

Fjarðabyggð

Ársreikningur 2023

Fjarðabyggð  
Hafnargötu 2  
730 Fjarðabyggð

Kt. 470698-2099

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	7
Efnahagsreikningur .....	8
Sjóðstreymisyfirlit .....	10
Skýringar .....	11

# Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

---

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 10.569 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 8.497 millj. kr.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 409 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 102 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 7.616 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 989 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,424% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Ársreikningur Fjarðabyggðar fyrir árið 2023 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reyðarfirði, 8. apríl 2024

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



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

Reyðarfirði, 2. maí 2024

Bæjarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bæjarstjórnar Fjarðabyggðar.

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fjarðabyggðar („sveitarfélagið“) fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, eiginfjárfirlit, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningssskilaaðferðir 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.

Álitið er í samræmi við skýrslu okkar til bæjarstjórnar.

### 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 víðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Samkvæmt bestu vitund okkar og skilningi lýsum við yfir að við höfum ekki veitt neina óheimila þjónustu samkvæmt 1. mgr. 5. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins nr. 537/2014 og við erum óháð sveitarfélaginu við endurskoðunina.

Við vorum fyrst kjörin endurskoðendur á fundi bæjarstjórnar á árinu 1998 og höfum verið endurskoðendur sveitarfélagsins samfelld síðan þá.

### Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

### Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 rekstrarhæfi 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.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

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.
- 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 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 gert sveitarfélagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar eininga innan 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 og bæjarráð meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn og bæjarráð að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn og bæjarráð um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

### **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.

Sigurjón Arnarson, endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Reyðarfirði, 2. maí 2024

**KPMG ehf.**

## Rekstrarreikningur 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
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	5.781.873	5.181.929	5.165.725	5.767.020	5.167.982	5.153.281
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	1.443.174	1.334.931	1.173.865	1.443.174	1.334.931	1.173.865
Aðrar tekjur .....	4	1.271.576	1.160.728	1.220.844	3.358.529	3.173.486	3.116.341
		<u>8.496.623</u>	<u>7.677.588</u>	<u>7.560.433</u>	<u>10.568.724</u>	<u>9.676.399</u>	<u>9.443.487</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	4.964.963	4.947.924	4.642.603	5.345.248	5.364.395	5.015.762
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	15	477.560	195.936	383.104	506.641	202.485	387.049
Annar rekstrarkostnaður .....		2.310.760	1.899.428	2.163.505	3.024.736	2.643.950	2.795.671
		<u>7.753.283</u>	<u>7.043.288</u>	<u>7.189.212</u>	<u>8.876.625</u>	<u>8.210.829</u>	<u>8.198.482</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....		743.341	634.300	371.221	1.692.099	1.465.570	1.245.005
Afskriftir og virðisrýrnun .....	8	( 327.892 )	( 300.143 )	( 290.813 )	( 685.356 )	( 648.240 )	( 619.251 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....		415.448	334.157	80.408	1.006.743	817.330	625.754
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	6	( 517.888 )	( 354.609 )	( 453.755 )	( 621.877 )	( 393.431 )	( 602.795 )
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum .....	9	0	0	0	37.008	0	9.860
Tekjuskattur .....	10	0	0	0	( 12.979 )	0	( 4.347 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....</b>	<b>14</b>	<b>( 102.440 )</b>	<b>( 20.452 )</b>	<b>( 373.347 )</b>	<b>408.894</b>	<b>423.899</b>	<b>28.472</b>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>			
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
	<b>Skýr.</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir .....	8	9.180.953	8.797.840	9.403.276	8.972.429
Veitur, hafnir og gatnakerfi .....	8	599.510	603.626	6.569.885	6.520.670
Vélar, áhöld og tæki .....	8	120.500	123.216	173.513	176.147
Leigðar eignir .....	8	98.543	22.749	142.699	29.317
		<u>9.999.506</u>	<u>9.547.432</u>	<u>16.289.373</u>	<u>15.698.563</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	9	640.442	606.000	793.976	726.211
Tekjuskattseign .....	11	0	0	19.457	16.679
Langtímakröfur .....	12	70	73	70	73
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	13	223.827	234.469	258.676	270.975
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	12	168.675	178.243	0	0
		<u>1.033.013</u>	<u>1.018.785</u>	<u>1.072.178</u>	<u>1.013.939</u>
Fastafjármunir		<u>11.032.519</u>	<u>10.566.217</u>	<u>17.361.551</u>	<u>16.712.501</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Birgðir .....		0	0	18.900	16.650
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur .....	14	603.779	706.484	922.152	928.655
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		403.472	268.499	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	12	23.836	21.090	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	12	46	42	46	42
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	13	10.645	10.645	12.302	12.302
Aðrar skammtímakröfur .....		62.164	67.797	62.727	67.892
Handbært fé .....	31	629.389	129.902	646.239	130.338
Veltufjármunir		<u>1.733.331</u>	<u>1.204.458</u>	<u>1.662.365</u>	<u>1.155.879</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>12.765.850</u>	<u>11.770.675</u>	<u>19.023.917</u>	<u>17.868.380</u>

# 31. desember 2023

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	15	989.235	787.924	7.616.441	6.903.796
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	16	3.554.880	3.321.691	3.749.979	3.493.050
Aðrar skuldbindingar .....	17	16.502	16.502	16.502	16.502
		3.571.382	3.338.192	3.766.481	3.509.552
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	18	4.243.309	3.853.029	5.639.395	5.266.170
Leiguskuldir .....	19	102.335	27.095	140.016	27.095
Fyrirframinnheimtar tekjur .....	20	51.034	133.868	51.034	133.868
		4.396.678	4.013.992	5.830.445	5.427.133
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	18	0	205.843	0	205.843
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		2.159.665	1.784.402	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	18	368.069	399.818	463.311	538.040
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	19	16.609	6.528	23.058	7.533
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna .....	20	90.570	53.034	90.570	53.034
Aðrar skammtímaskuldir .....		1.173.642	1.180.940	1.233.611	1.223.449
		3.808.555	3.630.566	1.810.549	2.027.899
Skuldir og skuldbindingar samtals		11.776.615	10.982.751	11.407.475	10.964.584
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>12.765.850</b>	<b>11.770.675</b>	<b>19.023.917</b>	<b>17.868.380</b>
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....	22				



## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	15	( 102.440 )	( 20.452 )	( 373.347 )	408.894	423.899	28.472
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisrýrnun .....	8	327.892	300.143	290.813	685.356	648.241	619.251
Verðbætur .....		257.122	155.739	248.438	353.698	212.924	362.426
Hagnaður (tap) af sölu rekstrarfjármuna ....		( 18.375 )	0	3.007	( 22.830 )	0	( 90.368 )
Niðurfærsla eignarhluta .....		0	0	( 44.222 )	0	0	0
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum .....		0	0	0	( 37.008 )	0	( 9.860 )
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	16	473.900	195.777	379.591	502.982	203.070	383.537
Tekjuskattur, breyting .....		0	0	0	( 2.778 )	0	( 3.287 )
Veltufé frá rekstri		938.100	631.208	504.282	1.888.315	1.488.133	1.290.171
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting .....	13	10.642	0	10.645	12.299	0	12.302
Birgðir, breyting .....		0	0	0	( 2.250 )	0	0
Óinnheimtar tekjur, breyting .....		102.704	0	( 220.335 )	6.503	0	( 129.364 )
Aðrar skammtímakröfur, breyting .....		5.673	0	50.850	5.206	0	51.516
Skammtímaskuldir, breyting .....		( 7.298 )	0	10.823	10.162	0	( 45.527 )
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting .....		1.536	0	25.305	1.536	0	25.305
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar .....	16	( 240.711 )	( 242.000 )	( 200.850 )	( 246.053 )	( 249.221 )	( 206.355 )
Samtals		( 127.454 )	( 242.000 )	( 323.562 )	( 212.598 )	( 249.221 )	( 292.123 )
Handbært fé frá rekstri		810.646	389.208	180.722	1.675.718	1.238.912	998.048
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....	8	( 436.278 )	( 356.000 )	( 685.160 )	( 891.750 )	( 781.000 )	( 1.353.247 )
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting .....		( 46.834 )	0	133.868	( 46.834 )	0	133.868
Söluverð rekstrarfjármuna .....		25.085	0	25.360	25.085	0	25.360
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði .....		0	0	0	0	( 16.000 )	( 29.639 )
Söluverð íbúðarhúsnæðis .....		0	0	0	10.000	0	116.741
Gatnagerðagjöld .....		45.855	30.000	49.098	45.855	30.000	49.098
Eignarhlutir í félagum, breyting .....		( 34.441 )	( 34.000 )	( 74.108 )	( 30.757 )	( 34.000 )	( 74.108 )
Langtímakröfur, breyting .....		42	11.233	5.563	42	12.890	5.563
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting .....		22.016	17.717	19.284	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 424.554 )	( 331.050 )	( 526.093 )	( 888.359 )	( 788.110 )	( 1.126.362 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Skuldir við lánastofnanir, breyting .....		( 205.843 )	( 200.000 )	205.843	( 205.843 )	( 200.000 )	205.843
Framlög eigin fyrirtækja .....		0	0	43.694	0	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting .....		240.290	245.047	( 26.626 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	18	500.000	654.000	354.915	500.000	654.000	354.915
Afborganir langtímalána .....	18	( 411.112 )	( 397.656 )	( 399.282 )	( 552.208 )	( 543.918 )	( 597.162 )
Afborganir leiguskulda .....	19	( 9.941 )	( 7.894 )	( 12.492 )	( 13.407 )	( 8.781 )	( 17.422 )
Aðrar skuldbindingar, breyting .....	17	0	0	16.502	0	0	16.502
Fjármögnunarhreyfingar		113.395	293.497	182.554	( 271.458 )	( 98.699 )	( 37.324 )
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>		499.487	351.654	( 162.817 )	515.901	352.104	( 165.639 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		129.902	70.297	292.721	130.338	70.748	295.977
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		629.389	421.951	129.902	646.239	422.852	130.338

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjarðabyggð er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 5.374 1. desember 2023. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnargötu 2 á Reyðarfirði.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samtæðuársreikningur Fjarðabyggðar 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, sjóðstreymisfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélag, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform 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 hludeild 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, en auk hans Eignasjóð og Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. 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 Hitaveita Fjarðabyggðar, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Fjarðabyggðarhafnir og Sorpmiðstöð.

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, samstarfsverkefna 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 söliverðs 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 gagnagerðargjöld 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 uppsejanlegir 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 hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir .....	25-50 ár
Hafnarmannvirki .....	25 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. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir .....	15-25 ár
------------------	----------

#### g. 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. Hlutdeildarfélög eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta.

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

#### h. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörstigi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæránlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæránlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

### **3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.**

#### **i. Langtímakröfur**

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

#### **j. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs**

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð 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.

#### **k. Birgðir**

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

#### **l. Óinnheimtar tekjur 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.

#### **m. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### **n. 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 16. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

#### **o. Langtímaskuldir**

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

#### **p. Leiguskuldir**

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

#### **q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings**

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 22.

#### **r. 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 samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 26.

