

Dalvíkurbyggð

Ársreikningur 2023

Dalvíkurbyggð
Ráðhúsinu
620 Dalvík

Kt. 620598-2089

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.486,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.048,1 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 260,3 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 206,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 4.017,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 3.133,0 millj. kr.

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Dalvíkurbyggð, 2024.

Byggðarráð:

Sveitarstjóri:

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

Dalvíkurbyggð, 2024.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...	4	1.633.385	1.555.354	1.480.770	1.624.101	1.548.457	1.474.228
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.015.418	875.667	769.616	1.015.418	875.667	769.616
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	399.320	411.490	339.545	846.886	805.336	726.560
		<u>3.048.123</u>	<u>2.842.511</u>	<u>2.589.930</u>	<u>3.486.405</u>	<u>3.229.460</u>	<u>2.970.405</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.803.887	1.731.934	1.566.294	1.915.160	1.842.836	1.682.449
Annar rekstrarkostnaður		939.849	889.260	717.451	1.067.075	1.007.670	832.052
		<u>2.743.736</u>	<u>2.621.194</u>	<u>2.283.745</u>	<u>2.982.235</u>	<u>2.850.506</u>	<u>2.514.500</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		304.387	221.317	306.186	504.171	378.954	455.904
Afskriftir	8	(105.349)	(99.948)	(100.866)	(180.258)	(168.889)	(177.333)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		199.038	121.369	205.320	323.913	210.065	278.571
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	7.206	(27.530)	(31.049)	(36.460)	(80.021)	(88.741)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt		206.244	93.839	174.271	287.453	130.044	189.830
Tekjuskattur	15	0	0	0	(27.116)	(21.630)	(16.094)
Rekstrarniðurstaða	13	<u><u>206.244</u></u>	<u><u>93.839</u></u>	<u><u>174.271</u></u>	<u><u>260.337</u></u>	<u><u>108.414</u></u>	<u><u>173.736</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		2.841.057	2.705.398	2.932.289	2.792.652
Veitukerfi, hafnamannvirki og gatnakerfi		449.284	421.212	1.419.834	1.421.055
Vélar, áhöld og tæki		48.964	49.182	61.288	65.859
	8	3.339.304	3.175.792	4.413.410	4.279.566
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	187.953	187.953	187.953	187.953
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	163.844	171.838	163.844	171.838
Langtímakröfur	11	174.039	166.627	174.039	166.627
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	71.457	71.994	0	0
		597.293	598.412	525.836	526.418
Fastafjármunir		3.936.598	3.774.205	4.939.246	4.805.984
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	243.270	218.349	308.621	290.233
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		73.679	92.230	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	7.994	8.013	7.994	8.013
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	12.226	11.059	5.926	5.482
Aðrar skammtímakröfur		19.472	7.301	19.244	8.029
Handbært fé		898.918	590.910	898.918	590.910
Veltufjármunir		1.255.559	927.863	1.240.703	902.667
Eignir samtals		5.192.157	4.702.067	6.179.949	5.708.651

