

Fjallabyggð
Ársreikningur 2023

Fjallabyggð
Gránugötu 24
580 Siglufirði

kt. 580706-0880

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 Fjallabyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.114,1 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.364,9 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,70%, en lögbundið hámark þess er 14,74%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,46% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,25% en lögbundið hlutfall er 1,32%. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,57% en lögbundið hámark þess er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 89,9 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 81,7 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 4.628,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta um 3.863,1 millj. kr.

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

Fjallabyggð, 23. apríl 2024.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

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

Fjallabyggð, 2024.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

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						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	4	1.728.253	1.714.474	1.614.357	1.719.577	1.605.254
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.142.811	941.198	860.878	1.142.811	860.878
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	493.822	545.991	409.406	1.251.743	1.372.327
		<u>3.364.886</u>	<u>3.201.663</u>	<u>2.884.641</u>	<u>4.114.131</u>	<u>3.838.459</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5	2.121.278	1.959.371	1.688.490	2.575.211	2.087.737
Annar rekstrarkostnaður		1.042.549	1.144.602	925.050	1.237.401	1.108.769
		<u>3.163.827</u>	<u>3.103.973</u>	<u>2.613.540</u>	<u>3.812.613</u>	<u>3.196.505</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		201.059	97.690	271.100	301.519	641.954
Afskriftir	8	(154.008)	(129.878)	(138.359)	(205.751)	(188.489)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		47.051	(32.188)	132.741	95.768	453.465
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	34.664	19.049	32.692	(5.917)	(17.453)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>81.716</u>	<u>(13.139)</u>	<u>165.433</u>	<u>89.851</u>	<u>436.012</u>

Efnahagsreikningur

Eignir				
Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir				
Rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendur	3.509.106	3.293.668	3.639.763	3.366.479
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	1.036.196	984.970	1.936.679	1.910.544
Vélar, áhöld og tæki	110.604	123.477	123.212	138.161
8	4.655.907	4.402.116	5.699.654	5.415.185
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9 378.244	381.473	378.244	381.473
Fyrirframgreiddur kostnaður	10 156.391	163.829	156.391	163.829
Langtímakröfur	11 637	637	637	637
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11 247.214	249.384	0	0
	782.487	795.323	535.273	545.939
Fastafjármunir	5.438.394	5.197.439	6.234.927	5.961.124
Veltufjármunir				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	12 315.766	267.089	341.893	297.881
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	143.590	180.343	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10 7.438	7.438	7.438	7.438
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11 22.133	28.693	0	0
Aðrar skammtímakröfur	110.205	88.489	111.858	98.475
Handbært fé	418.398	245.687	443.823	366.801
Veltufjármunir	1.017.531	817.739	905.011	770.595
Eignir samtals	6.455.924	6.015.178	7.139.937	6.731.719

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	3.863.059	3.612.721	4.628.386	4.369.912
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	1.788.298	1.559.272	1.839.911	1.608.807
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	117.050	113.221	133.128	128.769
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		201.653	154.106	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	29.179	32.908	29.894	33.554
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	74.880	58.127	76.979	59.974
Aðrar skammtímaskuldir		381.806	484.823	431.640	530.703
		687.518	729.964	538.514	624.231
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.592.865	2.402.457	2.511.552	2.361.807
Eigið fé og skuldir samtals		6.455.924	6.015.178	7.139.937	6.731.719