## 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
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>						
Útsvar .....	4.702.616	4.274.140	4.207.063	4.702.616	4.274.140	4.207.063
Fasteignaskattur .....	960.944	790.503	856.780	946.091	776.556	844.336
Lóðarleiga .....	118.313	117.286	101.883	118.313	117.286	101.883
	5.781.873	5.181.929	5.165.725	5.767.020	5.167.982	5.153.281
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Fasteignaskattsframlag .....	353.613	361.613	341.666	353.613	361.613	341.666
Útgjaldajöfnunarframlag.....	253.103	173.406	161.736	253.103	173.406	161.736
Framlög vegna fræðslumála.....	502.564	456.888	460.514	502.564	456.888	460.514
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	272.341	272.500	139.424	272.341	272.500	139.424
Framlög til sameiningarverkefna.	61.553	70.525	70.525	61.553	70.525	70.525
	1.443.174	1.334.931	1.173.865	1.443.174	1.334.931	1.173.865
Skatttekjur samtals.....	7.225.048	6.516.860	6.339.589	7.210.195	6.502.913	6.327.146
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	1.271.576	1.160.728	1.220.844	3.358.529	3.173.486	3.116.341
Rekstrartekjur samtals .....	8.496.623	7.677.588	7.560.433	10.568.724	9.676.399	9.443.487

### 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 .....	3.963.894	3.944.923	3.716.641	4.268.407	4.283.742	4.017.593
Launatengd gjöld .....	944.195	942.318	869.452	1.015.513	1.015.886	937.784
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	10.554	10.554	10.554	12.211	12.529	12.211
Annar starfsmannakostnaður.....	46.319	50.129	45.957	49.117	52.238	48.174
Laun og launatengd gjöld samtals .....	4.964.963	4.947.924	4.642.603	5.345.248	5.364.395	5.015.762

	2023	2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	578	564
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	392	423
Ársverk.....	425	436
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	96.949	74.053

### 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 .....	16.619	26.254	7.236	19.444	27.005	9.256
Arður af eignarhlutum.....	4.221	8.000	4.221	4.221	8.000	4.221
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 295.968 )	( 177.807 )	( 316.547 )	( 645.542 )	( 428.436 )	( 616.271 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum .....	( 242.760 )	( 211.056 )	( 192.886 )	0	0	0
Niðurfærsla eignarhluta bakfærð.	0	0	44.222	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	( 517.888 )	( 354.609 )	( 453.755 )	( 621.877 )	( 393.431 )	( 602.795 )

**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
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	7.370.856	6.779.991	6.470.160
Félagsþjónusta .....	( 932.814 )	( 917.990 )	( 773.530 )
Heilbrigðismál .....	( 2.925 )	( 2.564 )	( 2.722 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 3.637.678 )	( 3.654.404 )	( 3.475.917 )
Menningarmál .....	( 296.076 )	( 293.305 )	( 295.232 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 1.169.009 )	( 1.134.153 )	( 1.009.160 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 302.972 )	( 282.189 )	( 254.363 )
Hreinlætismál .....	( 4.211 )	( 6.586 )	( 5.612 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 69.502 )	( 60.075 )	( 41.891 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 400.450 )	( 323.569 )	( 400.004 )
Umhverfismál .....	( 260.515 )	( 252.595 )	( 249.297 )
Atvinnumál .....	( 20.978 )	( 48.608 )	( 46.437 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 334.358 )	( 345.671 )	( 305.022 )
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar .....	( 472.395 )	( 195.936 )	( 377.666 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 99.473 )	( 86.220 )	( 16.607 )
Aðalsjóður samtals .....	( 632.500 )	( 823.874 )	( 783.300 )
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	405.028	640.076	322.752
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf .....	109.236	143.507	81.597
Samband sveitarfélaga á Austurlandi bs. ....	15.271	0	5.080
Innri færslur .....	524	19.839	524
A hluti samtals .....	( 102.440 )	( 20.452 )	( 373.346 )
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Hitaveita Fjarðabyggðar .....	21.081	38.592	7.213
Fráveita .....	31.719	66.227	6.094
Vatnsveita .....	93.727	104.943	71.380
Fjarðarbyggðarhafnir .....	465.462	315.642	346.323
Félagslegar íbúðir .....	( 15.791 )	( 24.728 )	91.153
Hjúkrunarheimili .....	0	0	( 3.594 )
Sorpmiðstöð .....	( 111.692 )	( 57.248 )	( 85.327 )
Innri færslur .....	26.828	923	( 31.424 )
A og B hluti .....	408.894	423.899	28.473