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	3.133.039	2.792.994	4.017.303	3.623.166
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	776.055	699.071	800.151	722.286
Tekjuskattsskuldbinding	15	0	0	37.802	42.347
		<u>776.055</u>	<u>699.071</u>	<u>837.953</u>	<u>764.634</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	588.050	602.991	788.990	814.502
Fyrirframinnheimtar tekjur		8.409	9.011	8.409	9.011
		<u>596.459</u>	<u>612.002</u>	<u>797.399</u>	<u>823.513</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		234.518	172.030	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	36.011	27.767	37.084	28.689
Fyrirframinnheimtar tekjur		602	621	602	621
Tekjuskattur til greiðslu	15	0	0	31.661	19.946
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	63.210	77.910	90.713	115.319
Aðrar skammtímaskuldir		352.263	319.673	367.234	332.764
		<u>686.604</u>	<u>598.000</u>	<u>527.294</u>	<u>497.339</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>2.059.118</u>	<u>1.909.074</u>	<u>2.162.646</u>	<u>2.085.486</u>
Eigið fé og skuldir samtals					
		<u>5.192.157</u>	<u>4.702.067</u>	<u>6.179.949</u>	<u>5.708.651</u>
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	A hluti		A og B hluti			
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	206.244	93.839	174.271	260.337	108.414	173.736
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	105.349	99.948	100.866	180.258	168.889	177.333
Verðbætur langtímalíða	6	31.952	37.302	38.837	56.271	65.464	68.213
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	0	0	(784)	
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	(4.545)	0	(3.852)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	114.896	61.637	69.191	117.395	63.901	71.139
Veltufé frá rekstri		458.441	292.726	383.164	609.715	406.668	485.786
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting		7.392	8.013	7.392	7.392	8.013	7.392
Óinnheimtar tekjur, breyting		(24.921)	0	(53.449)	(18.387)	0	(69.138)
Skammtímakröfur, breyting		(12.171)	0	199	(11.216)	0	(623)
Skammtímaskuldir, breyting		32.590	0	72.664	46.186	0	76.012
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(29.668)	(25.841)	(25.365)	(31.135)	(26.716)	(26.723)
Samtals		(26.776)	(17.828)	1.440	(7.161)	(18.703)	(13.080)
Handbært fé frá rekstri		431.665	274.898	384.604	602.554	387.965	472.706
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(135.061)	(146.748)	(102.815)	(180.302)	(221.798)	(131.212)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	989
Langtímakröfur, breyting	11	5.768	5.720	5.294	5.768	5.720	5.294
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	11	5.804	5.820	5.073	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(123.489)	(135.208)	(92.448)	(174.534)	(216.078)	(124.930)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		81.039	(8.465)	21.645	0	0	0
Afborganir langtímalána	16	(81.207)	(83.992)	(73.824)	(120.012)	(124.656)	(107.800)
Fjármögnunarhreyfingar		(168)	(92.457)	(52.180)	(120.012)	(124.656)	(107.800)
Hækkun á handbæru fé		308.008	47.233	239.977	308.008	47.233	239.977
Handbært fé í ársbyrjun		590.910	590.910	350.933	590.910	590.910	350.933
Handbært fé í árslok		898.918	638.143	590.910	898.918	638.143	590.910

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalvíkurbyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.866 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu á Dalvík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. 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 Félagalegar íbúðir, Fráveita, Hafnasjóður, Hitaveita og Vatnsveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu að því undanskildu að rekstrarfjármunir hitaveitu eru endurmetnir til gangvirðis árið 2007 og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlunir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrar útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur 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.

d. 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 álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

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

Í árslok 2007 var framkvæmt sérstakt endurmat á veitukerfum og fasteignum hitaveitunnar. Við endurmatið voru viðkomandi eignaflokkar metnir til kostnaðarverðs m.t.t. afskrifta.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Rekstrarfjármunir, frh.

Hitaveitukerfi og fasteignir hitaveitu eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum. Allar verðhækkningar vegna endurmats eru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning. Innlausn endurmats vegna afskrifta er færð af sérstökum endurmatsreikningi á óráðstafað eigið fé að teknu tilliti til tekjuskattsáhrifa. Við sölu eða niðurlagningu eigna er sá hluti endurmatsreikningsins sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 15 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfærð á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Auk þess eru eignfærð afföll af skuldabréfi og verður þeim dreift í samræmi við virka vexti bréfsins.

h. Langtímakröfur

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

i. 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

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

l. Tekjuskattur

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 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 uppgjorsdegi. Á árinu 2024 hækkar tekjuskattshlutfall félagsins tímabundið í 38,4%. Áhrif þess eru metin óveruleg og eru því ekki færð í ársreikninginn.

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

n. Langtímaskuldir

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

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	1.413.513	1.333.278	1.282.860	1.413.513	1.333.278	1.282.860
Fasteignaskattur.....	219.873	222.076	197.910	210.589	215.179	191.369
	1.633.385	1.555.354	1.480.770	1.624.101	1.548.457	1.474.228
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	7.069	8.361	0	7.069	8.361	0
Framlag vegna fasteignaskatts..	143.998	137.397	116.920	143.998	137.397	116.920
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.	386.664	321.135	308.936	386.664	321.135	308.936
Framlag vegna grunnskóla.....	216.022	209.297	175.332	216.022	209.297	175.332
Önnur framlög.....	261.666	199.477	168.427	261.666	199.477	168.427
	1.015.418	875.667	769.616	1.015.418	875.667	769.616
Skatttekjur samtals	2.648.803	2.431.021	2.250.386	2.639.519	2.424.124	2.243.844
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	399.320	411.490	339.545	846.886	805.336	726.560
Rekstrartekjur samtals.....	3.048.123	2.842.511	2.589.930	3.486.405	3.229.460	2.970.405