Ábyrgðir og skuldbindb. utan efnahagsr. 17

Sjóðstreymisýfirlit 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
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	81.716	(13.139)	165.433	89.851	18.812	436.012
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	154.008	129.878	138.359	205.751	179.638	188.489
Verðbætur		(10.693)	(8.258)	(11.741)	11.802	9.458	21.088
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna ...		(27.938)	(2.456)	0	(32.029)	(2.456)	(276.553)
Afskrift eignarhluta í félögum		3.229	0	0	3.229	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	310.972	217.453	111.306	315.221	220.536	115.976
Veltufé frá rekstri		511.293	323.478	403.359	593.825	425.989	485.011
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	10	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438
Óinnheimtar tekjur, breyting		(48.677)	0	(94.485)	(44.012)	0	(94.256)
Skammtímakröfur, breyting		(19.349)	0	(65.755)	(10.088)	0	(75.760)
Skammtímaskuldir, breyting		(105.384)	0	190.089	(102.358)	0	191.206
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(65.193)	(57.184)	(56.632)	(67.112)	(59.004)	(59.648)
Samtals		(231.166)	(49.746)	(19.345)	(216.132)	(51.566)	(31.020)
Handbært fé frá rekstri		280.127	273.732	384.013	377.694	374.423	453.991
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(243.638)	(228.800)	(360.467)	(326.969)	(421.800)	(474.961)
Söluverð rekstrarfjármuna		32.400	3.400	0	37.400	3.400	312.434
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	(157.775)	0	0	(157.775)
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting.		29.953	29.670	26.406	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(181.286)	(195.730)	(491.836)	(289.569)	(418.400)	(320.301)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		84.300	(122.913)	110.977	0	0	0
Tekin ný langtímalán		21.011	0	5.187	21.011	0	5.187
Afborganir langtímalána	15	(31.440)	(34.888)	(27.913)	(32.114)	(35.822)	(185.250)
Fjármögnunarhreyfingar		73.870	(157.801)	88.250	(11.103)	(35.822)	(180.064)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		172.711	(79.799)	(19.572)	77.021	(79.799)	(46.374)
Handbært fé í ársbyrjun		245.687	338.460	265.259	366.801	343.460	413.175
Handbært fé í árslok		418.398	258.661	245.687	443.823	263.661	366.801

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjallabyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og voru íbúar þess 1.973 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Gránugötu 24 á Siglufirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjallabyggðar árið 2023 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, en auk hans Eignasjóð og Þjónustustöð. 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, Hornbrekka, Íbúðasjóður og Veitustofnun.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

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.

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 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. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

d. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

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 á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að fráreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

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 sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

Skýringar, frh.:

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.....	1.545.660	1.523.039	1.447.544	1.545.660	1.523.039	1.447.544
Fasteignaskattur.....	182.593	191.435	166.814	173.918	181.710	157.711
	<u>1.728.253</u>	<u>1.714.474</u>	<u>1.614.357</u>	<u>1.719.577</u>	<u>1.704.749</u>	<u>1.605.254</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts...	172.737	157.000	156.275	172.737	157.000	156.275
Framlag vegna útgjaldajöfnunar..	404.102	348.491	322.902	404.102	348.491	322.902
Framlag vegna grunnskóla.....	149.242	140.808	99.146	149.242	140.808	99.146
Önnur framlög.....	416.730	294.899	282.555	416.730	294.899	282.555
	<u>1.142.811</u>	<u>941.198</u>	<u>860.878</u>	<u>1.142.811</u>	<u>941.198</u>	<u>860.878</u>
Skatttekjur samtals	<u>2.871.064</u>	<u>2.655.672</u>	<u>2.475.235</u>	<u>2.862.388</u>	<u>2.645.947</u>	<u>2.466.132</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	493.822	545.991	409.406	1.251.743	1.258.056	1.372.327
Rekstrartekjur samtals.....	<u>3.364.886</u>	<u>3.201.663</u>	<u>2.884.641</u>	<u>4.114.131</u>	<u>3.904.003</u>	<u>3.838.459</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.425.574	1.398.043	1.257.145	1.783.045	1.745.183	1.573.841
Launatengd gjöld	369.325	336.979	306.141	461.283	418.854	383.819
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	7.438	0	7.438	7.438	0	7.438
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	310.972	217.453	111.306	315.221	220.537	115.976
Annar starfsmannakostnaður.....	7.969	6.895	6.459	8.225	7.161	6.663
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>2.121.278</u>	<u>1.959.371</u>	<u>1.688.490</u>	<u>2.575.211</u>	<u>2.391.735</u>	<u>2.087.737</u>
				2023	2022	
Ársverk				185	182	
Laun bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				35.402	41.207	

