Strandabyggð

Ársreikningur 2023

Strandabyggð
Hafnarbraut 25
510 Hólmavík

Kt. 570806-0410

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun oddvita og sveitarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.058,9 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.013,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem var lögbundið hámark þess að viðbættu 0,43% álagi. Álagningahlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,625% sem er lögbundið hámark. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32 auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 75,6 millj.kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 78,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 367,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 481,3 millj. kr.

Þrátt fyrir verulegan kostnaðarauka í rekstri sveitarfélagsins sem tengist viðgerðum á grunnskólanum, hefur rekstur sveitarfélagsins engu að síður þróast til betri vegar milli ára. Áfram verður unnið að því að efla tekjur sveitarfélagsins, enda er það eina raunhæfa leiðin til bættrar afkomu, til lengri tíma litið.

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

Hólmavík, 14/5 2024.

Sveitarstjóri

STRANDABYGGÐ SVEITARSTJÓRI

Ársreikningur Strandabyggðar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Hólmavík, 21.5 2024.

Sveitarstjórn:

Jón Sigmundsson

Sigríður G. Jónsd.

Hlíf Hrólfsdóttir

Matthías Sigfússon

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Strandabyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Strandabyggðar (,,sveitarfélagið '' eða ,,samstæðan'') fyrir árið 2023, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2023 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun samstæðuársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits samstæðunnar.

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóri á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

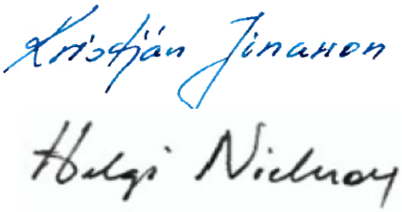
Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Hólmavík, 21.05. 2024.

KPMG ehf.



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							
Útsvar og fasteignaskattur	4	366.602	335.168	325.068	364.965	334.193	323.749
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	428.687	408.508	348.891	431.561	408.508	351.259
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	218.103	227.671	150.501	262.398	282.838	203.377
		1.013.392	971.347	824.460	1.058.924	1.025.539	878.385
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	475.713	452.071	424.550	475.995	452.071	439.316
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	14	28.885	12.200	11.356	28.901	12.200	11.356
Annar rekstrarkostnaður		342.780	343.182	277.040	349.299	370.343	300.808
		847.379	807.453	712.946	854.195	834.614	751.481
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		166.013	163.894	111.514	204.729	190.925	126.905
Afskriftir	8	(25.173)	(25.275)	(22.940)	(42.120)	(35.985)	(34.469)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		140.840	138.619	88.574	162.609	154.940	92.436
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(62.244)	(69.686)	(67.160)	(84.881)	(90.752)	(86.614)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(2.138)	0	2.795
Rekstrarniðurstaða	13	78.596	68.933	21.414	75.590	64.188	8.617

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2023	A hluti 2022	A og B hluti 2023	A og B hluti 2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	846.807	695.028	872.232	721.535
Hafnarmannvirki, veitu- og gatnakerfi	8	90.634	82.344	210.838	175.952
Áhöld og tæki	8	50.308	48.983	134.601	97.675
		987.748	826.355	1.217.671	995.163
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	62.284	62.284	47.601	47.601
Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	11	18.676	19.564	19.750	20.705
		80.960	81.848	67.351	68.305
Fastafjármunir		1.068.708	908.203	1.285.022	1.063.468
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	71.978	55.715	75.462	59.180
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		99.155	91.805	0	0
Aðrar skammtímakröfur		13.415	15.562	20.837	25.971
Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	11	888	888	942	942
Handbært fé	3i	138.351	105.915	142.143	114.839
Veltufjármunir		323.787	269.885	239.384	200.932
Eignir samtals		1.392.495	1.178.089	1.524.405	1.264.400

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2023	A hluti 2022	A og B hluti 2023	A og B hluti 2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	481.319	365.872	367.508	255.077
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	13	0	0	(567)	(2.705)
		481.319	365.872	366.942	252.372
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	89.679	63.730	89.679	63.730
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	575.940	565.821	873.099	774.548
		575.940	565.821	873.099	774.548
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		85.636	33.116	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	57.215	52.658	78.073	66.299
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	2.621	957	2.621	957
Aðrar skammtímaskuldir		100.087	95.935	113.992	106.493
		245.558	182.666	194.686	173.749
Skuldir og skuldbindingar samtals		911.176	812.217	1.157.464	1.012.028
Eigið fé og skuldir samtals		1.392.495	1.178.089	1.524.405	1.264.400

