

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

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

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
Rekstrartekjur							
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>
Rekstrargjöld							
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)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	(102.440)	(20.452)	(373.347)	408.894	423.899	28.472

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
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>
Veltufjármunir					
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>
Eignir samtals		<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
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	989.235	787.924	7.616.441	6.903.796
Skuldbindingar					
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
Langtímaskuldir					
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
Skammtímaskuldir					
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
Eigið fé og skuldir samtals		12.765.850	11.770.675	19.023.917	17.868.380
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
Rekstrarhreyfingar							
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
Fjárfestingarhreyfingar							
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)
Fjármögnunarhreyfingar							
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)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		499.487	351.654	(162.817)	515.901	352.104	(165.639)
Handbært fé í ársbyrjun		129.902	70.297	292.721	130.338	70.748	295.977
Handbært fé í árslok		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 málaflökks.

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 tekjuskattsstofn 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
Útsvar og fasteignaskattar:						
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
	<u>5.781.873</u>	<u>5.181.929</u>	<u>5.165.725</u>	<u>5.767.020</u>	<u>5.167.982</u>	<u>5.153.281</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
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
	<u>1.443.174</u>	<u>1.334.931</u>	<u>1.173.865</u>	<u>1.443.174</u>	<u>1.334.931</u>	<u>1.173.865</u>
Skatttekjur samtals.....	7.225.048	6.516.860	6.339.589	7.210.195	6.502.913	6.327.146
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	1.271.576	1.160.728	1.220.844	3.358.529	3.173.486	3.116.341
Rekstrartekjur samtals	<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>

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	<u>4.964.963</u>	<u>4.947.924</u>	<u>4.642.603</u>	<u>5.345.248</u>	<u>5.364.395</u>	<u>5.015.762</u>

	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.....	<u>(517.888)</u>	<u>(354.609)</u>	<u>(453.755)</u>	<u>(621.877)</u>	<u>(393.431)</u>	<u>(602.795)</u>

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	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)
A hluta stofnanir:			
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 hluta fyrirtæki:			
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
A hluti:					
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
A og B hluti:					
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
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
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
	<u>442.320</u>	<u>316.000</u>	<u>126.320</u>
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)
	<u>40.646</u>	<u>10.000</u>	<u>30.646</u>
A hluti samtals	<u>482.966</u>	<u>326.000</u>	<u>156.966</u>
B hluti:			
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	<u>501.745</u>	<u>441.000</u>	<u>60.745</u>
Samtals A og B hluti	<u>984.711</u>	<u>767.000</u>	<u>217.711</u>

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
A hluti					
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
A og B hluti					
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 uppgjörstegi, 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
A hluti:			
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
A og B hluti:			
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:		A hluti	A og B hluti
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
A hluti:			
Minjavernd húsnæði	2018-2031	4,5%	30.683
Molinn Aðalsjóður	2023-2030	4,5%	88.261
			118.944
B hluti:			
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
Lágmarksleigugreiðsla	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 dómskráan 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
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(828.769)	(910.757)	(756.699)	(316.801)	321.176	301.130
Skuldaviðmið*	109%	104%	113%	115%	121%	115%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
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 %
Önnur hlutföll						
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 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
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
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
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
Efnahagur:						
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
Sjóðstreymi:						
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)
Íbúafjöldi:						
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
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	677.439	662.434	464.041	1.015.123	1.528.967	1.824.436
Skuldaviðmið*.....	80%	80%	90%	88%	89%	85%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
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 %
Önnur hlutföll						
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 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
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
Rekstur:						
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
Efnahagur:						
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
Sjóðstreymi:						
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)
Íbúafjöldi:						
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	%
Aðalsjóður:						
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%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
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
Rekstrartekjur						
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>
Rekstrargjöld						
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)
Rekstrarniðurstaða	<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
Rekstrarhreyfingar						
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
Fjárfestingarhreyfingar						
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)
Fjármögnunarhreyfingar						
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)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	82.359	669.295	351.654	82.809	669.295	352.104
Handbært fé í ársbyrjun	70.297	0	70.297	70.748	0	70.748
Handbært fé (óleyst fjárþörf) árslok	152.654	669.295	421.951	153.558	669.295	422.852