

Vopnafjarðarhreppur

Ársreikningur 2023

Vopnafjarðarhreppur
Hamrahlíð 15
690 Vopnafjörður

Kt. 710269-5596

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.587 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.076 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,625% sem er lögbundið hámark með álagi, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 56 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 71 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 970 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 1 millj. kr.


Á fundi sínum þann 29. nóvember 2023 samþykkti sveitarstjórn Vopnafjarðarhrepps að segja upp samningi sínum við Sjúkratryggingar Íslands um rekstur hjúkrunarheimilisins Sundabúðar með 6 mánaða fyrirvara. Sjá nánar skýringu 20.

Ársreikningur Vopnafjarðarhrepps fyrir árið 2023 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Vopnafirði, 18. apríl 2024

Sveitarstjóri:

Byggðaráð:


Asta Þörög Ósk Sigmundsdóttir
Bjarni Adalsteinsson
Sigrún G. Sigmundsson

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

Vopnafirði, 15. maí 2024

Sveitarstjórn:

Asta Þörög Ósk Sigmundsdóttir
Bjarni Adalsteinsson
Þórunn H. Sigbjörnsdóttir
Kristín Ósk Pálsdóttir
Sigrún G. Sigmundsson
Bosana Mearovic
Jenny Heida Hallgrímsson

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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 sveitarstjórn 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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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.

Höfn í Hornafirði, 15. maí 2024

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 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	618.003	605.873	551.835	615.701	603.484	549.555
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	292.653	280.005	260.681	292.653	280.005	260.681
Aðrar tekjur	4	165.331	162.714	155.315	678.234	659.955	621.642
		<u>1.075.988</u>	<u>1.048.592</u>	<u>967.831</u>	<u>1.586.588</u>	<u>1.543.444</u>	<u>1.431.878</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	662.591	625.505	622.711	938.610	886.908	888.398
Lífeyrisskuldbinding, hækkun		10.584	6.748	7.503	10.584	6.748	7.503
Annar rekstrarkostnaður		420.665	326.416	383.544	459.179	429.395	397.959
		<u>1.093.840</u>	<u>958.669</u>	<u>1.013.758</u>	<u>1.408.374</u>	<u>1.323.050</u>	<u>1.293.860</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		(17.852)	89.924	(45.926)	178.215	220.394	138.018
Afskriftir	8	(42.723)	(42.636)	(41.221)	(65.121)	(65.704)	(63.072)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(60.575)	47.288	(87.147)	113.094	154.689	74.946
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(10.259)	(29.975)	(19.795)	(56.811)	(75.579)	(69.366)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum	9	0	0	0	0	0	(4.025)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	(70.834)	17.313	(106.942)	56.283	79.110	1.555

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	931.062	913.156	1.180.663	1.161.840
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	124.732	133.475	475.372	481.711
Áhöld og tæki	8	53.024	30.259	53.629	31.215
		1.108.817	1.076.890	1.709.663	1.674.765
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	71.337	71.337	74.806	74.806
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	12.155	12.733	12.155	12.733
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	59.529	60.900	0	0
		143.020	144.970	86.961	87.539
Fastafjármunir		1.251.837	1.221.860	1.796.624	1.762.304
Veltufjármunir					
Birgðir		1.177	944	7.279	7.924
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	76.928	75.528	78.400	84.175
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	6.247	5.540	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		48.313	36.506	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	578	578	578	578
Aðrar skammtímakröfur	12	13.562	12.102	13.612	12.151
Handbært fé	3k	132.196	79.040	132.205	79.049
Veltufjármunir		279.001	210.238	232.073	183.877
Eignir samtals		1.530.838	1.432.098	2.028.697	1.946.182

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	987	56.548	970.865	899.310
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	82.228	76.274	82.228	76.274
Aðrar skuldbindingar	15	8.392	7.566	45.805	44.979
		90.619	83.840	128.033	121.253
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	331.887	334.675	706.827	717.493
		331.887	334.675	706.827	717.493
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		923.315	785.426	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	28.937	26.848	61.864	58.208
Aðrar skammtímaskuldir		155.093	144.761	161.108	149.918
		1.107.345	957.035	222.972	208.126
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.529.851	1.375.550	1.057.832	1.046.872
Eigið fé og skuldir samtals		1.530.838	1.432.098	2.028.697	1.946.182