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.332.836	1.338.066	1.197.458	1.417.985	1.425.520	1.288.860
Endurg. og eignf. launakostn....	(5.565)	(3.904)	(5.565)	(6.839)	(5.473)	(6.839)
Launatengd gjöld	334.628	336.135	300.002	356.304	358.888	323.338
Áfallið orlof, breyting.....	19.700	0	(2.184)	22.923	0	(1.442)
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	7.392	7.392	7.392	7.392	7.392	7.392
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.	114.896	54.245	69.191	117.395	56.509	71.139
Laun og launatengd gjöld samtals ..	1.803.887	1.731.934	1.566.294	1.915.160	1.842.836	1.682.449
				2023	2022	
Ársverk				150	143	
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				29.317	30.128	

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	54.951	15.769	11.503	46.097	7.187	3.222
Arður af eignarhlutum.....	18.958	19.946	20.762	842	0	842
Vaxtagjöld	(34.751)	(25.943)	(24.477)	(27.128)	(21.744)	(24.592)
Verðbætur.....	(31.952)	(37.302)	(38.837)	(56.271)	(65.464)	(68.213)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	7.206	(27.530)	(31.049)	(36.460)	(80.021)	(88.741)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	2.734.411	2.518.050	2.323.030
Félagsþjónusta	(400.533)	(354.310)	(289.742)
Heilbrigðismál	(3.993)	(3.569)	(3.708)
Fræðslu- og uppeðismál	(1.197.419)	(1.163.266)	(1.082.871)
Meningarmál	(138.723)	(129.298)	(96.928)
Æskulýðs- og íþróttamál	(399.167)	(394.516)	(358.309)
Brunamál og almannavarnir	(52.414)	(56.052)	(43.210)
Hreinlætismál	(9.660)	(13.686)	(13.634)
Skipulags- og byggingarmál	(87.314)	(87.196)	(56.293)
Umferðar- og samgöngumál	(119.208)	(122.348)	(117.852)
Umhverfismál	(40.132)	(40.461)	(24.196)
Atvinnumál	(30.454)	(31.071)	(28.597)
Sameiginlegur kostnaður	(203.271)	(206.019)	(158.604)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(122.289)	(61.637)	(76.583)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	199.006	170.030	176.424
Aðalsjóður samtals	128.839	24.652	148.928
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	77.405	69.187	25.343
A hluti samtals	206.244	93.839	174.271
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(421)	(13.303)	(6.391)
Fráveita	33.596	40.981	24.283
Hafnasjóður	(26.284)	(40.154)	(35.397)
Hitaveita	45.001	34.797	26.709
Vatnsveita	20.316	12.200	10.181
Innri færslur A og B hluta	(18.116)	(19.946)	(19.920)
A og B hluti samtals	260.337	108.414	173.736

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2023	4.164.329	602.983	172.136	4.939.447
Afskrifað áður	(1.458.930)	(181.771)	(122.954)	(1.763.655)
Bókfært verð 1.1.2023	2.705.398	421.212	49.182	3.175.792
Viðbót á árinu	71.460	50.856	12.745	135.061
Endurmat lóða og lendna	133.800	0	0	133.800
Afskrifað á árinu	(69.602)	(22.784)	(12.963)	(105.349)
Bókfært verð 31.12.203	2.841.057	449.284	48.964	3.339.304
Heildarverð 31.12.2023	4.369.589	653.839	184.881	5.208.308
Afskrifað samtals	(1.528.532)	(204.554)	(135.918)	(1.869.004)
Bókfært verð 31.12.2023	2.841.057	449.284	48.964	3.339.304
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

Skýringar, frh.:

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2023	4.393.694	2.989.775	211.601	7.595.070
Afskrifað áður	(1.601.042)	(1.568.720)	(145.742)	(3.315.504)
Bókfært verð 1.1.2023	2.792.652	1.421.055	65.859	4.279.566
Viðbót á árinu	78.841	88.716	12.745	180.302
Endurmat lóða og lendna	133.800	0	0	133.800
Afskrifað á árinu	(73.004)	(89.937)	(17.316)	(180.258)
Bókfært verð 31.12.2023	2.932.289	1.419.834	61.288	4.413.410
Heildarverð 31.12.2023	4.606.335	3.078.490	224.346	7.909.172
Afskrifað samtals	(1.674.047)	(1.658.657)	(163.058)	(3.495.762)
Bókfært verð 31.12.2023	2.932.289	1.419.834	61.288	4.413.410
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum
A hluti.....	135.061	146.748
B hluti:		
Fráveita	9.989	20.850
Hafnasjóður	1.236	5.600
Hitaveita	21.416	22.700
Vatnsveita	12.600	25.900
Samtals A og B hluti	180.302	221.798

