

## Dalabyggð

### Kristján Sturluson, sveitarstjóri

Að beiðni sveitarstjóra Dalabyggðar hefur undirritaður tekið saman eftirfarandi álit vegna fyrirhugaðra framkvæmda við íþróttamannvirki í Búðardal fyrir allt að 600 millj. kr. á árunum 2021-2024. Álit þetta er tekið saman í samræmi við ákvæði 66. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 með síðari breytingum, um miklar fjárfestingar og skuldbindingar. Lagaákvæðið er eftirfarandi:

Áður en sveitarstjórn tekur ákvörðun um fjárfestingu, framkvæmd eða aðra skuldbindingu sem nemur hærri fjárhæð en 20% af skatttekjum sveitarfélagsins yfirstandandi reikningsár er skylt að gera sérstakt mat á áhrifum hennar á fjárhag sveitarfélagsins. Hér undir falla m.a. framkvæmdir, fjárfestingar í eignum, samningar um þjónustu, sölu og endurleigu fasteigna, fjármögnunarsamningar, rekstrarleigusamningar og því um líkar ráðstafanir. Hér undir falla einnig ákvarðanir um veitingu ábygðra skv. 69. gr. og þær ákvarðanir fyrirtækja og stofnana sveitarfélags sem leiða til þess að ábygðarskuldbindingar sveitarfélags hækka um sem nemur hærri fjárhæð en 20% af skatttekjum viðkomandi ár.

Í mati skal gera grein fyrir kostnaðaráætlun og forsendum hennar, áhrifum á fjárhag sveitarfélags til lengri tíma og áhrifum af rekstrarkostnaði sé um hann að ræða. Í þeim tilvikum sem fjárfestingu, framkvæmd eða skuldbindingu er skipt á fleiri en eitt tímabil eða einingar skal líta á ákvörðunina í heild sinni. Mat skal framkvæmt af sérfróðum aðila sem ekki er tengdur sveitarfélaginu.

Sveitarstjórn Dalabyggðar hefur nú til umræðu fjárhagsáætlun fyrir árin 2021-2024. Í áætluninni birtast áform um fjárfestingu í íþróttamannvirki í Búðardal fyrir allt að 600 millj. kr. á árunum 2021-2024. Fyrirhugað er að fjármögnun framkvæmdakostnaðar sé í formi lántöku að fjárhæð 250 millj. kr., með sölu á eignum sveitarfélagsins og Dalagistingar ehf. að Laugum í Sælingsdal að fjárhæð 320 millj. kr. og lækkun á handbæru fé að fjárhæð 30 millj. kr. að framkvæmdatíma loknum. Neðangreind tafla sýnir hvernig áætlaður framkvæmdakostnaður og fjármögnun framkvæmda leggst til á umræddu tímabili.

Íþróttamannvirki Búðardal	2021	2022	2023	2024	Samtals
Áætlaður framkvæmdakostnaður	100.000	200.000	200.000	100.000	600.000
Fjármagnað með lántöku	- 100.000	- 100.000	- 50.000		- 250.000
<b>Viðbótar fjárförf</b>	-	<b>100.000</b>	<b>150.000</b>	<b>100.000</b>	<b>350.000</b>
Fjármagnað með sölu eigna	-	-	- 320.000	-	- 320.000
<b>Fjármagnað af handbæru fé</b>	-	<b>100.000</b>	<b>- 170.000</b>	<b>100.000</b>	<b>30.000</b>

Íþróttamannvirki Búðardal	Ársreikningur ársins 2018	Ársreikningur ársins 2019	Útkomuspá ársins 2020	Áætlun ársins 2021	Áætlun ársins 2022	Áætlun ársins 2023	Áætlun ársins 2024
Rekstrartekjur	930.476	961.986	1.036.986	1.038.185	1.257.963	1.110.085	1.155.761
Rekstrargjöld	828.590	846.554	998.349	963.982	979.470	1.005.734	1.036.071
Afskriftir	33.307	35.556	35.192	39.626	44.742	51.266	57.990
Fjármagnsliðir (fjármunatekjur umfram fjár)	( 19.755 )	( 15.796 )	( 18.509 )	( 15.635 )	( 18.471 )	16.830	( 16.701 )
Hlutfeild minnihluta og tekjuskattur	613	403	( 388 )	( 388 )	( 7.512 )	( 388 )	( 388 )
Rekstramiðurstaða	<b>49.437</b>	<b>64.483</b>	<b>( 15.452 )</b>	<b>18.554</b>	<b>207.767</b>	<b>69.528</b>	<b>44.611</b>
Veltufé frá (til) rekstrar	100.464	128.944	30.982	67.359	83.867	133.914	114.877
Skuldir	644.522	651.242	677.810	725.420	773.073	781.830	791.222
Skuldahlutfall	69%	68%	65%	70%	61%	70%	68%
Rekstrarjöfnuður	156.336	175.247	98.468	67.585	210.869	295.849	321.906

Við yfirferð framangreindra gagna verður ekki séð að áform um fjárfestingu í íþróttamannvirkjum hafi verulega íþyngjandi langtímaáhrif á rekstur og fjárhag sveitarfélagsins, gangi áætlanir eftir að öðru leyti. Rekstrarjöfnuður sveitarfélagsins verður jákvæður á tímabilinu hjá A og B hluta. Staða handbærs fjár í lok árs 2024 verður nálægt því sem útkomuspá ársins 2020 gerir ráð fyrir. Þá er skuldahlutfall sveitarfélagsins (skuldir sem hlutfall af rekstrartekjum) vel undir þeim viðmiðunum sem sveitarstjórnarlög kveða á um. Auk þess á sveitarfélagið verulega fjármuni í handbæru fé.

Borgarnesi, 30. nóvember 2020

Virðingarfyllst,

  
 Ólafur Sveinsson  
 Hagverkfræðingur