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 19

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2023	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2023	Ársreikningur
		2023	með viðaukum	2022	2023	með viðaukum	2022
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	(70.834)	17.313	(106.942)	56.283	79.110	1.555
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	42.723	42.636	41.221	65.121	65.704	63.072
Verðbætur		22.270	2.456	25.663	54.385	15.194	62.578
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	13	10.584	0	7.503	10.584	0	7.503
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(432)	0	0	(432)	0	(8.417)
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		0	0	300	0	0	300
Áhrif hlutdeildarfélags		0	0	0	0	0	4.025
Veltufé frá (til) rekstrar		4.312	62.405	(32.255)	185.941	160.008	130.616
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	11	578	0	578	578	0	578
Birgðir, breyting		(232)	0	243	645	0	(3.730)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(1.400)	0	(16.644)	5.775	0	(4.743)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(1.461)	0	(1.060)	(1.461)	0	(1.060)
Skammtímaskuldir, breyting		10.332	0	17.371	11.190	0	10.010
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(4.631)	0	(4.699)	(4.631)	0	(4.699)
		3.186	0	(4.212)	12.098	0	(3.645)
Handbært fé frá (til) rekstrar		7.498	62.405	(36.467)	198.039	160.008	126.972
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(59.796)	(58.392)	(61.132)	(76.766)	(178.392)	(88.904)
Söluverð rekstrarfjármuna		850	0	0	850	0	0
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði		0	0	0	(8.398)	0	(5.350)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	0	0	12.000
Gatnagerðargjöld		0	0	1.857	0	0	1.857
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	(898)	0	0	(898)
Langtímakröfur, breyting		0	603	0	0	603	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		5.984	2.817	5.307	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(52.962)	(54.972)	(54.866)	(84.315)	(177.789)	(81.295)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		126.082	(56.315)	106.428	(0)	0	0
Afborganir langtímalána		(28.288)	(26.593)	(28.357)	(61.394)	(57.694)	(58.938)
Aðrar skuldbindingar, breyting		826	0	(10.245)	826	0	(10.245)
Fjármögnunarhreyfingar		98.620	(82.908)	67.826	(60.569)	(57.694)	(69.183)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		53.155	(75.475)	(23.507)	53.156	(75.475)	(23.507)
Handbært fé í ársbyrjun		79.040	82.612	102.547	79.049	82.621	102.556
Handbært fé í árslok		132.196	7.137	79.040	132.205	7.146	79.049

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vopnafjarðarhreppur er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 650 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hamrahlíð 15 á Vopnafirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Vopnafjarðarhrepps fyrir 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 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 Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Leiguíbúðir aldraðra, Lyfsala, Sundabúð og Arnarvatn ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í 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 framlag 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 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 frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	25-40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	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

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

Hlutdeildarfélög eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélag eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfun skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

g. Langtímakröfur

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

3. Mikilvægar reikningskilaaðferðir, frh.

j. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. 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.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins með viðaukum fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Þrjú viðaukar voru samþykktir við fjárhagsáætlun ársins 2023, sjá skýringu 22.

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 fasteignaskattar:						
Útsvar	534.460	523.422	476.425	534.460	523.422	476.425
Fasteignaskattur	72.905	71.842	65.290	70.603	69.453	63.009
Lóðarleiga	10.638	10.608	10.120	10.638	10.608	10.120
	618.003	605.873	551.835	615.701	603.484	549.555
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	86.648	70.583	73.250	86.648	70.583	73.250
Útgjaldajöfnunarframlag.....	136.205	141.663	123.956	136.205	141.663	123.956
Framlög vegna grunnskóla.....	66.476	63.863	60.738	66.476	63.863	60.738
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	1.094	1.463	1.150	1.094	1.463	1.150
Önnur framlög og aftektir.....	2.232	2.434	1.587	2.232	2.434	1.587
	292.653	280.005	260.681	292.653	280.005	260.681
Skatttekjur samtals.....	910.656	885.878	812.516	908.354	883.489	810.236
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	165.331	162.714	155.315	678.234	659.955	621.642
Rekstrartekjur samtals	1.075.988	1.048.592	967.831	1.586.588	1.543.444	1.431.878