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	8.104.120	9.093.740
Fasteignamat.....	1.971.985	2.379.585
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	496.020	627.491
Váttryggingaverðmæti hafna.....		2.606.129
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		3.083.012

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
BHS ehf.	11,1%	11,1%	1.014	1.014
Flokkun Eyjafjörður ehf.	8,9%	8,9%	22.186	22.186
Greið leið ehf.	0,3%	0,3%	114	114
Landskerfi bókasafna hf.	0,4%	0,4%	539	539
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,4%	1,4%	119.330	119.330
Leiguíbúðir Dalvíkurbyggðar hses.	100,0%	100,0%	32.592	32.592
Norðurböð hf.	0,9%	0,9%	12.179	12.179
Eignarhlutir í félögum samtals.....			187.953	187.953

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi. Sveitarfélagið hefur eignfært afföll af skuldabréfi og verður þeim dreift í samræmi við virka vexti bréfsins.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	Brú	Afföll	A hluti A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	170.219	9.632	179.851
Gjaldfært á árinu.....	(7.392)	(621)	(8.013)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	162.827	9.011	171.838
Næsta árs afborganir	(7.392)	(602)	(7.994)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals.....	155.435	8.409	163.844

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024	7.392	602	7.994
Árið 2025	7.392	583	7.975
Árið 2026	7.392	564	7.956
Árið 2027	7.392	545	7.937
Árið 2028	7.392	526	7.918
Síðar	125.867	6.190	132.057
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	162.827	9.011	171.838

11. Langtímakröfur

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	77.571	172.109	172.109
Afborgun á árinu.....	(5.804)	(5.768)	(5.768)
Verðbætur.....	5.990	13.624	13.624
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	77.758	179.965	179.965
Næsta árs afborganir	(6.300)	(5.926)	(5.926)
Langtímakröfur samtals.....	71.457	174.039	174.039

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024	6.300	5.926	5.926
Árið 2025	6.590	5.931	5.931
Árið 2026	6.892	5.935	5.935
Árið 2027	7.209	5.940	5.940
Árið 2028	7.540	5.945	5.945
Síðar	43.226	150.288	150.288
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	77.758	179.965	179.965

Skýringar, frh.:

12. Skammtímafröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	106.248	106.248
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	137.022	202.372
Óinnheimtar tekjur í árslok	243.270	308.621

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	30.110	32.650
Afskrifað á árinu	(978)	(2.051)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	5.668	7.661
Niðurfærsla í árslok	34.800	38.260

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:	A hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	2.792.994
Endurmat lóða og lendna.....	133.800
Rekstrarniðurstaða ársins.....	206.244
Eigið fé 31.12.2023.....	3.133.039

	A og B hluti		
	Sérstakt endurmat	Óráðstafað eigið fé	Eiginfjár reikningur
Eigið fé 1.1.2023.....	55.647	3.567.519	3.623.166
Niðurfærsla á sérstöku endurmati.....	(9.094)	9.094	0
Endurmat lóða og lendna.....	0	133.800	133.800
Rekstrarniðurstaða ársins.....	0	260.337	260.337
Eigið fé 31.12.2023.....	46.553	3.970.750	4.017.303

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	726.838	750.975
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(29.668)	(31.135)
Viðbótarframlag vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	43.784	43.784
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	71.111	73.610
Lífeyrisskuldbinding í árslok	812.066	837.235
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(36.011)	(37.084)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	776.055	800.151

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024 - 2028.....	186.623	192.248
Árin 2029 - 2033.....	187.126	192.878
Árin 2034 - 2038.....	165.134	170.274
Síðar.....	273.183	281.835
	812.066	837.235

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 tryggt 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 43.784 þús. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

15. Tekjuskattsskuldbinding

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

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun.....	42.347
Tekjuskattur ársins.....	27.116
Tekjuskattur til greiðslu.....	(31.661)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	<u>37.802</u>

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir.....	37.951
Viðskiptakröfur	(149)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	<u>37.802</u>