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
<b>A hluti:</b>					
Heildarverð 1.1.2023.....	13.049.301	1.131.084	448.746	199.363	14.828.494
Endurmat lóða og lendna .....	303.711	0	0	0	303.711
Keypt á árinu .....	324.938	40.646	24.839	92.543	482.967
Selt á árinu .....	( 63.922 )	0	( 20.400 )	( 108.090 )	( 192.412 )
Heildarverð 31.12.2023.....	13.614.028	1.171.730	453.185	183.816	15.422.759
Afskrifað 1.1.2023.....	( 4.251.461 )	( 527.457 )	( 325.530 )	( 176.614 )	( 5.281.062 )
Afskrift færð út .....	59.981	0	18.360	107.360	185.701
Afskrifað á árinu .....	( 241.595 )	( 44.763 )	( 25.515 )	( 16.019 )	( 327.892 )
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	( 4.433.075 )	( 572.220 )	( 332.685 )	( 85.273 )	( 5.423.253 )
Bókfært verð 1.1.2023.....	8.797.840	603.627	123.216	22.749	9.547.432
Bókfært verð 31.12.2023.....	9.180.953	599.510	120.500	98.543	9.999.506
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	0-20%	4-20%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
<b>A og B hluti:</b>					
Heildarverð 1.1.2023.....	13.590.544	12.218.326	536.657	266.729	26.612.255
Endurmat lóða og lendna .....	303.711	0	0	0	303.711
Keypt á árinu .....	385.180	424.317	36.399	138.815	984.711
Selt á árinu .....	( 69.608 )	0	( 20.400 )	( 148.907 )	( 238.915 )
Heildarverð 31.12.2023.....	14.209.826	12.642.643	552.656	256.637	27.661.762
Afskrifað 1.1.2023.....	( 4.618.115 )	( 5.697.655 )	( 360.510 )	( 237.412 )	( 10.913.692 )
Afskrift færð út .....	63.890	0	18.360	144.409	226.659
Afskrifað á árinu .....	( 252.325 )	( 375.103 )	( 36.993 )	( 20.935 )	( 685.356 )
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	( 4.806.550 )	( 6.072.758 )	( 379.143 )	( 113.938 )	( 11.372.389 )
Bókfært verð 1.1.2023.....	8.972.429	6.520.671	176.147	29.317	15.698.563
Bókfært verð 31.12.2023.....	9.403.276	6.569.885	173.513	142.699	16.289.373
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	4%	0-20%	4-20%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
<b>A hluti:</b>			
<b>Fasteignir og önnur mannvirki</b>			
Leikskólinn Dalborg - stækkun.....	136.856	100.000	36.856
Leikskólinn Dalborg - styrkur.....	( 42.584 )	0	( 42.584 )
Íþróttahús Eskifirði - endurbætur.....	13.564	10.000	3.564
Skólahúsnæði Eskifirði - endurbætur.....	109.235	116.000	( 6.765 )
Lúðvíkshúsið - endurbygging sem skjalasafn.....	34.100	25.000	9.100
Grunnskóli Reyðarfjarðar.....	2.335	0	2.335
Leikskólinn Lyngholt - Félagslundur.....	7.234	8.000	( 766 )
Íþóttahús Reyðarfirði - nýbygging.....	39.474	0	39.474
Gamli barnaskólinn Eskifirði - lóðaframkvæmd.....	0	20.000	( 20.000 )
Hafnarbraut 2 - eignfærður leigusamningur.....	92.543	0	92.543
Leikvellir / leiksvæði.....	9.444	10.000	( 556 )
Snjóflóðavarnir í Neskaupstað .....	2.081	2.000	81
Ofanflóðavarnir á Eskifirði .....	13.142	1.000	12.142
Ofanflóðavarnir á Fáskrúðsfirði .....	57	0	57
Tækjamiðstöðin .....	24.839	24.000	839
	442.320	316.000	126.320
Göngu og hjólastígar .....	13.252	10.000	3.252
Götuljósakerfi - LED ljósavæðing.....	6.705	0	6.705
Gatnaframkvæmdir Neskaupstað .....	23.763	10.000	13.763
Gatnaframkvæmdir Eskifirði .....	( 839 )	0	( 839 )
Gatnaframkvæmdir Reyðarfirði .....	67	0	67
Gatnaframkvæmdir Fáskrúðsfirði .....	135	0	135
Gatnaframkvæmdir Breiðdalsvík .....	43.418	20.000	23.418
Gatnagerðargjöld.....	( 45.855 )	( 30.000 )	( 15.855 )
	40.646	10.000	30.646
A hluti samtals .....	482.966	326.000	156.966
<b>B hluti:</b>			
Hitaveita Fjarðabyggðar .....	28.248	25.000	3.248
Fráveita .....	100.395	99.700	695
Vatnsveita .....	33.142	10.000	23.142
Fjarðabyggðahafnir .....	339.959	285.300	54.659
Félagslegar íbúðir .....	0	16.000	( 16.000 )
Sorpmiðstöð .....	0	5.000	( 5.000 )
B hluti samtals .....	501.745	441.000	60.745
Samtals A og B hluti .....	984.711	767.000	217.711

#### c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2022:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna .....	24.483.192	26.225.227
Fasteignamat .....	7.501.514	8.271.838
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna .....	1.716.105	2.046.271
Vátryggingaverðmæti skíðasvæðis .....	210.893	210.893
Vátryggingaverðmæti hafna .....	0	17.834.747
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja .....	0	10.686.131



## Skýringar, frh.:

### 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. ....	3,4%	3,4%	296.154	296.154
Sparisjóður Austurlands .....	22,4%	22,4%	140.000	252.970
Leigufélagið Bríet ehf. ....	5,2%	5,2%	115.192	115.192
Loðnuvinnslan .....	1,1%	1,1%	23.430	23.430
Fiskmarkaður Austurlands .....	-	36,8%	-	48.286
Brák íbúðafélag hses stofnframlag 2022 .....	-	-	21.350	21.350
Brák íbúðafélag hses stofnframlag 2023 .....	-	-	34.441	34.441
Sorpmiðstöð .....	100,0%	-	6.800	-
Aðrir eignarhlutir og stofnframlög .....			7.581	6.659
			644.949	798.483
Niðurfærsla eignarhluta .....			( 4.507 )	( 4.507 )
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals .....			640.442	793.976

Hlutdeild í afkomu Sparisjóðs Austurlands nam 25,8 millj. Kr.

### 10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
<b>A hluti</b>					
Samband sveitarfélaga á Austurlandi.....	46,8%	15.271	177.612	130.372	47.240
A hluti samtals.....		15.271	177.612	130.372	47.240
<b>A og B hluti</b>					
Samtals A og B hluti.....		15.271	177.612	130.372	47.240

### 11. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Hitaveita Fjarðarbyggðar er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið eru skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörssdegi, nú 37,6%.