Sjóðstreymisyfirlit árið 2023

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	78.596	68.933	21.414	75.590	64.188	8.617
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	25.173	25.275	22.940	42.120	35.985	34.469
Verðbætur		47.515	34.697	51.271	62.322	49.845	66.166
Söluhagnaður rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	(1.262)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	2.138	0	(2.795)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	28.885	12.100	11.356	28.885	12.100	11.356
Veltufé frá rekstri		180.170	141.005	106.981	211.056	162.118	116.551
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(16.263)	0	(522)	(16.281)	0	2.541
Skammtímakröfur, breyting		2.147	0	(1.751)	3.634	0	(9.174)
Skammtímaskuldir, breyting		4.161	0	34.547	8.998	0	32.468
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	14	(1.273)	(900)	(784)	(1.273)	(900)	(784)
Fyrirframgreiðsla til Brúar		888	888	888	954	942	958
Samtals		(10.340)	(12)	32.378	(3.968)	42	26.009
Handbært fé frá rekstri		169.830	140.993	139.359	207.088	162.160	142.560
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(149.723)	(157.400)	(67.649)	(227.786)	(192.500)	(111.101)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	11.350
Eignarhlutir breyting		0	0	916	0	0	916
Fjárfestingarhreyfingar		(149.723)	(157.400)	(66.733)	(227.786)	(192.500)	(98.835)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		45.169	65.939	2.839	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	25.000	25.000	45.000	120.000	120.000	90.000
Afborganir langtímalána	15	(57.840)	(62.699)	(58.084)	(71.997)	(77.016)	(66.683)
Fjármögnunarhreyfingar		12.329	28.240	(10.245)	48.003	42.984	23.317
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		32.435	11.833	62.380	27.304	12.644	67.041
Handbært fé í ársbyrjun		105.915	59.900	43.535	114.839	66.479	47.798
Handbært fé í árslok		138.351	71.733	105.915	142.143	79.123	114.839

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Strandabyggð er sveitarfélag á Ströndum og var fjöldi íbúa þess 414 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarbraut 25, 510 Hólmavík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Strandabyggðar 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, sjóðstreymisyfirlit og viðeigandi skýringar.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, 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 hlutdeild 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 auk hlutdeildar í Byggðasamlagi Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks og Félagsþjónustu Stranda og Reykhólahrepps. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Veitustofnun, Félagslegar íbúðir og Sorpsamlag Strandasýslu ehf., auk hlutdeildar í Fjórðungssambandi Vestfirðinga.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald 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 og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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. 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 öflum rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög 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 með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	67 ár
Hafnarmannvirki	25 ár
Veitukerfi	33 ár
Gatnakerfi	10 - 25 ár
Áhöld og búnaður	7 - 10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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.

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

l. Langtímaskuldir

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

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt, ásamt fjárhagsáætlun Sorpsamlags Strandasýslu ehf. eins og hún var lögð fyrir stjórn. Gerð er grein fyrir upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

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..	313.406	283.000	279.232	313.406	283.000	279.232
Fasteignaskattur........................	44.280	43.013	37.840	42.643	42.038	36.521
Lóðarleiga.................................	8.916	9.155	7.995	8.916	9.155	7.995
	366.602	335.168	325.068	364.965	334.193	323.749
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts..	65.397	76.342	54.713	65.397	76.342	54.713
Útgjaldajöfnunarframlag.............	242.406	203.571	149.875	242.406	203.571	149.875
Framlög vegna grunnskóla.........	64.908	62.986	60.316	64.908	62.986	60.316
Önnur framlög...........................	21.938	26.272	50.750	21.938	26.272	50.750
Framlög til samstarfsverkefna...	34.038	39.337	33.238	36.912	39.337	35.606
	428.687	408.508	348.891	431.561	408.508	351.259
Skatttekjur samtals	795.288	743.676	673.959	796.526	742.701	675.008
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur................................	218.103	227.671	150.501	262.398	282.838	203.377
Rekstrartekjur samtals...............	1.013.392	971.347	824.460	1.058.924	1.025.539	878.385

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	394.667	376.802	340.601	394.847	376.802	352.564
Launatengd gjöld	82.470	73.719	73.201	82.519	73.719	75.951
Annar áfallinn launakostnaður	(2.312)	750	9.859	(2.312)	750	9.859
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	888	800	888	942	800	942
Laun og launat.gjöld samtals	475.713	452.071	424.550	475.995	452.071	439.316

	2023	2022
Fjöldi starfsmanna í árslok	66	64
Fjöldi stöðugilda í árslok	38	37
Ársverk	42	41
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar	30.061	24.007