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	16.000	664.901	680.901
Afborganir af lánum	(8.000)	(73.207)	(81.207)
Verðbætur	0	51.566	51.566
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>8.000</u>	<u>643.260</u>	<u>651.260</u>
Næsta árs afborganir	(8.000)	(55.210)	(63.210)
Langtímaskuldir í árslok.....	<u>0</u>	<u>588.050</u>	<u>588.050</u>
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	16.000	913.821	929.821
Afborganir af lánum	(8.000)	(112.012)	(120.012)
Verðbætur.....	0	69.894	69.894
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>8.000</u>	<u>871.703</u>	<u>879.703</u>
Næsta árs afborganir	(8.000)	(82.713)	(90.713)
Langtímaskuldir samtals.....	<u>0</u>	<u>788.990</u>	<u>788.990</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	63.210	90.713
Árið 2025	50.129	63.482
Árið 2026	50.669	64.259
Árið 2027	51.224	65.056
Árið 2028	51.794	65.840
Síðar	<u>384.234</u>	<u>530.353</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>651.260</u>	<u>879.703</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 24,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 71,9 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 807,8 millj. kr. í árslok 2023.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	3.455.545	1.755.372	1.700.172
Eignasjóður	100%	3.339.304	1.906.438	1.432.866
Innri færslur A hluta		(1.602.692)	(1.602.692)	0
A hluti samtals		5.192.157	2.059.118	3.133.039
Félagslegar íbúðir	100%	40.779	72.388	(31.609)
Fráveita	100%	300.983	78.353	222.630
Hafnasjóður	100%	415.497	247.526	167.971
Hitaveita	100%	392.988	91.204	301.784
Vatnsveita	100%	223.792	304	223.488
Innri færslur A og B hluta		(386.247)	(386.247)	0
Samtals		6.179.949	2.162.646	4.017.303

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra
Samtök sveitarfélaga og atvinnuþróunar á Norðurlandi eystra

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

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	235.226	347.631	133.765	115.471	315.487	465.153
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	17,8 %	12,3 %	21,0 %	31,0 %	34,6 %	28,7 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,8 %	10,0 %	11,8 %	3,5 %	4,4 %	11,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,3 %	6,8 %	6,7 %	(1,4%)	(0,4%)	7,1 %
Veltufé frá rekstri	10,3 %	15,0 %	14,8 %	9,5 %	7,3 %	14,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	5,2 %	4,4 %	4,0 %	3,8 %	9,8 %	10,8 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	68,1 %	67,6 %	73,7 %	76,5 %	78,0 %	70,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	2,05	1,30	1,60	2,91	4,32	1,90
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,67	4,13	3,86	2,38	2,02	3,41
Veltufjárhlutfall.....	1,66	1,83	1,55	1,30	1,22	1,25
Eiginfjárhlutfall.....	59,9%	60,3%	59,4%	59,4%	60,0%	61,6%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,9 %	46,4 %	49,5 %	50,6 %	49,8 %	47,1 %
Fasteignaskattur	7,8 %	7,2 %	7,6 %	7,6 %	7,6 %	6,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	30,8 %	33,3 %	29,7 %	27,8 %	28,6 %	30,1 %
Skatttekjur samtals.....	85,5 %	86,9 %	86,9 %	86,0 %	86,0 %	83,9 %
Aðrar tekjur	14,5 %	13,1 %	13,1 %	14,0 %	14,0 %	16,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(60,9%)	(59,2%)	(60,5%)	(66,7%)	(64,5%)	(58,1%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(31,3%)	(30,8%)	(27,7%)	(29,8%)	(31,1%)	(30,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,8 %	10,0 %	11,8 %	3,5 %	4,4 %	11,4 %
Afskriftir.....	(3,5%)	(3,5%)	(3,9%)	(4,3%)	(4,5%)	(4,2%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1,0%)	0,2 %	(1,2%)	(0,6%)	(0,3%)	(0,0%)
Rekstrarniðurstaða.....	3,3 %	6,8 %	6,7 %	(1,4%)	(0,4%)	7,1 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1303	1420	1201	1080	1002	980
Aðrar tekjur	221	214	181	176	163	188
Laun og launatengd gjöld	(928)	(967)	(836)	(837)	(751)	(679)
Annar rekstrarkostnaður	(477)	(504)	(383)	(375)	(362)	(356)
Afskriftir.....	(54)	(56)	(54)	(54)	(52)	(49)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(15)	4	(17)	(8)	(3)	()
Rekstrarniðurstaða.....	50	111	93	(18)	(4)	83
Efnahagur:						
Eignir.....	2.584	2.783	2.509	2.366	2.271	2.161
Eigið fé.....	1.547	1.679	1.490	1.405	1.362	1.332
Skuldir og skuldbindingar.....	1.037	1.103	1.019	960	909	829
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	157	246	204	119	85	170
Handbært fé frá rekstri	147	231	205	119	71	189
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	79	72	55	48	114	127
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	1.866	1.866	1.874	1.828	1.824	1.870

