

Vesturbyggð
Ársreikningur
2023

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 2.403 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.939 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem var lögbundið hámark árið 2023. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,55% 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 11 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 88 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 640 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta var neikvætt um 22 millj. kr.

Ársreikningur Vesturbyggðar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Patreksfirði, 22/4 2024

Bæjarstjóri:


Gerður Þork. Sveinsdóttir

Bæjarráð:

Jón Arnarson
Anna Vilborg Þeinar dóttir
ÞORKATLA ÓLAFSD.

Ársreikningur Vesturbyggðar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Patreksfirði, 15/5 2024

Bæjarstjórn:

Jón Arnarson
Ásgeir Sveinsson
Anna Vilborg Þeinar dóttir
Maggý Hjördis Keransdóttir
Þránhvít hj. Skyaldardóttir
Þorgerður Þ. Bjarnason
Ólafur S. Ólafsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Vesturbyggðar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Vesturbyggðar fyrir árið 2023, 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 2023 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, 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 gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- 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, 15. maí 2024

KPMG ehf.

Haraldur Ón Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	1.016.533	1.029.727	891.690	1.010.882	1.024.174	887.288
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	613.453	468.395	545.305	621.132	468.395	551.800
Aðrar tekjur	4	309.265	294.249	207.906	770.833	679.428	702.744
		<u>1.939.251</u>	<u>1.792.371</u>	<u>1.644.901</u>	<u>2.402.847</u>	<u>2.171.997</u>	<u>2.141.832</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	958.465	1.001.506	870.968	1.058.252	1.081.302	952.812
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...	14	71.537	20.000	21.516	71.579	20.000	22.270
Annar rekstrarkostnaður		768.281	600.709	644.694	974.307	710.729	795.522
		<u>1.798.283</u>	<u>1.622.216</u>	<u>1.537.177</u>	<u>2.104.138</u>	<u>1.812.031</u>	<u>1.770.603</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		140.967	170.155	107.724	298.709	359.967	371.229
Afskriftir	8	(59.619)	(64.609)	(54.251)	(101.645)	(106.864)	(91.568)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		81.349	105.546	53.473	197.064	253.103	279.661
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(169.843)	(124.413)	(146.353)	(208.249)	(170.273)	(191.879)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	<u>(88.494)</u>	<u>(18.867)</u>	<u>(92.880)</u>	<u>(11.185)</u>	<u>82.830</u>	<u>87.782</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2023	2022	2023	2022	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir, lóðir og lendur	8	1.372.558	1.131.758	1.457.871	1.213.333
	Veitur, götur og hafnarmannvirki	8	338.085	313.233	1.123.977	1.043.631
	Vélar, áhöld og tæki	8	106.803	63.683	107.970	65.235
			1.817.446	1.508.673	2.689.818	2.322.199
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	133.334	133.334	133.388	133.390
	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	11	96.228	100.811	96.909	101.544
			229.562	234.145	230.296	234.934
	Fastafjármunir		2.047.008	1.742.819	2.920.114	2.557.134
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	12	355.920	217.174	435.193	315.724
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		54.937	24.919	0	0
	Aðrar skammtímakröfur		30.343	32.021	52.376	50.429
	Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	11	4.583	4.583	4.583	4.583
	Handbært fé	3i	45.166	99.223	84.070	134.879
	Veltufjármunir		490.950	377.920	576.223	505.616
	Eignir samtals		2.537.958	2.120.739	3.496.337	3.062.749

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	(22.112)	14.218	639.953	600.464
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	301.943	247.913	303.267	247.931
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	1.465.718	1.238.913	1.851.982	1.639.322
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		245.660	161.177	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	145.028	136.831	191.346	189.179
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	16.330	11.391	16.330	11.391
Fyrirframinnheimtar tekjur		0	0	2.430	10.902
Aðrar skammtímaskuldir		385.392	310.297	491.029	363.560
		792.410	619.696	701.135	575.032
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.560.070	2.106.521	2.856.384	2.462.285
Eigið fé og skuldir samtals		2.537.958	2.120.739	3.496.338	3.062.749
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2023

