)	0,1 %	(3,7%)

Í þúsundum króna á íbúa:	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Rekstur:				
Skatttekjur	626	573	621	568
Aðrar tekjur	143	123	286	249
Laun og launatengd gjöld	(409)	(377)	(427)	(388)
Annar rekstrarkostnaður	(289)	(260)	(331)	(290)
Afskriftir	(24)	(26)	(47)	(48)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(25)	(45)	(79)	(101)
Rekstrarniðurstaða	22	(10)	23	(10)
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri	80	42	118	98
Handbært fé frá rekstri	54	33	70	83

	A hluti		A og B hluti	
	2012	2011	2012	2011
Efnahagur:				
Eignir	1.063	1.069	1.599	1.651
Eigið fé	415	353	296	230
Skuldir og skuldbindingar	648	716	1.303	1.421
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	5,43	19,56	9,07	30,63
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtíma skuldir	1,13	0,78	0,82	0,77
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	39%	33%	19%	14%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	84%	99%	144%	174%

Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):	2012	2011	2010	2009
Íbúafjöldi 1. desember	935	910	890	938
Breyting frá fyrra ári	2,7%	2,2 %	(5,1%)	4,1 %

18. Lykiltölur, frh.

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

	2012	2011	2010	2009	2008
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	48,5 %	47,0 %	46,2 %	39,0 %	32,3 %
Fasteignaskattur	3,4 %	3,3 %	3,4 %	2,8 %	2,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	27,6 %	29,0 %	30,3 %	28,4 %	28,4 %
Lóðarleiga	1,9 %	1,7 %	1,9 %	1,8 %	1,3 %
Skatttekjur samtals	81,4 %	81,1 %	81,7 %	72,0 %	64,2 %
Aðrar tekjur	18,6 %	18,9 %	18,3 %	28,0 %	35,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	53,2 %	57,4 %	56,5 %	47,6 %	41,1 %
Annar rekstrarkostnaður	37,5 %	39,3 %	41,8 %	48,7 %	59,6 %
Afskriftir	3,1 %	3,7 %	4,1 %	3,5 %	2,6 %
Rekstrargjöld samtals	93,9 %	100,4 %	102,5 %	99,8 %	103,3 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3,2 %	(15,3%)	30,7 %	16,6 %	15,6 %
	97,1 %	85,1 %	133,1 %	116,4 %	118,9 %
Rekstrarniðurstaða	2,9 %	14,9 %	(33,1%)	(16,4%)	(18,9%)
Veltufé frá rekstri	10,4 %	3,4 %	(0,8%)	1,6 %	0,7 %
Fjárfestingarhreyfingar	(1,8%)	(0,1%)	1,5 %	(0,2%)	(11,1%)
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	626	585	581	545	574
Aðrar tekjur	143	137	130	212	320
Laun og launatengd gjöld	(409)	(415)	(402)	(360)	(367)
Annar rekstrarkostnaður	(289)	(284)	(297)	(368)	(532)
Afskriftir	(24)	(26)	(29)	(27)	(23)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(25)	110	(218)	(125)	(139)
Rekstrarniðurstaða	22	107	(236)	(124)	(168)
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	80	24	(5)	12	6
Handbært fé frá rekstri	54	23	(9)	44	25
Efnahagur:					
Eignir	1.063	1.069	1.075	1.166	1.510
Eigið fé	415	353	208	305	649
Skuldir og skuldbindingar	648	716	866	861	861
Aðrar lykiltölur:					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	5,43	19,56		55,92	105,96
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/ skammtímaskuldir	1,13	0,78	0,46	1,46	1,36
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn	39%	33%	19%	26%	43%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	84%	99%	122%	114%	96%
Útsvarprósenta	14,48%	14,48%	13,28%	13,03%	13,03%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,525%	0,500%	0,500%	0,500%	0,500%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%
Íbúafjöldi, (heimild: Hagstofa Íslands):					
Íbúafjöldi 1. desember	935	910	890	938	901
Breyting frá fyrra ári	2,7%	2,2%	(5,1%)	4,1%	(2,1%)

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.

	2012	Hlutfall af skattt.	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	597.018	100,0%	543.936	100,0%	528.425	100,0%
Félagsþjónusta	(35.386)	5,9%	(36.760)	6,8%	(27.835)	5,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(272.565)	45,7%	(251.962)	46,3%	(250.677)	47,4%
Menningarmál	(23.625)	4,0%	(20.425)	3,8%	(25.031)	4,7%
Æskulýðs- og íþróttamál	(86.111)	14,4%	(87.838)	16,1%	(88.822)	16,8%
Brunamál og almannavarnir ...	(16.960)	2,8%	(16.985)	3,1%	(19.633)	3,7%
Hreinlætismál	3.606	(0,6%)	(3.770)	0,7%	(14.039)	2,7%
Skipulags- og byggingarmál ...	(15.815)	2,6%	(17.976)	3,3%	(16.000)	3,0%
Umferðar- og samgöngumál .	(20.502)	3,4%	(24.972)	4,6%	(14.231)	2,7%
Umhverfismál	(21.049)	3,5%	(15.355)	2,8%	(13.811)	2,6%
Atvinnumál	(11.286)	1,9%	(8.131)	1,5%	(13.681)	2,6%
Framlög í B hluta starfsemi	(10.400)	1,7%	(10.000)	1,8%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(90.850)	15,2%	(84.895)	15,6%	(92.517)	17,5%
Lífeyrisskuldbinding	(16.378)	2,7%	(21.289)	3,9%	(3.006)	0,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(202)	0,0%	130.917	(24,1%)	(167.862)	31,8%
Aðalsjóður samtals	(20.505)	(3,4%)	74.496	13,7%	(218.719)	(41,4%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	41.206	6,9 %	23.254	(4,3%)	8.889	(1,7%)
A hluti samtals	20.701	3,5 %	97.750	18,0 %	(209.830)	(39,7%)