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	244.378	396.300	171.822	202.511	462.628	658.724
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	21,4 %	13,9 %	24,8 %	35,9 %	40,4 %	37,1 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,7 %	14,5 %	15,3 %	7,7 %	10,5 %	16,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,4 %	7,5 %	5,8 %	(1,4 %)	1,4 %	8,1 %
Veltufé frá rekstri	12,6 %	17,5 %	16,4 %	11,5 %	9,6 %	15,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	6,9 %	5,2 %	4,4 %	4,6 %	12,0 %	13,1 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	64,4 %	62,0 %	70,2 %	75,3 %	77,0 %	70,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,97	1,31	1,70	2,82	3,83	2,03
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,69	4,03	3,61	2,48	1,79	2,81
Veltufjárhlutfall.....	2,00	2,35	1,81	1,46	1,33	1,19
Eiginfjárhlutfall.....	64,2%	65,0%	63,5%	63,0%	63,2%	64,7%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,3 %	40,5 %	43,2 %	43,8 %	42,1 %	40,6 %
Fasteignaskattur	6,7 %	6,0 %	6,4 %	6,4 %	6,2 %	5,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	27,1 %	29,1 %	25,9 %	24,1 %	24,2 %	25,9 %
Skatttekjur samtals.....	75,1 %	75,7 %	75,5 %	74,3 %	72,5 %	72,0 %
Aðrar tekjur	24,9 %	24,3 %	24,5 %	25,7 %	27,5 %	28,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(57,1%)	(54,9%)	(56,6%)	(61,6%)	(58,4%)	(53,3%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(31,2%)	(30,6%)	(28,0%)	(30,7%)	(31,1%)	(30,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,7 %	14,5 %	15,3 %	7,7 %	10,5 %	16,2 %
Afskriftir.....	(5,2%)	(5,2%)	(6,0%)	(6,6%)	(6,7%)	(6,0%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(2,5%)	(1,0%)	(3,0%)	(2,1%)	(1,8%)	(1,5%)
Tekjuskattur.....	(0,7%)	(0,8%)	(0,5%)	(0,4%)	(0,6%)	(0,6%)
Rekstrarniðurstaða.....	3,4 %	7,5 %	5,8 %	(1,4%)	1,4 %	8,1 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1299	1415	1197	1077	999	977
Aðrar tekjur	432	454	388	372	378	381
Laun og launatengd gjöld	(988)	(1026)	(898)	(892)	(804)	(723)
Annar rekstrarkostnaður	(540)	(572)	(444)	(445)	(428)	(415)
Afskriftir.....	(91)	(97)	(95)	(96)	(92)	(82)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(43)	(20)	(47)	(30)	(25)	(20)
Tekjuskattur.....	(12)	(15)	(9)	(6)	(8)	(8)
Rekstrarniðurstaða.....	58	140	93	(21)	20	109
Efnahagur:						
Eignir.....	3.114	3.312	3.046	2.951	2.880	2.712
Eigið fé.....	2.000	2.153	1.933	1.860	1.820	1.756
Skuldir og skuldbindingar.....	1.114	1.159	1.113	1.091	1.060	956
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	218	327	259	167	132	214
Handbært fé frá rekstri	208	323	252	170	112	241
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	119	97	70	66	165	178
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	1.866	1.866	1.874	1.828	1.824	1.870