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.....	17.018	859	6.933	17.140	940	10.768
Arður af eignarhlutum.....	1.495	2.537	1.487	1.495	2.537	1.487
Afskrift eignarhluta í félögum.....	(3.229)	0	0	(3.229)	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(19.561)	(14.701)	(19.844)	(21.323)	(15.430)	(29.708)
Vextir og verðbætur frá eigin ft...	38.941	30.354	44.116	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>34.664</u>	<u>19.049</u>	<u>32.692</u>	<u>(5.917)</u>	<u>(11.954)</u>	<u>(17.453)</u>

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	2.976.837	2.759.237	2.574.141
Félagsþjónusta	(418.138)	(406.450)	(376.498)
Heilbrigðismál	(7.200)	(7.180)	(6.562)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.253.046)	(1.255.789)	(1.119.386)
Menningarmál	(100.910)	(101.106)	(88.566)
Æskulýðs- og íþróttamál	(407.831)	(393.422)	(378.302)
Brunamál og almannavarnir	(69.888)	(169.643)	(27.455)
Hreinlætismál	(40.165)	(13.360)	(26.208)
Skipulags- og byggingarmál	(46.862)	(45.612)	(36.345)
Umferðar- og samgöngumál	(239.757)	(218.447)	(201.531)
Umhverfismál	(83.379)	(72.157)	(86.558)
Atvinnumál	(34.865)	(32.726)	(26.466)
Sameiginlegur kostnaður	(263.406)	(227.743)	(233.915)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(318.409)	(217.453)	(118.744)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	189.187	147.640	191.920
Aðalsjóður samtals	(117.833)	(254.211)	39.525
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	243.786	287.524	164.706
Þjónustustöð	(44.237)	(46.452)	(38.797)
A hluti samtals	81.716	(13.139)	165.433
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	28.554	33.198	20.987
Hornbrekka	(30.937)	(21.972)	(2.623)
Íbúðasjóður	(18.708)	(26.288)	251.656
Veitustofnun	29.226	47.014	559
A og B hluti samtals	89.851	18.812	436.012

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2023	5.225.702	1.399.731	201.341	6.826.775
Afskrifað áður	(1.880.467)	(414.761)	(129.431)	(2.424.659)
Bókfært verð 1.1.2023	3.345.235	984.970	71.910	4.402.116
Viðbót á árinu	80.156	107.719	55.764	243.638
Selt á árinu	(3.518)	0	(944)	(4.462)
Endurmat lóða og lendna	168.622	0	0	168.622
Afskrifað á árinu	(81.390)	(56.492)	(16.126)	(154.008)
Bókfært verð 31.12.2023	3.509.106	1.036.196	110.604	4.655.907
Heildarverð 31.12.2023	5.424.534	1.507.450	242.359	7.174.342
Afskrifað samtals	(1.915.427)	(471.254)	(131.754)	(2.518.435)
Bókfært verð 31.12.2023	3.509.106	1.036.196	110.604	4.655.907
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2023	5.388.789	3.695.364	240.016	9.324.169
Afskrifað áður	(1.970.743)	(1.784.820)	(153.422)	(3.908.985)
Bókfært verð 1.1.2023	3.418.046	1.910.544	86.594	5.415.185
Viðbót á árinu	142.013	128.639	56.317	326.969
Selt á árinu	(3.518)	0	(1.853)	(5.371)
Endurmat lóða og lendna	168.622	0	0	168.622
Afskrifað á árinu	(85.401)	(102.504)	(17.846)	(205.751)
Bókfært verð 31.12.2023	3.639.763	1.936.679	123.212	5.699.654
Heildarverð 31.12.2023	5.649.477	3.824.003	272.493	9.745.973
Afskrifað samtals	(2.009.714)	(1.887.323)	(149.281)	(4.046.319)
Bókfært verð 31.12.2023	3.639.763	1.936.679	123.212	5.699.654
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Rauntölur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum
A hluti.....	243.638	228.800
B hluti:		
Hafnarsjóður	11.157	27.000
Hornbrekka	553	0
Íbúðasjóður	61.857	142.000
Veitustofnanir	9.763	24.000
Samtals A og B hluti	326.969	421.800