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Laun	539.343	503.109	507.037	763.725	715.120	722.700
Launatengd gjöld	117.867	115.897	113.293	169.163	165.267	163.125
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	578	611	578	578	611	578
Annar starfsmannakostnaður.....	4.802	5.889	1.803	5.145	5.910	1.995
Laun og launatengd gjöld samtals	662.591	625.505	622.711	938.610	886.908	888.398

	2023	2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	103	102
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	81	90
Ársverk.....	82	89
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	37.938	33.038

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	7.769	8.762	5.793	7.769	8.762	5.793
Arður af eignum.....	7.980	6.647	5.994	7.980	6.647	5.994
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(34.470)	(46.397)	(40.553)	(72.560)	(90.988)	(80.853)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	8.463	1.014	9.271	0	0	0
Niðurfærsla eignarhluta.....						
í félögum.....	0	0	(300)	0	0	(300)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(10.259)	(29.975)	(19.795)	(56.811)	(75.579)	(69.366)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	924.662	900.755	824.869
Félagsþjónusta	(65.300)	(50.078)	(55.177)
Heilbrigðismál	(73.889)	0	(80.373)
Fræðslu- og uppeldismál	(484.342)	(475.498)	(457.865)
Menningarmál	(27.291)	(23.316)	(24.305)
Æskulýðs- og íþróttamál	(137.817)	(132.503)	(123.329)
Brunamál og almannavarnir	(37.371)	(35.256)	(31.649)
Hreinlætismál	(7.935)	(9.360)	(7.717)
Skipulags- og byggingarmál	(13.127)	(12.728)	(20.166)
Umferðar- og samgöngumál	(47.551)	(43.155)	(40.062)
Umhverfismál	(46.442)	(52.508)	(54.968)
Atvinnumál	(5.904)	(4.471)	(3.317)
Sameiginlegur kostnaður	(96.370)	(84.073)	(87.616)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(10.584)	(6.748)	(7.503)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	47.871	19.221	44.465
Aðalsjóður samtals	(81.389)	(9.719)	(124.715)
A hluta stofnana:			
Eignasjóður	37.141	48.364	39.995
Þjónustumiðstöð	(26.586)	(21.333)	(22.223)
A hluti samtals	(70.834)	17.313	(106.942)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	134.672	122.888	110.117
Vatnsveita	16.952	11.251	13.049
Fráveita	(1.919)	(1.177)	(6.426)
Félagslegar íbúðir	(17.659)	(19.690)	(8.980)
Íbúðir eldraðra	369	5.674	5.575
Lyfsala	(4.899)	(4.174)	(812)
Sundabúð	(398)	(52.974)	0
Innri færslur	0	0	(4.025)
A og B hluti	56.283	79.110	1.555

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2023.....	1.655.008	239.163	107.498	2.001.669
Endurmat lóða og lendna	15.272	0	0	15.272
Keypt á árinu	31.785	402	27.610	59.796
Selt á árinu	0	0	(4.181)	(4.181)
Heildarverð 31.12.2023.....	1.702.065	239.565	130.926	2.072.555
Afskrifað 1.1.2023.....	(741.851)	(105.688)	(77.239)	(924.778)
Afskrift færð út	0	0	3.763	3.763
Afskrifað á árinu	(29.152)	(9.145)	(4.427)	(42.723)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(771.003)	(114.833)	(77.903)	(963.738)
Bókfært verð 1.1.2023.....	913.157	133.475	30.259	1.076.891
Bókfært verð 31.12.2023.....	931.062	124.732	53.024	1.108.817
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-20%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2023.....	2.000.866	918.219	113.542	3.032.627
Endurmat lóða og lendna	15.272	0	0	15.272
Keypt á árinu	40.183	17.372	27.610	85.165
Selt á árinu.....	0	0	(4.181)	(4.181)
Heildarverð 31.12.2023.....	2.056.321	935.591	136.970	3.128.883
Afskrifað 1.1.2023.....	(839.026)	(436.508)	(82.327)	(1.357.861)
Afskrift færð út	0	0	3.763	3.763
Afskrifað á árinu	(36.632)	(23.711)	(4.778)	(65.121)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(875.658)	(460.219)	(83.342)	(1.419.219)
Bókfært verð 1.1.2023.....	1.161.840	481.711	31.215	1.674.766
Bókfært verð 31.12.2023.....	1.180.663	475.372	53.629	1.709.663
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	10-20%	