	A og B hluti Hitaveita
Tekjuskattseign í ársbyrjun .....	16.679
Reiknaður tekjuskattur .....	( 12.979 )
Tekjuskattur til greiðslu .....	15.757
(Tekjuskattsskuldbinding) tekjuskattseign í árslok .....	19.457

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir .....	12.981
Birgðir .....	( 124 )
Skammtímakröfur .....	( 3.159 )
Lífeyrisskuldbinding.....	9.759
	19.457

Tekjuskattur til greiðslu að fjárhæð 15,8 millj. kr. er færður meðal annarra skammtímaskulda.

**12. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki**

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-	Langtímakröfur	
	kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	199.334	115	115
Verðbætur.....	15.194	43	43
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	( 22.016 )	( 42 )	( 42 )
Breyting niðurfærslu.....	0	( 1 )	( 1 )
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	192.511	115	115
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	( 23.836 )	( 46 )	( 46 )
	<u>168.675</u>	<u>69</u>	<u>69</u>
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2024.....	23.836	46	46
Árið 2025.....	25.050	46	46
Árið 2026.....	26.229	23	23
Árið 2027.....	27.462	0	0
Árið 2028.....	28.743	0	0
Afborgun síðar.....	61.193	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>192.512</u>	<u>115</u>	<u>115</u>

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

**13. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs**

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors 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 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.....	245.114	283.278
Gjaldfært á árinu.....	( 10.643 )	( 12.300 )
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>234.472</u>	<u>270.978</u>
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	10.643	12.300
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	<u>223.829</u>	<u>258.679</u>
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>234.472</u>	<u>270.978</u>
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	214.628	248.045
Framlag í varúðarsjóð.....	<u>19.844</u>	<u>22.934</u>
	<u>234.471</u>	<u>270.978</u>

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

## Skýringar, frh.:

### 14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	618.415	618.415
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	( 185.483 )	( 185.483 )
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	432.931	432.931
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	193.543	520.360
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	( 22.695 )	( 31.140 )
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	170.848	489.220
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	603.779	922.152

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	161.633	30.627	192.260	5.508	197.768
Afskrifað á árinu .....	0	( 1.455 )	( 1.455 )	( 75 )	( 1.530 )
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	23.850	( 6.477 )	17.373	3.012	20.386
Niðurfærsla í árslok .....	185.483	22.695	208.179	8.445	216.624

### 15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	787.924	6.903.797
Rekstrarniðurstaða ársins .....	( 102.440 )	408.894
Breyting á ábyrgðahlutfalli samrekstrareininga.....	40	40
Endurmat lóða og lendna .....	303.711	303.711
Eigið fé 31.12.2023.....	989.235	7.616.442

### 16. 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 .....	3.321.691	3.493.050
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	( 240.711 )	( 246.053 )
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar.....	52.360	68.385
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	421.541	434.597
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	3.554.881	3.749.979

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024-2028.....	1.089.153	1.143.840
Árið 2028-2032.....	869.312	916.029
Árið 2033-2038.....	652.240	689.196
Síðar.....	944.176	1.000.914
	3.554.881	3.749.978

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 68,4 millj. kr. í árslok 2023 og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

### 17. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna gjafasjóðar að fjárhæð 2,2 millj. kr. og vegna hlutdeildar í skuldum Skólaskrifstofu Austurlands að fjárhæð 15,1 millj. kr.

## Skýringar, frh.:

### 18. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti:</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	581.731	3.671.117	4.252.848
Ný lán.....	0	500.000	500.000
Afborganir af lánum .....	( 61.137 )	( 349.974 )	( 411.111 )
Verðbætur og gengismunur .....	0	269.642	269.642
	520.594	4.090.785	4.611.379
Næsta árs afborgun .....	( 61.321 )	( 306.748 )	( 368.069 )
Langtímaskuldir í árslok .....	459.273	3.784.036	4.243.309
<b>A og B hluti:</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	1.069.460	4.734.751	5.804.211
Ný lán.....	0	500.000	500.000
Afborganir af lánum .....	( 77.641 )	( 474.566 )	( 552.208 )
Verðbætur og gengismunur .....	0	350.703	350.703
	991.819	5.110.888	6.102.706
Næsta árs afborgun .....	( 87.257 )	( 376.054 )	( 463.311 )
Langtímaskuldir í árslok .....	904.562	4.734.833	5.639.395
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:		<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>
Árið 2024.....		368.069	463.311
Árið 2025.....		342.705	426.019
Árið 2026.....		349.179	433.872
Árið 2027.....		355.486	102.332
Árið 2028.....		362.934	450.709
Síðar .....		2.833.006	4.226.463
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....		4.611.378	6.102.706

### Fjárhagsskilyrði

Engin fjárhagsskilyrði eru að öðru leiti en því að sveitarfélaginu ber að halda skuldaviðmiði sínu undir 150%. Í árslok 2023 er skuldaviðmið sveitarfélagsins undir 150%.

### Skammtímaskuldir við lánastofnanir

Sveitarfélagið hefur aðgang að yfirdrætti að fjárhæð 200 millj. kr. sem er ónýttur í árslok 2023. Auk þess hefur sveitarfélagið aðgang að skammtímalánalínu að fjárhæð 500 millj. kr. sem einnig er ónýtt í árslok 2023.

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 128 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 168 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 4.339 millj. kr. í árslok 2023.