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	6.911.890	8.416.840
Fasteignamat	1.290.852	1.594.407
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	1.563.703	1.779.530
Váttryggingaverðmæti hafnamannvirkja		5.685.986
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		4.618.164

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
Flokkun Eyjafjörður ehf.	3,2%	3,2%	8.020	8.020
Greið leið ehf.	0,1%	0,1%	271	271
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,4%	2,4%	212.083	212.083
Leigufélagið Bríet ehf.....	6,6%	6,6%	157.775	157.775
Síldarvinnslan hf.	0,0%	0,0%	95	95
Eignarhlutir í félögum samtals			378.244	378.244

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lílfeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. 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 uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	171.267	171.267
Gjaldfært á árinu	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	163.829	163.829
Næsta árs afborganir	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	156.391	156.391

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024	7.438	7.438
Árið 2025	7.438	7.438
Árið 2026	7.438	7.438
Árið 2027	7.438	7.438
Árið 2028	7.438	7.438
Síðar	126.641	126.641
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	163.829	163.829

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	278.715	637
Afborgun á árinu	(29.953)	0
Verðbætur	21.223	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	269.985	637
Næsta árs afborganir	(22.133)	0
Langtímakröfur samtals.....	247.851	637

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024	22.133	0
Árið 2025	23.035	0
Árið 2026	23.973	0
Árið 2027	24.950	0
Árið 2028	25.966	0
Síðar	149.927	637
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	269.985	637

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	131.752	131.752
Óinnheimtar aðrar tekjur	184.014	210.141
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>315.766</u>	<u>341.893</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	56.000	57.300
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	1.500	1.500
Niðurfærsla í árslok	<u>57.500</u>	<u>58.800</u>

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2023.....	3.612.721	4.369.912
Endurmat lóða og lendna.....	168.622	168.622
Rekstrarniðurstaða ársins.....	81.716	89.851
Eigið fé 31.12.2023.....	<u>3.863.059</u>	<u>4.628.386</u>

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.....	1.617.399	1.668.781
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(65.193)	(67.112)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	310.972	315.221
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	1.863.177	1.916.889
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(74.880)	(76.979)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	<u>1.788.298</u>	<u>1.839.911</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024 - 2028.....	396.918	408.142
Árin 2029 - 2033.....	417.223	429.193
Árin 2034 - 2038.....	381.547	392.588
Síðar.....	667.489	686.966
	<u>1.863.177</u>	<u>1.916.889</u>

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 55,6 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	146.129
Ný lán	21.011
Afborganir af lánum	(31.440)
Verðbætur	10.530
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	146.229
Næsta árs afborganir	(29.179)
Langtímaskuldir samtals.....	<u>117.050</u>
A og B hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	162.323
Ný lán.....	21.011
Afborganir af lánum	(32.114)
Verðbætur	11.802
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	163.022
Næsta árs afborganir	(29.894)
Langtímaskuldir í árslok.....	<u>133.128</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	29.179	29.894
Árið 2025	20.385	21.119
Árið 2026	14.375	15.129
Árið 2027	8.522	9.296
Árið 2028	8.342	9.137
Síðar	65.427	78.448
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>146.229</u>	<u>163.022</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Íbúðasjóðs að bókfærðu virði 130,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 16,8 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 36,0 millj. kr. í árslok 2023.