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur 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%.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun með viðaukum 2023	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Eignasjóður.....	45.406	43.792	1.614
Þjónustumiðstöð.....	14.390	14.600	(210)
A hluti samtals.....	59.796	58.392	1.404
B hluti:			
Hafnarsjóður.....	11.432	86.000	(74.568)
Vatnsveita.....	4.134	15.000	(10.866)
Fráveita.....	1.404	2.000	(596)
Leiguíbúðir aldraðra.....	8.398	17.000	(8.602)
B hluti samtals.....	25.369	120.000	(94.632)
Samtals A og B hluti.....	85.165	178.392	(93.228)

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.**c. Fasteignamat og váttryggingaverð**

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	4.402.641	5.363.056
Fasteignamat	953.765	1.157.005
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	351.855	398.253
Váttryggingaverðmæti hafna		2.208.463
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		1.044.606

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.	0,7%	0,7%	60.241	60.241
Finnafjörður GP ehf.	50,0%	50,0%	250	250
Finnafjarðarhöfn GP ehf.	50,0%	50,0%	250	250
Finnafjörður slhf.	49,5%	49,5%	1.980	1.980
Finnafjarðarhöfn slhf.	49,5%	49,5%	1.980	1.980
Þróunarfélag Finnafjarðarhafnar ehf.	4,0%	4,0%	848	848
Brák íbúðafélag hses			50	50
Sláturfélag Vopnfirðinga ehf.	25,6%	25,6%	4.704	8.173
Landskerfi bókasafna	0,2%	0,2%	201	201
Vopn-Fiskur ehf.	45,7%	45,7%	800	800
Verkmenntaskóli Austurlands	-	-	833	833
Drekasvæðið ehf.	41,7%	41,7%	500	500
GÁF ehf.	16,0%	16,0%	300	300
Arnarvatn ehf.	100,0%	100,0%	57.200	-
			130.137	76.406
Niðurfærsla eignarhluta			(58.800)	(1.600)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			71.337	74.806

Ekki liggur fyrir ársreikningur Sláturfélags Vopnfirðinga og því ekki færð hlutdeild í félaginu á árinu 2023.

Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2019 ásamt Langanesbyggð félögin Finnafjörður slhf., Finnafjarðarhöfn slhf., Finnafjörður ehf. og Finnafjarðarhöfn ehf. Félögin eru stofnuð í tengslum við áformaða uppbyggingu hafnar við Finnafjörð og eru að fullu í jafnri eign sveitarfélaganna tveggja. Óverulegur rekstur var í félögum á árinu og því ekki færð hlutdeild. Sjá nánar í skýringu 20.

10. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A-hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	66.441
Verðbætur	5.319
Afborgun langtímakrafna á árinu	(5.984)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	65.776
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir	(6.247)
	59.529
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:	
Árið 2024	6.247
Árið 2025	6.521
Árið 2026	6.808
Árið 2027	7.107
Árið 2028	7.420
Afborgun síðar	31.673
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	65.775

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 var fært 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. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 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.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	13.311	13.311
Gjaldfært á árinu.....	(578)	(578)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	12.733	12.733

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	578	578
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	12.155	12.155
Samtals í efnahagsreikningi.....	12.733	12.733

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	11.655	11.655
Framlag í varúðarsjóð.....	1.078	1.078
	12.733	12.733

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	78.917	78.917
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(31.006)	(31.006)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	47.912	47.912
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	39.348	41.259
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(10.332)	(10.771)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	29.016	30.488
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	76.928	78.400

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	Skatttekjur	A hluti Aðrar tekjur	Samtals	B hluti Aðrar tekjur	A og B hluti Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	22.986	9.280	32.266	849	33.116
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	8.019	1.052	9.071	(410)	8.661
Niðurfærsla í árslok.....	31.006	10.332	41.338	439	41.777

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	56.548	899.310
Rekstrarniðurstaða ársins.....	(70.834)	56.283
Endurmat lóða og lendna.....	15.272	15.272
Eigið fé 31.12.2023.....	986	970.865

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirkis var yfir 5%.