## Skýringar, frh.:

### 19. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar en voru sex í ársbyrjun. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvisitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun .....	33.623	34.628
Nýjar leiguskuldir .....	92.543	138.815
Afborganir ársins .....	( 9.941 )	( 13.407 )
Verðbætur .....	2.718	3.038
	118.944	163.074
Næsta árs afborgun .....	( 16.609 )	( 23.058 )
Samtals langtímahluti leiguskulda .....	102.334	140.016

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024.....	16.609	23.058
Árið 2025.....	17.375	24.121
Árið 2026.....	18.176	25.234
Árið 2027.....	19.014	26.397
Árið 2028.....	19.891	27.615
Síðar .....	27.879	36.649
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	118.944	163.074

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
<b>A hluti:</b>			
Minjavernd húsnæði .....	2018-2031	4,5%	30.683
Molinn Aðalsjóður .....	2023-2030	4,5%	88.261
			118.944
<b>B hluti:</b>			
Molinn Fjarðabyggðahafnir .....	2023-2030	4,5%	44.130
			44.130
	A og B hluti		163.074

Ónúvirtar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

	Minjavernd	Molinn Bæjarsjóður	A hluti	Molinn Hafnarsjóður	A og B hluti
Árið 2024 .....	4.599	16.622	21.220	8.311	29.531
Árið 2025 .....	4.599	16.622	21.220	8.311	29.531
Árið 2026 .....	4.599	16.622	21.220	8.311	29.531
Árið 2027 .....	4.599	16.622	21.220	8.311	29.531
Árið 2028 .....	4.599	16.622	21.220	8.311	29.531
Síðar .....	10.870	18.007	28.876	9.003	37.880
Samtals .....	33.863	101.115	134.979	50.558	185.536

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld .....	9.941	13.407
Vaxtagjöld .....	5.705	7.648
Lágmarksléigugreiðsla .....	15.646	21.055
Rekstartkostnaður .....	448	672
Heildarleigugreiðslur .....	16.094	21.727

## 20. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframinnheimt frá Vegagerðinni .....	88.462	88.462
Fyrirframinnheimtar tekjur, vegna annarra verkefna .....	53.143	53.143
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals .....	141.605	141.605
Næsta árs innlausn fyrirframinnheimtra tekna .....	( 90.570 )	( 90.570 )
Fyrirframinnheimtar tekjur langtímahluti .....	51.035	51.035

## 21. 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%	12.765.850	11.776.615	989.235
Hitaveita Fjarðabyggðar .....	100%	383.343	371.615	11.728
Vatnsveita .....	100%	993.569	620.663	372.906
Fráveita .....	100%	468.091	376.566	91.524
Fjarðabyggðahafnir .....	100%	6.921.427	368.894	6.552.533
Félagslegar íbúðir .....	100%	160.310	256.813	( 96.504 )
Sorpmiðstöð .....	100%	44.206	433.039	( 388.832 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 2.712.878 )	( 2.796.730 )	83.851
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		19.023.917	11.407.475	7.616.441

## 22. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

### Samstarfsverkefni

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 Austurlands bs.  
Héraðsskjalasafn Austurlands bs.  
Skólaskrifstofa Austurlands bs.  
Austurbrú ses.  
Atvinnuþróunarsjóður Austurlands

## 23. 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.

## 24. Önnur mál

### Málarekstur

Óútkljáð er dómsmál þar sem sveitarfélagið er krafid um að nýta kauprétt vegna fasteignar að Hafnargötu 6 á Reyðarfirði og nemur dómskráfrán 139 millj. kr. auk vaxta.

## Skýringar, frh.:

### 24. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	( 828.769 )	( 910.757 )	( 756.699 )	( 316.801 )	321.176	301.130
Skuldaviðmið* .....	109%	104%	113%	115%	121%	115%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,3 %	8,7 %	4,9 %	2,4 %	2,0 %	10,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	( 0,3% )	( 1,2% )	( 4,9% )	( 6,4% )	0,9 %	1,1 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	8,2 %	11,0 %	6,7 %	6,0 %	2,8 %	10,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	4,6 %	5,1 %	9,1 %	8,7 %	9,7 %	13,2 %
Skuldahlutfall.....	144 %	139 %	145 %	149 %	154 %	145 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .....	6,78	4,69	7,96	9,05	21,20	5,26
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,99	2,23	1,22	1,09	0,23	1,74
Veltufjárhlutfall .....	0,40	0,46	0,33	0,33	0,32	0,27
Eiginfjárhlutfall .....	5,7 %	7,7 %	6,7 %	7,5 %	9,9 %	9,7 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	55,7 %	55,3 %	55,6 %	55,8 %	54,3 %	50,9 %
Fasteignaskattur .....	10,3 %	11,3 %	11,3 %	11,9 %	13,0 %	12,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,4 %	17,0 %	15,5 %	16,3 %	19,2 %	22,2 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,4 %	1,3 %	1,4 %	1,5 %	1,4 %
Skatttekjur samtals.....	84,9 %	85,0 %	83,9 %	85,4 %	88,0 %	86,8 %
Aðrar tekjur .....	15,1 %	15,0 %	16,1 %	14,6 %	12,0 %	13,2 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 64,4% )	( 58,4% )	( 61,4% )	( 62,1% )	( 63,4% )	( 54,7% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 2,6% )	( 5,6% )	( 5,1% )	( 7,8% )	( 5,4% )	( 3,3% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 24,7% )	( 27,2% )	( 28,6% )	( 27,7% )	( 29,1% )	( 31,5% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,3 %	8,7 %	4,9 %	2,4 %	2,0 %	10,5 %
Afskriftir .....	( 3,9% )	( 3,9% )	( 3,8% )	( 4,3% )	( 4,6% )	( 4,3% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 4,6% )	( 6,1% )	( 6,0% )	( 4,5% )	( 5,1% )	( 5,2% )
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	( 0,3% )	( 1,2% )	( 4,9% )	( 6,4% )	( 7,6% )	1,1 %

\* -útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

\*\* Árin 2019-2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreytinga nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