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	3.718.115	2.467.529	1.250.585
Eignasjóður	100%	4.636.170	1.713.676	2.922.494
Þjónustustöð	100%	21.516	331.536	(310.020)
Innri færslur A hluta		(1.919.877)	(1.919.877)	0
A hluti samtals		6.455.924	2.592.865	3.863.059
Hafnarsjóður	100%	592.935	55.604	537.331
Hornbrekka	100%	9.803	55.372	(45.569)
Íbúðasjóður	100%	140.703	16.832	123.870
Veitustofnun	100%	556.090	406.395	149.695
Innri færslur A og B hluta		(615.517)	(615.517)	0
Samtals		7.139.937	2.511.552	4.628.386

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum, en fjárhagsleg áhrif hlutdeildar sveitarfélagsins í þeim á reikningsskilin eru óveruleg og því ekki færð í reikningsskil sveitarfélagsins:

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra
Samtök sveitarfélaga og atvinnuþróunar á Norðurlandi eystra

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

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.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	(31.889)	62.966	7.385	108.666	486.202	569.410
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	24,8 %	22,3 %	27,7 %	22,6 %	19,1 %	19,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,1 %	6,0 %	9,4 %	(3,0%)	5,7 %	15,4 %
Rekstrarniðurstaða	(0,4%)	2,4 %	5,7 %	(7,1%)	1,1 %	10,9 %
Veltufé frá rekstri	10,1 %	15,2 %	14,0 %	8,9 %	11,0 %	20,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	7,1 %	7,2 %	12,5 %	6,9 %	7,1 %	10,7 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	76,3 %	77,1 %	83,3 %	80,6 %	73,6 %	74,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,26	0,23	0,28	0,54	0,54	0,33
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,51	5,29	4,77	2,87	1,83	2,83
Veltufjárlutfall.....	1,28	1,48	1,12	1,55	1,64	1,44
Eiginfjárlutfall.....	57,9%	59,8%	60,1%	61,5%	65,3%	65,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,6 %	45,9 %	50,2 %	50,9 %	50,5 %	49,0 %
Fasteignaskattur	6,0 %	5,4 %	5,8 %	6,1 %	6,4 %	6,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,4 %	34,0 %	29,8 %	28,7 %	19,1 %	20,7 %
Skatttekjur samtals.....	82,9 %	85,3 %	85,8 %	85,6 %	75,9 %	75,7 %
Aðrar tekjur	17,1 %	14,7 %	14,2 %	14,4 %	24,1 %	24,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(61,2%)	(63,0%)	(58,5%)	(68,7%)	(61,0%)	(55,8%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(35,8%)	(31,0%)	(32,1%)	(34,2%)	(33,3%)	(28,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,1 %	6,0 %	9,4 %	(3,0%)	5,7 %	15,4 %
Afskriftir.....	(4,1%)	(4,6%)	(4,8%)	(5,1%)	(5,2%)	(4,9%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0,6 %	1,0 %	1,1 %	1,0 %	0,5 %	0,4 %
Rekstrarniðurstaða.....	(0,4%)	2,4 %	5,7 %	(7,1%)	1,1 %	10,9 %

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1346	1455	1271	1145	969	934
Aðrar tekjur	277	250	210	193	307	300
Laun og launatengd gjöld	(993)	(1075)	(867)	(920)	(779)	(688)
Annar rekstrarkostnaður	(580)	(528)	(475)	(458)	(424)	(355)
Afskriftir.....	(66)	(78)	(71)	(68)	(66)	(60)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	10	18	17	13	6	5
Rekstrarniðurstaða.....	(7)	41	85	(95)	13	134
Efnahagur:						
Eignir.....	2.943	3.272	3.088	2.805	2.706	2.638
Eigið fé.....	1.705	1.958	1.855	1.726	1.766	1.719
Skuldir og skuldbindingar.....	1.238	1.314	1.233	1.079	939	919
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	164	259	207	119	140	257
Handbært fé frá rekstri	139	142	197	100	154	251
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	116	123	185	93	90	132
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs *.....	1.973	1.973	1.948	1.942	1.948	1.986