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13 (88.494)	(18.867)	(92.880)	(11.185)	82.830	87.782
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8 59.619	64.609	54.251	101.645	106.864	91.568
Verðbætur	99.132	82.455	108.684	127.489	108.167	146.476
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14 71.537	20.000	21.130	71.579	20.000	21.863
(Hagn.) tap af sölu fastafjármuna	0	0	0	0	0	24
Veltufé frá rekstri	141.793	148.196	91.185	289.528	317.861	347.713
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting	(138.746)	0	(21.896)	(119.470)	0	(33.503)
Aðrar skammtímakröfur, breyting	1.678	0	(13.577)	(4.020)	0	(21.705)
Skammtímaskuldir, breyting	75.096	0	87.182	118.998	0	92.702
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar ...	14 (12.568)	(10.500)	(10.782)	(12.568)	(10.500)	(10.782)
Fyrirframgreiðsla v.						
uppgjörs við Brú, breyting	11 4.583	4.583	4.583	4.636	4.583	4.583
Samtals	(69.957)	(5.917)	45.510	(12.424)	(5.917)	31.295
Handbært fé frá rekstri	71.836	142.279	136.695	277.104	311.944	379.008
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8 (316.924)	(306.918)	(143.726)	(417.865)	(422.034)	(302.318)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	0	0	0	38
Eignarhlutur breyting	0	0	(10.093)	0	0	(10.093)
Fjárfestingarhreyfingar	(316.924)	(306.918)	(153.819)	(417.864)	(422.034)	(312.373)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	15 259.319	320.000	99.801	259.319	320.000	100.432
Afborganir langtímalána	15 (123.450)	(133.705)	(127.912)	(170.553)	(181.933)	(177.230)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting	54.466	(14.431)	38.364	0	0	0
Skammtímalán, breyting.....	0	0	0	0	0	(753)
Aðrir liðir	696	0	279	1.184	0	1.188
Fjármögnunarhreyfingar	191.031	171.863	10.532	89.950	138.066	(76.363)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(54.056)	7.224	(6.591)	(50.811)	27.979	(9.728)
Handbært fé í ársbyrjun	99.223	2.537	105.815	134.879	26.063	144.609
Handbært fé í árslok	45.166	9.761	99.223	84.070	54.042	134.879

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vesturbyggð er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar 1.106 þann 1. janúar 2024. 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 2023 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 viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaforn sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hlutdeild í samstarfsverkefnum og er gert grein fyrir þeim í skýringu 10.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum. 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, Félagsgar íbúðir og Fasteignir Vesturbyggðar ehf. auk hlutdeildar í samstarfsverkefnum.

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 ársreikningnum. 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:

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.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

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 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

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 17.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	904.160	920.495	800.080	904.160	920.495	800.080
Fasteignaskattur.....	94.058	91.248	76.117	88.407	85.695	71.715
Lóðarleiga.....	18.315	17.984	15.493	18.315	17.984	15.493
	1.016.533	1.029.727	891.690	1.010.882	1.024.174	887.288
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framl. v. fasteignaskatts.....	124.798	114.734	108.406	124.798	114.734	108.406
Framl. v. útgjaldajöfnunar.....	292.058	245.985	235.735	292.058	245.985	235.735
Framlög vegna grunnskóla...	93.760	94.207	98.092	93.760	94.207	98.092
Framl. v. sérþarfa fatl. nem..	6.802	8.879	8.262	6.802	8.879	8.262
Framl. v. Fatlaðs fólks.....	90.933	0	91.172	90.933	0	91.172
Önnur framlög.....	5.101	4.590	3.640	12.780	4.590	10.135
	613.453	468.395	545.305	621.132	468.395	551.800
Skatttekjur samtals	1.629.986	1.498.122	1.436.995	1.632.014	1.492.569	1.439.088
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	309.265	294.249	207.906	770.833	679.428	702.744
	309.265	294.249	207.906	770.833	679.428	702.744
Rekstrartekjur samtals.....	1.939.251	1.792.371	1.644.901	2.402.847	2.171.997	2.141.832

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	765.338	806.551	699.921	840.002	870.955	768.911
Launatengd gjöld	177.803	190.372	164.017	191.643	205.764	176.516
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissj.....	4.583	4.583	4.583	4.583	4.583	4.583
Annar áf. launakostn., br.....	10.742	0	2.447	22.023	0	2.801
Laun og launat. gj. samt.....	958.465	1.001.506	870.968	1.058.252	1.081.302	952.812