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	5.451	900	1.346	5.656	900	1.506
Arður af eignarhlutum	244	500	244	244	500	244
Vaxtagjöld og verðbætur	(67.939)	(71.086)	(68.750)	(90.780)	(92.153)	(88.363)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(62.244)	(69.686)	(67.160)	(84.881)	(90.752)	(86.614)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	767.456	712.084	647.067
Félagsþjónusta	(43.970)	(42.633)	(32.973)
Heilbrigðismál	(960)	(960)	(860)
Fræðslu- og uppeldismál	(287.272)	(280.575)	(283.458)
Menningarmál	(9.854)	(9.500)	(12.323)
Æskulýðs- og íþróttamál	(96.933)	(83.465)	(87.939)
Brunamál og almannavarnir	(21.137)	(23.500)	(19.983)
Hreinlætismál	(25.317)	(19.914)	(6.739)
Skipulags- og byggingarmál	(20.516)	(18.365)	(15.887)
Umferðar- og samgöngumál	(16.875)	(14.500)	(18.189)
Umhverfismál	(3.708)	(5.200)	(9.651)
Atvinnumál	1.113	1.565	2.338
Sameiginlegur kostnaður	(73.797)	(79.700)	(77.550)
Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag vegna A deildar Brúar	(29.774)	(13.000)	(12.244)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1.091)	(2.774)	(3.611)
Aðalsjóður samtals	137.367	119.564	67.997

7. Heildaryfirlit um rekstur frh.:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(58.934)	(50.418)	(46.210)
Samstarfsverkefni A hluta	163	(213)	(373)
A hluti samtals	78.596	68.933	21.414
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(906)	150	(2.194)
Hafnarsjóður	(3.714)	(4.285)	(5.648)
Vatnsveita	2.284	359	6.171
Veitustofnun	(3.285)	(2.500)	(3.862)
Fráveita	(3.334)	1.156	16
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	7.813	0	(10.212)
Samstarfsverkefni B hluta	274	375	137
Hlutdeild minnihluta í afkomu	(2.138)	0	2.795
A og B hluti samtals	75.590	64.188	8.617

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2023	1.058.765	105.572	101.073	1.265.410
Afskrifað áður	(363.737)	(23.228)	(52.090)	(439.055)
Bókfært verð 1.1.2023	695.028	82.344	48.983	826.355
Viðbót á árinu	125.116	12.513	12.094	149.723
Endurmat lóða og lendna	36.843	0	0	36.843
Afskrifað á árinu	(10.180)	(4.223)	(10.770)	(25.173)
Bókfært verð 31.12.2023	846.807	90.634	50.308	987.748
Samtals heildarverð 31.12.2023	1.220.724	118.085	113.167	1.451.976
Afskrifað samtals	(373.917)	(27.451)	(62.860)	(464.228)
Bókfært verð 31.12.2023	846.807	90.634	50.308	987.748
Afskriftarhlutföll	1,5%	4 - 10%	5 - 20%	

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir og lóðir	Gatna-,veitu og hafnar mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2023	1.109.678	407.609	176.683	1.693.970
Afskrifað áður	(388.143)	(231.657)	(79.008)	(698.808)
Bókfært verð 1.1.2023	721.535	175.952	97.675	995.163
Viðbót á árinu	125.116	43.789	58.881	227.787
Endurmat lóða og lendna	36.843	0	0	36.843
Afskrifað á árinu	(11.262)	(8.903)	(21.956)	(42.121)
Bókfært verð 31.12.2023	872.232	210.838	134.601	1.217.671
Samtals heildarverð 31.12.2023	1.271.637	451.398	235.564	1.958.599
Afskrifað samtals	(399.405)	(240.560)	(100.964)	(740.929)
Bókfært verð 31.12.2023	872.232	210.838	134.601	1.217.671
Afskriftarhlutföll	1,5%	4 - 10%	5 - 20%	

Lóðir og lendur

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

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum reksrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur frá áætlun
A hluti			
Fasteignir:			
Leikskóli	1.796	2.000	204
Grunnskóli	116.008	117.500	1.492
Slökkvilið - búnaður	639	500	(139)
Félagsheimili Hólmavík	1.379	5.000	3.621
Íþróttamiðstöð	16.274	18.000	1.726
	136.096	143.000	6.904
Bifreiðar, áhöld og tæki:			
Innanstokksmunir	1.114	1.000	(114)
	1.114	1.000	(114)
Gatnakerfi:			
Gatnaframkvæmdir	12.513	13.400	887
	12.513	13.400	887
A hluti samtals	149.723	157.400	7.677