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.734.411	100,0%	2.323.030	100,0%	2.049.316	100,0%
Félagsþjónusta	(400.533)	14,6%	(289.742)	12,5%	(263.415)	12,9%
Heilbrigðismál	(3.993)	0,1%	(3.708)	0,2%	(3.155)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.197.419)	43,8%	(1.082.871)	46,6%	(999.829)	48,8%
Menningarmál	(138.723)	5,1%	(96.928)	4,2%	(102.119)	5,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(399.167)	14,6%	(358.309)	15,4%	(354.759)	17,3%
Brunamál og almannavarnir	(52.414)	1,9%	(43.210)	1,9%	(36.891)	1,8%
Hreinlætismál	(9.660)	0,4%	(13.634)	0,6%	(18.518)	0,9%
Skipulags- og byggingarmál	(87.314)	3,2%	(56.293)	2,4%	(82.475)	4,0%
Umferðar- og samgöngumál	(119.208)	4,4%	(117.852)	5,1%	(109.785)	5,4%
Umhverfismál	(40.132)	1,5%	(24.196)	1,0%	(34.260)	1,7%
Atvinnumál	(30.454)	1,1%	(28.597)	1,2%	(31.931)	1,6%
Sameiginlegur kostnaður	(203.271)	7,4%	(158.604)	6,8%	(133.112)	6,5%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(122.289)	4,5%	(76.583)	3,3%	(138.291)	6,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	199.006	(7,3%)	176.424	(7,6%)	147.223	(7,2%)
Aðalsjóður samtals	128.839	4,7 %	148.928	6,4%	(112.001)	(5,5%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	77.405	(2,8%)	25.343	(1,1%)	79.117	(3,9%)
A hluti samtals	206.244	7,5 %	174.271	7,5%	(32.884)	(1,6%)

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2023 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ..	1.514.050	41.304	1.555.354	1.507.153	41.304	1.548.457
Framlög Jöfnunarsjóðs	792.302	83.365	875.667	792.302	83.365	875.667
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	411.490	0	411.490	805.336	0	805.336
	<u>2.717.842</u>	<u>124.669</u>	<u>2.842.511</u>	<u>3.104.791</u>	<u>124.669</u>	<u>3.229.460</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.664.199	67.735	1.731.934	1.772.387	70.449	1.842.836
Annar rekstrarkostnaður	821.681	67.579	889.260	936.793	70.877	1.007.670
	<u>2.485.880</u>	<u>135.314</u>	<u>2.621.194</u>	<u>2.709.180</u>	<u>141.326</u>	<u>2.850.506</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	231.962	(10.645)	221.317	395.611	(16.657)	378.954
Afskriftir	(108.845)	8.897	(99.948)	(183.459)	14.570	(168.889)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	123.117	(1.748)	121.369	212.152	(2.087)	210.065
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(8.552)	(18.978)	(27.530)	(52.039)	(27.982)	(80.021)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt	114.565	(20.726)	93.839	160.113	(30.069)	130.044
Tekjuskattur	0	0	0	(21.630)	0	(21.630)
Rekstrarniðurstaða	<u>114.565</u>	<u>(20.726)</u>	<u>93.839</u>	<u>138.483</u>	<u>(30.069)</u>	<u>108.414</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagssáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2023 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrariðurstaða	114.565	(20.726)	93.839	138.483	(30.069)	108.414
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	108.845	(8.897)	99.948	183.459	(14.570)	168.889
Verðbætur langtímalíða	21.719	15.583	37.302	37.314	28.150	65.464
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	61.637	0	61.637	63.901	0	63.901
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	306.766	(14.040)	292.726	423.157	(16.489)	406.668
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting ...	8.013	0	8.013	8.013	0	8.013
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	(25.841)	0	(25.841)	(26.716)	0	(26.716)
	(17.828)	0	(17.828)	(18.703)	0	(18.703)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	288.938	(14.040)	274.898	404.454	(16.489)	387.965
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(272.995)	126.247	(146.748)	(414.545)	192.747	(221.798)
Langtímakröfur, breyting.....	6.394	(674)	5.720	6.394	(674)	5.720
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting...	5.618	202	5.820	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(260.983)	125.775	(135.208)	(408.151)	192.073	(216.078)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(70.234)	61.769	(8.465)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	40.000	(40.000)	0	40.000	(40.000)	0
Afborganir langtímalána	(79.580)	(4.412)	(83.992)	(118.162)	(6.493)	(124.655)
Fjármögnunarhreyfingar	(109.814)	17.357	(92.457)	(78.162)	(46.493)	(124.655)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé .	(81.859)	129.092	47.233	(81.859)	129.091	47.233
Handbært fé í ársbyrjun.....	269.760	321.150	590.910	269.760	321.150	590.910
Handbært fé í árslok.....	187.901	450.242	638.143	187.901	450.241	638.143