5. Laun og launatengd gjöld, frh

	2023	2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	117	116
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	83	86
Ársverk.....	85	83
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	40.163	40.898

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur og verðbætur.....	4.624	1.352	7.175	5.221	1.735	8.524
Arður af eignarhlutum.....	726	725	726	726	725	726
Vaxtagjöld og verðbætur	(167.987)	(122.310)	(149.112)	(214.195)	(172.735)	(201.114)
Gengismunur.....	0	0	0	(1)	0	(19)
Vextir til eigin fyrirtækja.....	(7.206)	(4.180)	(5.146)	0	0	0
Fjármagnsgjöld samt.....	(169.843)	(124.413)	(146.353)	(208.249)	(170.274)	(191.878)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.558.222	1.519.881	1.361.987
Félagsþjónusta	(87.624)	(84.763)	(73.619)
Heilbrigðismál	(3.537)	(2.978)	(2.658)
Fræðslu- og uppeldismál	(766.397)	(772.793)	(666.137)
Menningarmál	(58.435)	(58.204)	(50.847)
Æskulýðs- og íþróttamál	(181.088)	(192.341)	(160.538)
Brunamál og almannavarnir	(70.075)	(65.174)	(50.971)
Hreinlætismál	(14.071)	(4.416)	(28.625)
Skipulags- og byggingarmál	(40.874)	(38.615)	(40.678)
Umferðar- og samgöngumál	(80.780)	(78.448)	(81.281)
Umhverfismál	(43.063)	(33.335)	(32.988)
Atvinnumál	(24.093)	(24.919)	(21.558)
Sameiginlegur kostnaður	(131.443)	(140.985)	(135.402)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar brúar	(76.120)	(24.583)	(26.099)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(23.328)	(12.588)	(24.757)
Aðalsjóður samtals	(42.706)	(14.259)	(34.171)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(46.224)	(4.607)	(57.118)
Samstarfsverkefni	436	0	(1.590)
A hluti samtals	(88.494)	(18.867)	(92.880)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	58.348	67.280	167.772
Vatnsveita	22.795	27.021	14.255
Fráveita	4.925	12.007	5.230
Félagslegar íbúðir	1.703	1.721	2.686
Fasteignir Vesturbyggðar	(11.347)	(6.333)	(13.013)
Samstarfsverkefni	885	0	3.733
A og B hluti	(11.185)	82.830	87.782

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendum	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2023.....	1.768.277	403.498	111.343	2.283.118
Endurmat lóða og lendum*.....	51.468	0	0	51.468
Keypt á árinu.....	221.894	40.986	54.044	316.924
Heildarverð 31.12.2023.....	2.041.639	444.484	165.387	2.651.510
Afskrifað 1.1.2023.....	(636.518)	(90.265)	(47.660)	(774.444)
Afskrifað á árinu.....	(32.562)	(16.134)	(10.923)	(59.619)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(669.080)	(106.399)	(58.583)	(834.063)
Bókfært verð 1.1.2023.....	1.131.758	313.233	63.683	1.508.673
Bókfært verð 31.12.2023.....	1.372.558	338.085	106.803	1.817.446
Afskriftarhlutföll	0 - 7%	4%	10 - 30%	

	Fasteignir, lóðir og lendum	Veitur, götur og hafnar- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2023.....	1.913.776	1.533.525	118.564	3.565.864
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	0	(89)	(89)
Endurmat lóða og lendum*.....	51.468	0	0	51.468
Keypt á árinu.....	229.118	134.625	54.121	417.865
Heildarverð 31.12.2023.....	2.194.362	1.668.150	172.596	4.035.108
Afskrifað 1.1.2023.....	(700.436)	(489.896)	(53.327)	(1.243.660)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	0	21	23
Afskrifað á árinu.....	(36.049)	(54.281)	(11.318)	(101.645)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(736.485)	(544.177)	(64.624)	(1.345.285)
Bókfært verð 1.1.2023.....	1.213.333	1.043.631	65.235	2.322.199
Bókfært verð 31.12.2023.....	1.457.871	1.123.977	107.970	2.689.818
Afskriftarhlutföll	0 - 7%	2,5-4%	10 - 30%	

*Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2023 greinist þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti			
Fasteignir:			
Patreksskóli.....	25.344	24.566	778
Bíldudalsskóli.....	14.073	20.000	(5.927)
Araklettur.....	93.579	78.070	15.509
Hjúkrunarheimili.....	2.226	0	2.226
Íþróttahús.....	3.236	4.094	(858)
Bæjarskrifstofa.....	186	3.958	(3.772)
Tjaldsvæði.....	2.043	5.000	(2.957)
Vatneyrarbúð.....	19.648	23.404	(3.756)
Áhaldahús.....	42.594	41.200	1.394
Félagsheimili.....	7.136	10.359	(3.223)
Heilsustígar.....	2.137	3.000	(863)
	212.204	213.652	(585)
Gatnamannvirki:			
Gatnagerð.....	35.491	35.954	(463)
	35.491	35.954	(463)
Ljósleiðari			
Framkvæmdakostnaður.....	26.495	25.000	1.495
Framlag ríkissjóðs.....	(21.000)	(20.000)	(1.000)
	5.495	5.000	495
Ofanflóðavarnir:			
Framkvæmdakostnaður.....	472.316	282.150	190.166
Framlag Ofanflóðasjóðs.....	(462.626)	(282.150)	(180.476)
	9.690	0	9.690
Áhöld og tæki:			
Leiktæki.....	9.311	5.300	4.011
Bílfreiðar, áhaldahús.....	501	400	101
Slökkvibílfreið, Bíldudal.....	44.232	46.612	(2.380)
	54.044	52.312	1.732
A hluti samtals.....	316.923	306.918	10.869

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
B hluti			
Hafnarsjóður:			
Framkvæmdakostnaður.....	78.183	88.900	(10.717)
Vatnsveita:			
Vatnsveituf framkvæmdir.....	13.984	11.092	2.892
Fráveita:			
Fráveituf framkvæmdir.....	1.472	9.520	(8.048)
Aðrar eignir:			
Eyrarsel.....	1.662	0	1.662
Fasteignir Vesturbyggðar, Aðalstræti 4.....	5.562	5.604	(42)
	7.224	5.604	1.620
Samrekstrarverkefni:			
Náttúrustofa Vestfjarða.....	77	0	77
B hluti samtals.....	100.941	115.116	(14.175)
A og B hluti samtals.....	417.864	422.034	(3.306)

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	5.029.733	5.599.703
Fasteignamat.....	1.811.999	2.124.314
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	220.487	253.895
Váttryggingaverðmæti hafna.....		4.549.479
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		1.682.566

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
Bæjartún íbúðafélag hses.....	12%	12%	15.388	15.388
Brák íbúðafélag hses.....			50	50
Landskerfi bókasafna ehf.....	0,21%	0,21%	308	308
Fræðslumiðstöð Vestfjarða, stofnfé.....			0	8
Starfsendurhæfing Vestfjarða, stofnfé.....			0	23
Háskólasetur Vestfjarða. Stofnfé.....			150	173
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			133.334	133.388

Skýringar, frh.:

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

Hlutdeild í samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins greinast þannig:

A hluti	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
BS Vestfarða um málefni fatlaðs fólks.....	15,70%	436	35.132	38.751	(3.619)
B hluti					
Fjórðungssamband Vestfjarða.....	15,70%	733	24.941	19.258	5.683
Náttúrustofa Vestfjarða.....	16,58%	152	5.584	5.191	393
B hluti samtals.....		885	30.525	24.449	6.077
A og B hluti samtals.....		1.321	65.658	63.200	2.458

11. Fyrirframreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs 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.

Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframreiðslu í ársbyrjun.....	105.395	106.128
Gjaldfært á árinu.....	(4.583)	(4.613)
Áhrif breytingar hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	(23)
Staða fyrirframreiðslu í árslok.....	100.812	101.492

Fyrirframreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	4.583	4.583
Langtímahluti fyrirframreiðslu.....	96.228	96.909
Samtals í efnahagsreikningi.....	100.811	101.492

Fyrirframreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	92.075	92.755
Framlag í varúðarsjóð.....	8.737	8.737
	100.812	101.492

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

Skýringar, frh.:

12. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	249.877	249.877
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(111.434)	(111.434)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	138.443	138.443
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	221.211	361.868
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(3.733)	(65.118)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	217.477	296.750
Óinnheimtar tekjur í árslok	355.920	435.193

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	68.246	1.483	69.730	10.137	79.867
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	43.188	2.250	45.438	51.248	96.685
Niðurfærsla í árslok	111.434	3.733	115.168	61.385	176.553