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	76.274	76.274
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(4.631)	(4.631)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	10.584	10.584
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	82.227	82.227

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024-2028.....	26.687
Árin 2029-2033.....	23.164
Árin 2034-2038.....	16.456
Síðar.....	15.921
	<u>82.228</u>

15. Aðrar skuldbindingar

Í tengslum við uppbyggingu á almennum íbúðum við Skálanesgötu 8B-G sem hófst árið 2020, sótti sveitarfélagið um stofnframlag á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Sveitarfélaginu ber að endurgreiða stofnframlagið í einu lagi ef til sölu kemur á eignunum. Einnig kemur fram í samningi að sveitarfélaginu ber að endurgreiða grunnframlagið í lok afborganatíma lána sem sveitarfélagið þarf að taka við fjármögnun íbúðana, afborgunartími lánanna má lengst vera 50 ár og ekki má lengja hann umfram 50 ár með framlengingum eða endurfjármögnun lána eða með öðrum hætti. Í árslok 2023 nemur skuldbinding vegna þessa 37,4 millj. kr.

Á sveitarfélaginu hvíla skuldbindingar vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess, í árslok nam skuldbinding vegna þeirra 5,6 millj. kr.

Þá er sveitarfélagið með í vörslu sinni bankareikninga félagasamtaka sem tengjast sveitarfélaginu. Á móti þessu vörslusjóðum er færð skuldbinding og nam hún samtals 2,7 millj. kr. í árslok, og var öll í A hluta.

Námu aðrar skuldbindingar í árslok 2023 því 45,8 millj. kr.

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	0	361.522	361.522
Afborganir af lánum	0	(28.288)	(28.288)
Verðbætur.....	0	27.589	27.589
	0	360.823	360.823
Næsta árs afborgun	0	(28.937)	(28.937)
Langtímaskuldir í árslok	0	331.887	331.887
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	48.000	727.700	775.700
Afborganir af lánum	(4.000)	(57.394)	(61.394)
Verðbætur.....	0	54.385	54.385
	44.000	724.691	768.691
Næsta árs afborgun	(4.000)	(57.864)	(61.864)
Langtímaskuldir í árslok	40.000	666.826	706.826

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024.....	28.937	61.864
Árið 2025.....	27.056	50.517
Árið 2026.....	27.373	51.030
Árið 2027.....	27.694	51.550
Árið 2028.....	28.020	52.077
Síðar	221.743	501.652
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	360.823	768.691

Skammtímaskuldir við lánastofnanir

Sveitarfélagið hefur aðgang að skammtímalánalínu að fjárhæð 50 millj. kr. sem í árslok 2023 var ónýtt.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu sveitarfélagsins að bókfærðu virði 16 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 23 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 695 millj. kr. í árslok 2023.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	1.530.838	1.529.851	987
Hafnarsjóður	100%	1.021.406	201.650	819.757
Vatnsveita	100%	150.247	0	150.247
Fráveita	100%	60.867	79.281	(18.414)
Félagslegar íbúðir	100%	232.342	249.646	(17.304)
Leiguíbúðir eldraðra	100%	60.770	14.342	46.428
Lyfsala	100%	5.713	20.077	(14.364)
Sundabúð	100%	389	389	0
Arnarvatn ehf.	100%	58	0	58
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.033.935)	(1.037.404)	3.469
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		2.028.697	1.057.832	970.865

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Heilbrigðiseftirlit Austurlands
Héraðsskjalasafn Austurlands
Skólaskrifstofa Austurlands
Austurbrú
Brunavarnir á Austurlandi
Samband sveitarfélaga á Austurlandi

Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikning 2023.

19. 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

20. Önnur mál

Finnafjörður

Á árinu 2019 skrifuðu fulltrúar Langanesbyggðar, Vopnafjarðarhrepps, Bremenports og verkfræðistofunnar Eflu undir samstarfssamning um þróun og uppbyggingu hafnar í Finnafirði. Við undirritunina samþykktu sveitarfélögin að setja á stofn Þróunarfélag Finnafjarðarhafnar ehf. (FFPD) sem mun vinna að þróun verkefnisins auk þess að sárleyfishafa til að hefja starfsemi innan svæðisins. Félagið var stofnað í júlí 2019 og greinist eignarhald þannig að Bremenports GmbH & Co.KG á 66% eignarhlut, Efla hf. 26% og Finnafjörður slhf. 8%.