* 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.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	299.886	370.924	358.091	313.793	747.711	830.677
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	24,4 %	18,6 %	20,5 %	24,7 %	23,3 %	21,4 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,4 %	7,3 %	16,7 %	1,4 %	8,8 %	18,6 %
Rekstrarniðurstaða	0,5 %	2,2 %	11,4 %	(4,7%)	2,5 %	12,6 %
Veltufé frá rekstri	10,9 %	14,4 %	12,6 %	10,1 %	12,1 %	21,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	10,8 %	7,9 %	12,4 %	6,8 %	10,4 %	11,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	58,7 %	61,0 %	61,5 %	69,2 %	65,7 %	66,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,22	0,22	0,27	0,86	0,84	0,52
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	4,49	5,98	1,98	3,31	2,09	2,89
Veltufjárlutfall.....	1,13	1,68	1,23	1,50	1,48	1,42
Eiginfjárlutfall.....	64,9%	64,8%	64,9%	62,8%	65,5%	64,7%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,0 %	37,6 %	37,7 %	40,3 %	40,1 %	38,5 %
Fasteignaskattur	4,7 %	4,2 %	4,1 %	4,6 %	4,8 %	4,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	24,1 %	27,8 %	22,4 %	22,7 %	15,2 %	16,3 %
Skatttekjur samtals.....	67,8 %	69,6 %	64,2 %	67,6 %	60,0 %	59,3 %
Aðrar tekjur	32,2 %	30,4 %	35,8 %	32,4 %	40,0 %	40,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(61,3%)	(62,6%)	(54,4%)	(65,6%)	(59,7%)	(54,2%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(33,3%)	(30,1%)	(28,9%)	(32,9%)	(31,4%)	(27,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,4 %	7,3 %	16,7 %	1,4 %	8,8 %	18,6 %
Afskriftir.....	(4,6%)	(5,0%)	(4,9%)	(5,6%)	(5,6%)	(5,3%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,3%)	(0,1%)	(0,5%)	(0,5%)	(0,8%)	(0,7%)
Rekstrarniðurstaða.....	0,5 %	2,2 %	11,4 %	(4,7%)	2,5 %	12,6 %

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1341	1451	1266	1141	965	929
Aðrar tekjur	638	634	704	547	642	639
Laun og launatengd gjöld	(1212)	(1305)	(1072)	(1108)	(960)	(850)
Annar rekstrarkostnaður	(660)	(627)	(569)	(556)	(505)	(426)
Afskriftir.....	(91)	(104)	(97)	(95)	(90)	(83)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(6)	(3)	(9)	(9)	(12)	(11)
Rekstrarniðurstaða.....	10	46	224	(80)	40	197
Efnahagur:						
Eignir.....	3.303	3.619	3.456	3.145	3.056	2.974
Eigið fé.....	2.143	2.346	2.243	1.976	2.001	1.924
Skuldir og skuldbindingar.....	1.161	1.273	1.212	1.169	1.055	1.050
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	216	301	249	171	194	338
Handbært fé frá rekstri	190	191	233	160	203	326
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	214	166	244	114	167	182
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs *.....	1.973	1.973	1.948	1.942	1.948	1.986

* 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.:

19. 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 í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.976.837	100,0%	2.574.141	100,0%	2.315.688	100,0%
Félagsþjónusta	(418.138)	14,0%	(376.498)	14,6%	(357.255)	15,4%
Heilbrigðismál	(7.200)	0,2%	(6.562)	0,3%	(6.253)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.253.046)	42,1%	(1.119.386)	43,5%	(1.043.553)	45,1%
Menningarmál	(100.910)	3,4%	(88.566)	3,4%	(82.945)	3,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(407.831)	13,7%	(378.302)	14,7%	(321.452)	13,9%
Brunamál og almannavarnir	(69.888)	2,3%	(27.455)	1,1%	(110.280)	4,8%
Hreinlætismál	(40.165)	1,3%	(26.208)	1,0%	(21.119)	0,9%
Skipulags- og byggingarmál	(46.862)	1,6%	(36.345)	1,4%	(40.196)	1,7%
Umferðar- og samgöngumál	(239.757)	8,1%	(201.531)	7,8%	(181.664)	7,8%
Umhverfismál	(83.379)	2,8%	(86.558)	3,4%	(98.625)	4,3%
Atvinnumál	(34.865)	1,2%	(26.466)	1,0%	(23.157)	1,0%
Sameiginlegur kostnaður	(263.406)	8,8%	(233.915)	9,1%	(214.969)	9,3%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(318.409)	10,7%	(118.744)	4,6%	(296.295)	12,8%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	189.187	(6,4%)	191.920	(7,5%)	148.290	(6,4%)
Aðalsjóður samtals	(117.833)	(4,0%)	39.525	1,5%	(333.786)	(14,4%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	243.786	(8,2%)	164.706	(6,4%)	184.468	(8,0%)
Þjónustustöð	(44.237)	1,5 %	(38.797)	1,5 %	(34.866)	1,5%
A hluti samtals	81.716	2,7 %	165.433	6,4%	(184.183)	(8,0%)

20. 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		
	Áætlun 2023 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	1.714.474	0	1.714.474	1.704.749	0	1.704.749
Framlög Jöfnunarsjóðs	928.472	12.726	941.198	928.472	12.726	941.198
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	543.535	2.456	545.991	1.255.599	2.456	1.258.055
	<u>3.186.481</u>	<u>15.182</u>	<u>3.201.663</u>	<u>3.888.820</u>	<u>15.182</u>	<u>3.904.002</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.812.690	146.681	1.959.371	2.200.536	191.199	2.391.735
Annar rekstrarkostnaður	1.134.677	9.925	1.144.602	1.291.938	9.925	1.301.863
Afskriftir	128.791	1.087	129.878	177.228	2.410	179.638
	<u>3.076.158</u>	<u>157.693</u>	<u>3.233.851</u>	<u>3.669.702</u>	<u>203.534</u>	<u>3.873.236</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	110.323	(142.511)	(32.188)	219.118	(188.352)	30.766
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	16.163	2.886	19.049	(11.954)	0	(11.954)
Rekstrarniðurstaða	<u>126.486</u>	<u>(139.625)</u>	<u>(13.139)</u>	<u>207.164</u>	<u>(188.352)</u>	<u>18.812</u>

Skýringar, frh.:

20. 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		
	Áætlun 2023 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	126.486	(139.625)	(13.139)	207.164	(188.352)	18.812
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	128.791	1.087	129.878	177.228	2.410	179.638
Verðbætur	(8.258)	0	(8.258)	9.458	0	9.458
Söluhagnaður eigna	0	(2.456)	(2.456)	0	(2.456)	(2.456)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	217.453	0	217.453	220.537	(1)	220.536
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	464.472	(140.994)	323.478	614.387	(188.399)	425.988
 Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	7.438	0	7.438	7.438	0	7.438
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(57.184)	0	(57.184)	(59.004)	0	(59.004)
Samtals	(49.746)	0	(49.746)	(51.566)	0	(51.566)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	414.726	(140.994)	273.732	562.821	(188.398)	374.423
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(232.500)	3.700	(228.800)	(308.000)	(113.800)	(421.800)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	3.400	3.400	0	3.400	3.400
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	29.670	0	29.670	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(202.830)	7.100	(195.730)	(308.000)	(110.400)	(418.400)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	41.992	(164.905)	(122.913)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(34.889)	1	(34.888)	(35.822)	0	(35.822)
Fjármögnunarhreyfingar	7.103	(164.904)	(157.801)	(35.822)	0	(35.822)
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé..	218.999	(298.798)	(79.799)	218.999	(298.798)	(79.799)
Handbært fé í ársbyrjun.....	338.460	0	338.460	343.460	0	343.460
Handbært fé í árslok.....	557.459	(298.798)	258.661	562.459	(298.798)	263.661