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2023.....	14.218	600.464
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð).....	(88.494)	(11.185)
Endurmat lóða og lenda.....	51.468	51.468
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	696	(793)
Eigið fé 31.12.2023.....	(22.112)	639.953

Skýringar, frh.:

14. 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	259.303	259.322
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar, A deild.....	35.988	35.988
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	35.549	35.591
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	71.537	71.579
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(12.568)	(12.568)
Áhrif breytingar hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	1.263
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	318.272	319.596
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(16.330)	(16.330)
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2022.....	301.943	303.266

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024-2028.....	81.742	81.742
Árin 2029-2033.....	76.002	76.002
Árin 2034-2038.....	62.796	62.796
Síðar.....	97.732	99.056
	318.272	319.596

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 36,0 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Önnur lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	1.319.013	56.728	1.375.741
Ný lán á árinu.....	250.000	9.319	259.319
Afborganir af lánum	(118.712)	(4.738)	(123.450)
Verðbætur	84.685	14.447	99.132
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.....	1.534.986	75.756	1.610.742
Næsta árs afborgun.....	(139.069)	(5.959)	(145.028)
	1.395.918	69.798	1.465.718
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	1.771.848	56.651	1.828.500
Ný lán á árinu.....	250.000	9.319	259.319
Afborganir af lánum	(165.815)	(4.738)	(170.553)
Verðbætur	111.660	14.447	126.107
Áhrif breytingar hlutfalls samstarfsverkefna.....	(47)		(47)
Langtímaskuldir samt., þ.m.t. næsta árs afb.....	1.967.646	75.679	2.043.326
Næsta árs afborgun.....	(185.387)	(5.959)	(191.346)
	1.782.259	69.720	1.851.982

15. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Fasteigna Vesturbyggðar ehf. að bókfærðu virði 72,3 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 147,6 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.820 millj. kr. í árslok 2023.

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 2024.....	145.028	191.346
Árið 2025.....	139.975	175.081
Árið 2026.....	141.917	177.648
Árið 2027.....	144.103	180.388
Árið 2028.....	146.347	183.201
Síðar	893.372	1.135.662
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	1.610.742	2.043.326

16. 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%	2.537.958	2.560.070	(22.112)
Hafnarsjóður	100%	804.198	233.237	570.960
Vatnsveita	100%	162.307	33.940	128.367
Fráveita	100%	126.519	107.274	19.245
Félagslegar íbúðir	100%	26.935	0	26.935
Fasteignir Vesturbyggðar	100%	74.097	163.616	(89.519)
Samstarfsverkefni		30.525	24.449	6.077
Millifærslur, innbyrðis staða		(266.202)	(266.202)	0
Samtals		<u>3.496.338</u>	<u>2.856.383</u>	<u>639.953</u>

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Heilbrigðiseftirlit Vestfjarða

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

18. Tengdir aðilar

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

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.

19. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Sveitarfélagið stefndi Arnarlaxi á árinu 2020 vegna vangaldinna aflagjalda. Arnarlax telur innheimtu aflagjalda skv. gjaldskrá hafnasjóðs ólögmeða og hefur því greitt aflagjöld skv. eldri gjaldskrá. Málið var tekið til dóms 6. október 2023, og var niðurstaða dómsins að Arnarlax væri sýknað af kröfu sveitarfélagsins. Vesturbyggð hefur áfrýjað dómnum til Landsréttar og bíður það mál nú fyrirtöku Landsréttar. Á árinu 2023 voru í gangi viðræður um að ljúka málinu með sátt og utan dómstóla, slíkar viðræður eru ekki í gangi við undirritun ársreiknings. Niðurstaða í málinu kann að hafa áhrif á útreikning aflagjalda sem innheimt hafa verið af öðrum aðilum.