Samhliða þessu stofnuðu Langanesbyggð og Vopnafjarðarhreppur Finnafjörður slhf., Finnafjarðarhöfn slhf., Finnafjörður ehf. og Finnafjarðarhöfn ehf. sem eru í jafnri eigu sveitarfélaganna. Félögunum er ætlað að halda utan um uppbyggingu og rekstur hafnarinnar ásamt útgáfu sérleyfa og samninga við landeigendur.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að undirritun viljayfirlýsingarinnar og stofnun ofangreindra félaga felur ekki í sér frekari fjárskuldbindingar umfram framlagt hlutafé.

Sundabúð

Á fundi sínum þann 29. nóvember 2023 samþykkti sveitarstjórn Vopnafjarðarhrepps að segja upp samningi sínum við Sjúkratryggingar Íslands um rekstur hjúkrunarheimilisins Sundabúðar með 6 mánaða fyrirvara. Mun því rekstur hjúkrunarheimilisins færast alfarið til íslenska ríkisins frá og með 1. júní 2024. Viðvarandi hallarekstur hefur verið á hjúkrunarheimilinu frá því að sveitarfélagið tók við rekstrinum í ársbyrjun 2013 sem hefur verið íþyngjandi fyrir sveitarfélagið. Á árinu 2023 veitti sveitarfélagið 74 millj. kr. framlag frá A hluta til hjúkrunarheimilisins til að rétta hallarekstur stofnunarinnar af. Uppsafnaður rekstrarhalli stofnunarinnar á árunum 2013 – 2023, sem fjármagnaður hefur verið af sveitarfélaginu, nemur samtals 437 millj. kr. á verðlagi hvers árs.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(204.219)	(292.366)	(418.860)	(409.778)	(469.404)	(237.899)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	94 %	114 %	117%	115%	106%	86%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,6 %	(1,7%)	(4,7%)	(7,5%)	(18,9%)	(8,5%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	6,0 %	0,4 %	(3,3%)	(6,2%)	(12,6%)	(7,1%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	5,6 %	5,6 %	6,1 %	7,2 %	11,5 %	13,4 %
Skuldahlutfall.....	124 %	142 %	142 %	142 %	123 %	111 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	4,99	76,97	-	-	-	-
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,35	0,13	-	-	-	-
Veltufjárhlutfall	0,32	0,25	0,22	0,25	0,16	0,27
Eiginfjárhlutfall	10,7 %	0,1 %	3,9 %	10,9 %	19,1 %	46,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	49,9 %	49,7 %	49,2 %	48,9 %	47,3 %	47,6 %
Fasteignaskattur	6,9 %	6,8 %	6,7 %	6,1 %	6,4 %	6,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,7 %	27,2 %	26,9 %	26,0 %	29,6 %	29,5 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,0 %	1,0 %	1,0 %	1,1 %	1,1 %
Skatttekjur samtals.....	84,5 %	84,6 %	84,0 %	82,1 %	84,3 %	84,8 %
Aðrar tekjur	15,5 %	15,4 %	16,0 %	17,9 %	15,7 %	15,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(59,7%)	(61,6%)	(64,3%)	(67,7%)	(64,1%)	(70,6%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,6%)	(1,0%)	(0,8%)	(1,1%)	(0,8%)	(0,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(31,1%)	(39,1%)	(39,6%)	(38,8%)	(54,1%)	(37,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,6 %	(1,7%)	(4,7%)	(7,5%)	(18,9%)	(8,5%)
Afskriftir	(4,1%)	(4,0%)	(4,3%)	(4,5%)	(4,5%)	(5,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,9%)	(1,0%)	(2,0%)	(1,1%)	(0,6%)	0,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(98,3%)	(106,6%)	(111,0%)	(113,1%)	(124,0%)	(112,8%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,7 %	(6,6%)	(11,0%)	(13,1%)	(24,0%)	(12,8%)

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.363	1.401	1.250	1.092	1.072	996
Aðrar tekjur	250	254	239	238	199	178
Laun og launatengd gjöld	(962)	(1.019)	(958)	(900)	(814)	(829)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(10)	(16)	(12)	(14)	(10)	(8)
Annar rekstrarkostnaður.....	(502)	(647)	(590)	(515)	(687)	(437)
Afskriftir.....	(66)	(66)	(63)	(60)	(57)	(59)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(46)	(16)	(30)	(14)	(7)	(8)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	27	(109)	(165)	(174)	(305)	(150)
Efnahagur:						
Eignir	2.241	2.355	2.203	2.121	1.936	1.780
Eigið fé	240	2	87	232	369	820
Skuldir og skuldbindingar	2.001	2.354	2.116	1.889	1.567	960
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá (til) rekstrar	96	7	(50)	(82)	(160)	(83)
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	96	12	(56)	(95)	(117)	(128)
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(90)	(92)	(91)	(96)	(146)	(158)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs*.....	650	650	650	660	648	652