## Skýringar, frh.:

### 24. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.213	1.344	1.206	1.122	1.050	1.066
Aðrar tekjur .....	216	237	232	192	143	162
Laun og launatengd gjöld .....	( 921 )	( 924 )	( 883 )	( 816 )	( 757 )	( 672 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 36 )	( 89 )	( 73 )	( 103 )	( 64 )	( 41 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 353 )	( 430 )	( 411 )	( 364 )	( 348 )	( 386 )
Afskriftir.....	( 56 )	( 61 )	( 55 )	( 56 )	( 55 )	( 52 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 66 )	( 96 )	( 86 )	( 59 )	( 61 )	( 64 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	( 4 )	( 19 )	( 71 )	( 84 )	( 91 )	13
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	2.174	2.375	2.239	2.109	2.041	1.979
Eigið fé .....	124	184	150	157	202	193
Skuldir og skuldbindingar .....	2.051	2.191	2.089	1.952	1.838	1.786
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	117	175	96	78	33	123
Handbært fé frá rekstri.....	72	151	34	77	32	123
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	( 66 )	( 81 )	( 130 )	( 114 )	( 116 )	( 162 )
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. des.....	5.374	5.374	5.258	5.187	5.088	5.073



## Skýringar, frh.:

### 24. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	677.439	662.434	464.041	1.015.123	1.528.967	1.824.436
Skuldaviðmið*.....	80%	80%	90%	88%	89%	85%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,1 %	16,0 %	13,2 %	13,9 %	15,3 %	17,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	4,4 %	3,9 %	0,3 %	2,5 %	2,4 %	6,8 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	15,4 %	17,9 %	13,7 %	14,9 %	8,2 %	16,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	8,1 %	8,4 %	14,3 %	13,6 %	18,0 %	17,0 %
Skuldahlutfall.....	108 %	108 %	116 %	116 %	115 %	110 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .....	3,74	3,09	4,21	3,87	7,59	3,63
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,88	3,34	2,10	1,72	0,58	2,44
Veltufjárhlutfall .....	0,84	0,92	0,57	0,64	0,65	0,60
Eiginfjárhlutfall .....	41,6 %	40,0 %	38,6 %	38,8 %	37,8 %	38,6 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	44,2 %	44,5 %	44,5 %	42,7 %	37,8 %	37,5 %
Fasteignaskattur .....	8,0 %	9,0 %	8,9 %	8,9 %	8,9 %	8,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	13,8 %	13,7 %	12,4 %	12,5 %	13,4 %	16,3 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,1 %	1,1 %	1,1 %	1,1 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	67,2 %	68,2 %	67,0 %	65,1 %	61,2 %	63,6 %
Aðrar tekjur .....	32,8 %	31,8 %	33,0 %	34,9 %	38,8 %	36,4 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 55,4% )	( 50,6% )	( 53,1% )	( 53,9% )	( 53,5% )	( 48,4% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 2,1% )	( 4,8% )	( 4,1% )	( 6,3% )	( 3,9% )	( 2,5% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 27,3% )	( 28,6% )	( 29,6% )	( 26,0% )	( 27,3% )	( 31,7% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,1 %	16,0 %	13,2 %	13,9 %	15,3 %	17,3 %
Afskriftir .....	( 6,7% )	( 6,5% )	( 6,6% )	( 7,0% )	( 6,5% )	( 6,5% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 4,1% )	( 5,9% )	( 6,4% )	( 4,2% )	( 4,4% )	( 3,9% )
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,4 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %	0,3 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	( 0,1% )	( 0,0% )	( 0,2% )	( 2,0% )	( 0,3% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	4,4 %	3,9 %	0,3 %	2,5 %	2,4 %	6,8 %

\* -útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

\*\* Árin 2019-2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreytinga nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

## Skýringar, frh.:

### 24. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.210	1.342	1.203	1.119	1.047	1.062
Aðrar tekjur .....	591	625	593	599	665	608
Laun og launatengd gjöld .....	( 998 )	( 995 )	( 954 )	( 925 )	( 916 )	( 808 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 38 )	( 94 )	( 74 )	( 108 )	( 67 )	( 43 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 492 )	( 563 )	( 532 )	( 446 )	( 467 )	( 530 )
Afskriftir.....	( 121 )	( 128 )	( 118 )	( 120 )	( 112 )	( 109 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 73 )	( 116 )	( 115 )	( 73 )	( 76 )	( 66 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	79	72	4	45	74	114
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	3.318	3.540	3.398	3.243	3.162	2.999
Eigið fé .....	1.381	1.417	1.313	1.259	1.195	1.158
Skuldir og skuldbindingar .....	1.937	2.123	2.085	1.985	1.967	1.841
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	277	351	245	256	141	275
Handbært fé frá rekstri.....	231	312	190	240	129	288
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	( 145 )	( 166 )	( 257 )	( 233 )	( 308 )	( 284 )
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. des.....	5.374	5.374	5.258	5.187	5.088	5.073

\*- 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.:

### 24. 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	%
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	7.370.856	100,0%	6.470.160	100,0%	5.935.732	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 932.814 )	( 12,7% )	( 773.530 )	( 12,0% )	( 837.588 )	( 14,1% )
Heilbrigðismál .....	( 2.925 )	( 0,0% )	( 2.722 )	( 0,0% )	( 2.625 )	( 0,0% )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 3.637.678 )	( 49,4% )	( 3.475.917 )	( 53,7% )	( 3.178.251 )	( 53,5% )
Menningarmál .....	( 296.076 )	( 4,0% )	( 295.232 )	( 4,6% )	( 248.661 )	( 4,2% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 1.169.009 )	( 15,9% )	( 1.009.160 )	( 15,6% )	( 957.412 )	( 16,1% )
Brunamál og almannavarnir .....	( 302.972 )	( 4,1% )	( 254.363 )	( 3,9% )	( 256.190 )	( 4,3% )
Hreinlætismál .....	( 4.211 )	( 0,1% )	( 5.612 )	( 0,1% )	( 6.327 )	( 0,1% )
Skípulags- og byggingarmál .....	( 69.502 )	( 0,9% )	( 41.891 )	( 0,6% )	( 40.891 )	( 0,7% )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 400.450 )	( 5,4% )	( 400.004 )	( 6,2% )	( 317.392 )	( 5,3% )
Umhverfismál .....	( 260.515 )	( 3,5% )	( 249.297 )	( 3,9% )	( 265.377 )	( 4,5% )
Atvinnumál .....	( 20.978 )	( 0,3% )	( 46.437 )	( 0,7% )	( 15.333 )	( 0,3% )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 334.358 )	( 4,5% )	( 305.022 )	( 4,7% )	( 291.197 )	( 4,9% )
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú .....	( 472.395 )	( 6,4% )	( 377.666 )	( 5,8% )	( 520.293 )	( 8,8% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 99.473 )	( 1,3% )	( 16.607 )	( 0,3% )	5.022	0,1%
Aðalsjóður samtals	( 632.500 )	( 8,6% )	( 783.300 )	( 12,1% )	( 996.783 )	( 16,8% )
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	405.028	5,5 %	322.752	5,0%	466.886	7,9%
Eignarhaldsfélagið Hraun ehf. ....	109.236	1,5 %	81.597	1,3%	92.028	1,6%
Samstarfsverkefni .....	15.271	0,2 %	5.080	0,1%	2.375	0,0%
Innri færslur .....	524	0,0 %	524	0,0%	524	0,0%
A hluti samtals	( 102.440 )	( 1,6% )	( 373.346 )	( 5,9% )	( 434.970 )	( 7,4% )

## Skýringar, frh.:

### 26. 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
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	5.181.929	0	5.181.929	5.167.982	0	5.167.982
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	1.235.231	99.700	1.334.931	1.235.231	99.700	1.334.931
Aðrar tekjur .....	1.183.228	( 22.500 )	1.160.728	3.195.986	( 22.500 )	3.173.486
	<u>7.600.388</u>	<u>77.200</u>	<u>7.677.588</u>	<u>9.599.199</u>	<u>77.200</u>	<u>9.676.399</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	4.870.466	77.458	4.947.924	5.244.835	119.560	5.364.395
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	195.936	0	195.936	202.485	0	202.485
Annar rekstrarkostnaður .....	1.781.431	117.997	1.899.428	2.525.953	117.997	2.643.950
	<u>6.847.833</u>	<u>195.455</u>	<u>7.043.288</u>	<u>7.973.272</u>	<u>237.557</u>	<u>8.210.829</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ....	752.555	( 118.255 )	634.300	1.625.927	( 160.357 )	1.465.570
Afskriftir .....	( 300.143 )	0	( 300.143 )	( 648.240 )	0	( 648.240 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....	452.412	( 118.255 )	334.157	977.687	( 160.357 )	817.330
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 331.516 )	( 23.093 )	( 354.609 )	( 372.683 )	( 20.748 )	( 393.431 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>120.896</u>	<u>( 141.348 )</u>	<u>( 20.452 )</u>	<u>605.004</u>	<u>( 181.105 )</u>	<u>423.899</u>

## Skýringar, frh.:

### 26. Samanburður fjárhagsáætlana

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
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstada .....	120.896	( 141.348 )	( 20.452 )	605.004	( 181.105 )	423.899
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	300.143	0	300.143	648.241	0	648.241
Verðbætur og gengismunur .....	137.987	17.752	155.739	195.172	17.752	212.924
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	195.777	0	195.777	203.070	0	203.070
Veltufé frá rekstri	754.803	( 123.595 )	631.208	1.651.487	( 163.353 )	1.488.133
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar .....	( 242.000 )	0	( 242.000 )	( 249.221 )	0	( 249.221 )
	( 242.000 )	0	( 242.000 )	( 249.221 )	0	( 249.221 )
Handbært fé frá rekstri	512.803	( 123.595 )	389.208	1.402.266	( 163.353 )	1.238.912
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum .....	( 230.000 )	( 126.000 )	( 356.000 )	( 765.000 )	( 16.000 )	( 781.000 )
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði .....	0	0	0	( 50.000 )	34.000	( 16.000 )
Gatnagerðagjöld .....	30.000	0	30.000	30.000	0	30.000
Eignarhlutir í félögum, breyting.....	0	( 34.000 )	( 34.000 )	0	( 34.000 )	( 34.000 )
Langtímakröfur, breyting.....	11.233	0	11.233	12.890	0	12.890
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	35.469	( 17.752 )	17.717	44.470	( 44.470 )	0
	( 153.298 )	( 177.752 )	( 331.050 )	( 727.640 )	( 60.470 )	( 788.110 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Skuldir við lánastofnanir breyting.....	0	200.000	( 200.000 )	0	200.000	( 200.000 )
Afborganir langtímalána .....	( 412.304 )	14.648	( 397.656 )	( 558.566 )	14.648	( 543.918 )
Afborganir leiguskulda.....	( 7.894 )	0	( 7.894 )	( 8.781 )	0	( 8.781 )
Tekin ný langtímalán.....	20.000	634.000	654.000	20.000	634.000	654.000
Langtímaskuld við eigin fyrirtæki breyting.....	( 17.752 )	17.752	0	( 44.470 )	44.470	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	140.804	104.243	245.047	0	0	0
	( 277.146 )	970.643	293.497	( 591.817 )	893.118	( 98.699 )
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé ....</b>	82.359	669.295	351.654	82.809	669.295	352.104
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	70.297	0	70.297	70.748	0	70.748
<b>Handbært fé (óleyst fjárför) árslok</b>	152.654	669.295	421.951	153.558	669.295	422.852