Sameining Vesturbyggðar og Tálknafjarðarhrepps

Formlegar sameiningaviðræður Vesturbyggðar og Tálknafjarðarhrepps á grundvelli 119. gr. sveitarstjórnarlaga og lauk þeim viðræðum með íbúakosningum um sameininguna. Sameiningin var samþykkt með afgerandi meirihluta atkvæða, með 96% atkvæða íbúa Tálknafjarðarhrepps og 82% atkvæða íbúa Vesturbyggðar. Í kjölfar íbúakosningar var skipuð undirbúningsstjórn og unnið að sameiningunni í samræmi við 122. gr. sveitarstjórnarlaga um undirbúning að stofnun nýs sveitarfélags. Sveitarstjórnarkosningar fara fram 4. maí 2024 og telst nýtt sveitfélag stofnað um leið og ný bæjarstjórn tekur til starfa 19. maí 2024.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður...	(157.624)	(227.252)	(247.993)	(224.378)	(279.879)	(186.053)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	84%	97%	93%	90%	102%	90%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,5 %	7,3 %	6,5 %	6,1 %	1,1 %	2,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(1,1%)	(4,6%)	(5,6%)	(3,1%)	(8,5%)	(5,4%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,3 %	7,3 %	5,5 %	7,5 %	0,1 %	1,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj....	17,1 %	16,3 %	8,7 %	4,5 %	7,8 %	4,4 %
Skuldahlutfall.....	111,0 %	132,0 %	128,1 %	124,8 %	135,4 %	118,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	8,57	10,34	13,59	10,30	917,91	71,16
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga	1,03	1,04	0,66	0,85	0,01	0,13
Veltufjárhlutfall	0,56	0,62	0,61	0,71	0,60	0,50
Eiginfjárhlutfall	6,9 %	(0,9%)	0,7 %	3,1 %	14,5 %	20,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,4 %	46,6 %	48,6 %	49,4 %	48,5 %	46,5 %
Fasteignaskattur	5,1 %	4,9 %	4,6 %	3,6 %	4,0 %	3,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,1 %	31,6 %	33,2 %	30,3 %	29,2 %	29,0 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	0,9 %	0,9 %	1,6 %	1,8 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	83,6 %	84,1 %	87,4 %	85,0 %	83,5 %	80,9 %
Aðrar tekjur	16,4 %	15,9 %	12,6 %	15,0 %	16,5 %	19,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(55,9%)	(49,4%)	(52,9%)	(54,4%)	(61,1%)	(58,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,1%)	(3,7%)	(1,3%)	(4,1%)	(1,7%)	(0,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,5%)	(39,6%)	(39,2%)	(35,4%)	(36,2%)	(37,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,5 %	7,3 %	6,5 %	6,1 %	1,1 %	2,5 %
Afskriftir	(3,6%)	(3,1%)	(3,3%)	(3,4%)	(3,8%)	(3,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	(6,9%)	(8,8%)	(8,9%)	(5,7%)	(5,8%)	(4,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(1,1%)	(4,6%)	(5,6%)	(3,1%)	(8,5%)	(5,4%)

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.355	1.474	1.302	1.182	1.039	1.036
Aðrar tekjur	266	280	188	208	206	244
Laun og launatengd gjöld	(906)	(867)	(789)	(757)	(761)	(754)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(18)	(65)	(19)	(57)	(21)	(10)
Annar rekstrarkostnaður.....	(543)	(695)	(584)	(492)	(450)	(484)
Afskriftir.....	(58)	(54)	(49)	(48)	(48)	(44)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .	(112)	(154)	(133)	(79)	(72)	(56)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(17)	(80)	(84)	(42)	(106)	(69)
Efnahagur:						
Eignir	1.932	2.295	1.921	1.792	1.973	1.893
Eigið fé	133	(20)	13	56	287	380
Skuldir og skuldbindingar	1.799	2.315	1.908	1.736	1.686	1.513
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	134	128	83	105	1	14
Handbært fé frá rekstri.....	129	65	124	85	(36)	28
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.106	1.106	1.104	1.080	1.026	1.001