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

Skýringar, frh.:

21. 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:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	48.382	25.554	(97.618)	(203.842)	(172.126)	(9.335)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	50 %	50 %	58 %	62 %	64 %	48 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,3 %	11,2 %	9,6 %	5,8 %	1,0 %	(3,0 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,1 %	3,5 %	0,1 %	(2,5 %)	(5,7 %)	(9,9 %)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	11,6 %	5,4 %	6,5 %	7,0 %	22,4 %	8,0 %
Skuldahlutfall.....	63 %	67 %	73 %	79 %	81 %	60 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	4,21	3,80	5,49	15,11	12,32	-
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,77	2,82	2,05	0,24	0,95	-
Veltufjárhlutfall	0,88	1,04	0,88	1,02	0,58	0,72
Eiginfjárhlutfall	48,2 %	47,9 %	46,2 %	46,0 %	49,8 %	59,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	33,9 %	33,7 %	33,3 %	32,8 %	32,9 %	34,4 %
Fasteignaskattur	4,5 %	4,4 %	4,4 %	3,9 %	4,3 %	4,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,1 %	18,4 %	18,2 %	17,4 %	20,6 %	21,3 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,8 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	57,2 %	57,3 %	56,6 %	54,9 %	58,6 %	61,1 %
Aðrar tekjur	42,8 %	42,7 %	43,4 %	45,1 %	41,4 %	38,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,5 %)	(59,2 %)	(62,0 %)	(62,6 %)	(62,0 %)	(68,4 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,4 %)	(0,7 %)	(0,5 %)	(0,7 %)	(0,6 %)	(0,5 %)
Annar rekstrarkostnaður	(27,8 %)	(28,9 %)	(27,8 %)	(30,8 %)	(36,4 %)	(34,1 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,3 %	11,2 %	9,6 %	5,8 %	1,0 %	(3,0 %)
Afskriftir	(4,3 %)	(4,1 %)	(4,4 %)	(4,7 %)	(4,7 %)	(5,4 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,9 %)	(3,6 %)	(4,8 %)	(3,5 %)	(2,8 %)	(1,5 %)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	(0,3 %)	(0,1 %)	0,7 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
	(94,9 %)	(96,5 %)	(99,9 %)	(102,5 %)	(105,7 %)	(109,9 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,1 %	3,5 %	0,1 %	(2,5 %)	(5,7 %)	(9,9 %)

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.359	1.397	1.247	1.089	1.069	994
Aðrar tekjur	1.015	1.043	956	896	756	633
Laun og launatengd gjöld	(1.364)	(1.444)	(1.367)	(1.244)	(1.132)	(1.113)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(10)	(16)	(12)	(14)	(10)	(8)
Annar rekstrarkostnaður.....	(661)	(706)	(612)	(612)	(665)	(554)
Afskriftir.....	(101)	(100)	(97)	(93)	(85)	(89)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(116)	(87)	(107)	(70)	(50)	(24)
Rekstrarmiðurstaða, (neikvæð)	122	87	9	(47)	(117)	(161)
Efnahagur:						
Eignir	2.893	3.121	2.994	2.921	2.762	2.482
Eigið fé	1.394	1.494	1.384	1.345	1.375	1.470
Skuldir og skuldbindingar	1.499	1.627	1.611	1.577	1.386	977
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá (til) rekstrar.....	246	286	201	72	75	(52)
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	246	305	195	57	108	(95)
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum... ((274)	(131)	(142)	(140)	(409)	(130)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs*	650	650	650	660	648	652

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

Skýringar, frh.:

21. 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	924.662	100,0%	824.869	100,0%	731.894	100,0%
Félagsþjónusta	(65.300)	(7,1%)	(55.177)	(6,7%)	(43.058)	(5,9%)
Heilbrigðismál	(73.889)	(8,0%)	(80.373)	(9,7%)	(39.733)	(5,4%)
Fræðslu- og uppeldismál	(484.342)	(52,4%)	(457.865)	(55,5%)	(460.781)	(63,0%)
Menningarmál	(27.291)	(3,0%)	(24.305)	(2,9%)	(22.296)	(3,0%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(137.817)	(14,9%)	(123.329)	(15,0%)	(117.773)	(16,1%)
Brunamál og almannavarnir	(37.371)	(4,0%)	(31.649)	(3,8%)	(36.373)	(5,0%)
Hreinlætismál	(7.935)	(0,9%)	(7.717)	(0,9%)	(6.503)	(0,9%)
Skipulags- og byggingarmál	(13.127)	(1,4%)	(20.166)	(2,4%)	(19.480)	(2,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(47.551)	(5,1%)	(40.062)	(4,9%)	(40.243)	(5,5%)
Umhverfismál	(46.442)	(5,0%)	(54.968)	(6,7%)	(47.234)	(6,5%)
Atvinnumál	(5.904)	(0,6%)	(3.317)	(0,4%)	(2.411)	(0,3%)
Sameiginlegur kostnaður	(96.370)	(10,4%)	(87.616)	(10,6%)	(83.172)	(11,4%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(10.584)	(1,1%)	(7.503)	(0,9%)	(9.368)	(1,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	47.871	5,2%	44.465	5,4%	30.507	4,2%
Aðalsjóður samtals	(81.389)	(8,8%)	(124.715)	(15,1%)	(166.024)	(22,7%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	37.141	4,0 %	39.995	4,8 %	65.518	9,0 %
Þjónustumiðstöð	(26.586)	(2,9%)	(22.223)	(2,7%)	(14.084)	(1,9%)
A hluti samtals	(70.834)	(7,7%)	(106.942)	(13,0%)	(114.590)	(15,7%)

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, fjárhagsáætlun, 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 áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðauka	Upphafleg áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðauka
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	605.873	0	605.873	603.483	0	603.484
Framlög Jöfnunarsjóðs	280.005	0	280.005	280.005	0	280.005
Aðrar tekjur	162.714	0	162.714	659.955	0	659.955
	<u>1.048.592</u>	<u>0</u>	<u>1.048.592</u>	<u>1.543.444</u>	<u>0</u>	<u>1.543.444</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	625.505	0	625.505	886.908	0	886.908
Lífeyrisskuldbinding, breyting	6.748	0	6.748	6.748	0	6.748
Annar rekstrarkostnaður	320.416	6.000	326.416	423.395	6.000	429.395
	<u>952.669</u>	<u>6.000</u>	<u>958.669</u>	<u>1.317.050</u>	<u>6.000</u>	<u>1.323.050</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	95.924	(6.000)	89.924	226.393	(6.000)	220.394
Afskriftir	(42.636)	0	(42.636)	(65.704)	0	(65.704)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	53.288	(6.000)	47.288	160.689	(6.000)	154.690
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(29.975)	0	(29.975)	(75.579)	0	(75.579)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	<u>23.313</u>	<u>(6.000)</u>	<u>17.313</u>	<u>85.110</u>	<u>(6.000)</u>	<u>79.110</u>

22. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

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 áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðauka	Upphafleg áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðauka
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	23.313	(6.000)	17.313	85.110	(6.000)	79.110
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	42.636	0	42.636	65.704	0	65.704
Verðbætur	2.456	0	2.456	15.194	0	15.194
Veltufé (til) frá rekstrar	68.405	(6.000)	62.405	166.008	(6.000)	160.008
Handbært fé (til) frá rekstrar	68.405	(6.000)	62.405	166.008	(6.000)	160.008
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfestingu í varanl. rekstrarfjármunum	(60.392)	2.000	(58.392)	(184.392)	6.000	(178.392)
Langtímakröfur, breyting.....	603	0	603	603	0	603
Langt.kröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	2.817	0	2.817	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(56.972)	2.000	(54.972)	(183.789)	6.000	(177.789)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	(60.315)	4.000	(56.315)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(26.593)	0	(26.593)	(57.694)	0	(57.694)
Fjármögnunarhreyfingar	(86.908)	4.000	(82.908)	(57.694)	0	(57.694)
Lækkun á handbæru fé	(75.475)	0	(75.475)	(75.476)	0	(75.475)
Handbært fé í ársbyrjun	82.612	0	82.612	82.621	0	82.621
Handbært fé í árslok	7.137	0	7.137	7.145	0	7.146