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	254.762	160.747	182.062	104.423	(75.820)	(50.226)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	83%	87%	82%	86%	103%	105%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,6 %	12,4 %	17,3 %	14,9 %	11,8 %	11,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,8 %	(0,5%)	4,1 %	4,4 %	0,6 %	0,7 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	14,6 %	12,0 %	16,2 %	14,9 %	7,0 %	8,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	19,4 %	17,4 %	14,1 %	8,7 %	10,6 %	6,3 %
Skuldahlutfall.....	108,7 %	118,9 %	115,0 %	120,6 %	132,7 %	130,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	5,23	6,40	4,71	5,57	13,41	10,55
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,65	1,58	1,85	1,39	0,53	0,87
Veltufjárlutfall	0,71	0,82	0,88	0,97	0,68	0,55
Eiginfjárlutfall	21,1 %	18,3 %	19,6 %	17,0 %	20,9 %	20,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,4 %	37,6 %	37,4 %	39,2 %	38,4 %	38,5 %
Fasteignaskattur	3,9 %	3,7 %	3,3 %	2,6 %	2,8 %	2,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	21,6 %	25,8 %	25,8 %	24,3 %	23,1 %	24,1 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,7 %	1,3 %	1,5 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	68,7 %	67,9 %	67,2 %	67,4 %	65,7 %	66,7 %
Aðrar tekjur	31,3 %	32,1 %	32,8 %	32,6 %	34,3 %	33,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(49,8%)	(44,0%)	(44,5%)	(46,8%)	(51,5%)	(52,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,9%)	(3,0%)	(1,0%)	(3,3%)	(1,3%)	(0,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,7%)	(40,5%)	(37,1%)	(35,0%)	(35,3%)	(36,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,6 %	12,4 %	17,3 %	14,9 %	11,8 %	11,1 %
Afskriftir	(4,9%)	(4,2%)	(4,3%)	(4,5%)	(4,9%)	(4,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(7,8%)	(8,7%)	(9,0%)	(6,0%)	(6,2%)	(5,6%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,8 %	(0,5%)	4,1 %	4,4 %	0,6 %	0,7 %

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	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Rekstur:							
Skatttekjur.....	1.350	1.476	1.304	1.183	1.034	1.029	
Aðrar tekjur	614	697	637	573	539	515	
Laun og launatengd gjöld	(978)	(957)	(863)	(821)	(811)	(806)	
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(18)	(65)	(20)	(59)	(21)	(10)	
Annar rekstrarkostnaður.....	(643)	(881)	(721)	(615)	(556)	(556)	
Afskriftir.....	(97)	(92)	(83)	(79)	(78)	(75)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(154)	(188)	(174)	(105)	(98)	(86)	
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	75	(10)	80	78	10	10	
Efnahagur:							
Eignir	2.705	3.161	2.774	2.549	2.639	2.548	
Eigið fé	571	579	544	432	552	532	
Skuldir og skuldbindingar	2.134	2.583	2.230	2.117	2.087	2.016	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri	287	262	315	262	110	138	
Handbært fé frá rekstri.....	282	251	343	197	109	121	
Íbúafjöldi:							
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.106	1.106	1.104	1.080	1.026	1.001	

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

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.

	2023	Hlutfall af skattt.	2022	Hlutfall af skattt.	2021	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.558.222	100,0%	1.361.987	100,0%	1.217.233	100,0%
Félagsþjónusta	(87.624)	5,6%	(73.619)	5,4%	(64.332)	5,3%
Heilbrigðismál	(3.537)	0,2%	(2.658)	0,2%	(2.238)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(766.397)	49,2%	(666.137)	48,9%	(601.467)	49,4%
Menningarmál	(58.435)	3,8%	(50.847)	3,7%	(52.043)	4,3%
Æskulýðs- og íþróttamál	(181.088)	11,6%	(160.538)	11,8%	(126.966)	10,4%
Brunamál og almannavarnir ...	(70.075)	4,5%	(50.971)	3,7%	(37.746)	3,1%
Hreinlætismál	(14.071)	0,9%	(28.625)	2,1%	(25.957)	2,1%
Skipulags- og byggingarmál ...	(40.874)	2,6%	(40.678)	3,0%	(26.893)	2,2%
Umferðar- og samgöngumál ..	(80.780)	5,2%	(81.281)	6,0%	(44.619)	3,7%
Umhverfismál	(43.063)	2,8%	(32.988)	2,4%	(28.677)	2,4%
Atvinnumál	(24.093)	1,5%	(21.558)	1,6%	(17.860)	1,5%
Framlög í B hluta starfsemi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(131.443)	8,4%	(135.402)	9,9%	(135.118)	11,1%
Lífeyrisskuldb., framlag Brú	(76.120)	4,9%	(26.099)	1,9%	(66.391)	5,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(23.328)	1,5%	(24.757)	1,8%	(20.504)	1,7%
Aðalsjóður samtals	(42.706)	(2,7%)	(34.171)	(2,5%)	(33.579)	(2,8%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(46.224)	(3,0%)	(57.118)	(4,2%)	(12.317)	(1,0%)
Samstarfsverkefni	436	(0,0%)	(1.590)	0,1%	17	(0,0%)
A hluti samtals	(88.494)	(5,7%)	(92.880)	(6,8%)	(45.879)	(3,8%)

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 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
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	1.029.727	0	1.029.727	1.024.174	0	1.024.174
Framlög Jöfnunarsjóðs	468.395	0	468.395	468.395	0	468.395
Aðrar tekjur	294.249	0	294.249	679.428	0	679.428
	<u>1.792.371</u>	<u>0</u>	<u>1.792.371</u>	<u>2.171.997</u>	<u>0</u>	<u>2.171.997</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.002.506	(1.000)	1.001.506	1.082.302	(1.000)	1.081.302
Lífeyrisskuldbinding, breyting	20.000	0	20.000	20.000	0	20.000
Annar rekstrarkostnaður	599.709	1.000	600.709	709.729	1.000	710.729
	<u>1.622.215</u>	<u>(0)</u>	<u>1.622.215</u>	<u>1.812.031</u>	<u>(0)</u>	<u>1.812.031</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	170.156	0	170.156	359.967	(0)	359.967
Afskriftir	(65.542)	933	(64.609)	(108.124)	1.260	(106.864)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	104.615	933	105.547	251.843	1.260	253.103
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(124.413)	(0)	(124.413)	(170.273)	0	(170.273)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .	<u>(19.798)</u>	<u>933</u>	<u>(18.867)</u>	<u>81.570</u>	<u>1.260</u>	<u>82.830</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

	BsVest	A hluti	Fjórðungssam band Vestfjarða	Náttúrustofa Vestfjarða	A og B hluti
Hludt. Vesturbyggðar í samrekstrareiningum	15,7%		15,7%	16,6%	
Jöfnunarsjóður	95.596	95.596	7.002	0	102.599
Aðrar tekjur	16.761	16.761	30.945	24.568	72.274
Rekstrartekjur	112.358	112.358	37.947	24.568	174.872
Laun og launatengd gjöld	2.793	2.793	0	18.952	21.745
Lífeyrisskuldbinding	0	0	27	0	27
Annar rekstrarkostnaður	109.564	109.564	36.919	5.101	151.584
Rekstrarkostnaður	112.358	112.358	36.945	24.053	173.355
Afskriftir	0	0	0	126	126
Fjármagnstekjur og gjöld	0	0	0	(54)	(54)
Rekstrarniðurstaða	0	0	1.028	335	1.364

Fjárhagsáætlun Vesturbyggðar fyrir árið 2023 sem birt er í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum og samanstandur af upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins ásamt viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt á árinu. Þar sem upplýsingar bárust ekki um fjárhagsáætlanir samstarfsverkefna í tíma er birt fjárhagsáætlun til samanburðar án áhrifa af rekstri þeirra.

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(19.798)	933	(18.867)	81.570	1.260	82.830
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	65.542	(933)	64.609	108.124	(1.260)	106.864
Verðbætur	82.455	0	82.455	108.167	0	108.167
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .	20.000	0	20.000	20.000	0	20.000
Veltufé frá rekstri	148.199	(1)	148.197	317.860	(1)	317.861
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrisskuldbindingar .	(10.500)	0	(10.500)	(10.500)	0	(10.500)
Fyrirframgr. v. Brúar	4.583	0	4.583	4.583	0	4.583
Samtals	(5.917)	0	(5.917)	(5.917)	0	(5.917)
Handbært fé frá rekstri	142.282	(2)	142.279	311.943	(1)	311.946
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(315.768)	8.850	(306.918)	(452.084)	30.050	(422.034)
Fjárfestingarhreyfingar	(315.768)	8.850	(306.918)	(452.084)	30.050	(422.034)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	320.000	0	320.000	320.000	0	320.000
Afborganir langtímalána	(133.705)	0	(133.705)	(181.933)	0	(181.933)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(14.431)	0	(14.431)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	171.864	0	171.863	138.067	0	138.067
(Lækkun), hækkun á handb. fé	(1.622)	8.848	7.223	(2.074)	30.049	27.979
Handbært fé í ársbyrjun.....	2.537	0	2.537	26.063	0	26.063
Handbært fé í árslok.....	915	8.848	9.761	23.989	30.049	54.042