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur frá áætlun
B hluti			
Hafnarsjóður:			
Hafnarframkvæmdir	13.155	14.100	945
Hafnarframkvæmdir, ríkisframlag	(1.323)	0	1.323
	11.832	14.100	2.268
Vatnsveita			
Vatnsveituframkvæmdir	3.072	2.000	(1.072)
Fráveita			
Fráveituframkvæmdir	16.373	18.000	1.627
Veitustofnun			
Framkvæmdir	0	1.000	1.000
	0	1.000	1.000
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.			
Bifreið og gámur	46.787	0	(46.787)
Samtals A og B hluti	227.787	192.500	(36.914)

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	1.633.858	1.820.008
Fasteignamat	736.592	809.502
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	136.997	143.617
Vátryggingaverðmæti hafna		1.156.050
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		581.823

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Landskerfi bókasafna hf.	0,08%	0,08%	122	122
Fiskmarkaður Hólmavík hf.	28,20%	28,20%	305	305
Hornsteinar ehf.	44,16%	44,16%	7.508	7.508
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	72,63%	72,63%	14.701	-
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,45%	0,45%	39.648	39.648
Áhrif samstarfsverkefna			0	18
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			62.284	47.601

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					
Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks	5,78%	163	13.151	14.505	(1.355)
Félagsþjónusta Stranda og Reykhólahrepps ..	51,30%	(0)	8.844	8.158	686
A hluti samtals		163	21.995	22.663	(668)
Fjórðungssamband Vestfirðinga	5,78%	274	9.336	7.209	2.127
B hluti samtals		274	9.336	7.209	2.127
A og B hluti samtals		437	31.331	29.872	1.459

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs 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.

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.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun..	20.452	21.634
Gjaldfært á árinu	(888)	(942)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok..	19.564	20.692
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..	888	942
Langtímahluti fyrirframgreiðslu..	18.676	19.750
Samtals í efnahagsreikningi...	19.564	20.692
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð..	17.908	18.502
Framlag í varúðarsjóð...	1.656	2.190
	19.564	20.692

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild	46.526	46.526
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna	(10.500)	(10.500)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu	36.026	36.026
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	36.952	40.436
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna	(1.000)	(1.000)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu	35.952	39.436
Óinnheimtar tekjur í árslok	71.978	75.462

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	9.500	2.800	12.300	0	12.300
Afskrifað á árinu	(4.064)	(82)	(4.146)	0	(4.146)
Niðurfærsla, breyting á árinu	5.064	(1.718)	3.346	0	3.346
Niðurfærsla í ásrlok	10.500	1.000	11.500	0	11.500

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023	365.872	255.078
Endurmat lóða og lendna	36.843	36.843
Áhrif vegna samstarfsverkefna	8	(3)
Rekstrarniðurstaða ársins	78.596	75.590
Eigið fé 31.12. 2023	481.319	367.508
Yfirlit um hlutdeild minnihluta í eigin fé:		
Hlutdeild minnihluta í eigin fé í ársbyrjun	0	(2.705)
Hlutdeild minnihluta í afkomu Sorpsamlags Strandasýslu ehf.	0	2.138
Hlutdeild minnihluta í eigin fé í árslok	0	(567)

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

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings er færð í rekstrarreikningi og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2023	64.687
Hækkun lífeyrisskuldbindingar A deildar Brúar á árinu	17.266
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	11.619
Hækkun lífeyrisskuldbindingar samtals á árinu	28.885
Greiðslur lífeyrisskuldbindinga	(1.272)
Lífeyrissskuldbinding í árslok 2023	92.300
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(2.621)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023	89.679

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu árs:

Árin 2024-2028	15.059
Árin 2029-2033	18.219
Árin 2034-2038	18.742
Síðar	40.280
	92.300

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 sjóðunum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndast skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 17,3 millj.kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	10.917	607.560	618.478
Ný lán	0	25.000	25.000
Afborganir af lánum	(1.000)	(56.840)	(57.840)
Verðbætur	0	47.515	47.515
	9.917	623.235	633.154
Næsta árs afborganir	(1.000)	(56.215)	(57.215)
Langtímaskuldir í árslok	8.917	567.020	575.940
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	10.917	829.931	840.847
Ný lán	0	120.000	120.000
Afborganir af lánum	(1.000)	(70.997)	(71.997)
Verðbætur	0	62.322	62.322
	9.917	941.256	951.172
Næsta árs afborganir	(1.000)	(77.073)	(78.073)
Langtímaskuldir í árslok	8.917	864.183	873.099

15. Skuldir við lánastofnanir frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	57.215	78.073
Árið 2025	60.768	81.733
Árið 2026	52.356	73.430
Árið 2027	53.122	74.307
Árið 2028	53.907	75.205
Síðar	355.786	568.424
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	633.154	951.172

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	1.392.495	911.176	481.319
Hafnarsjóður	100%	59.123	103.819	(44.696)
Vatnsveita	100%	92.491	70.464	22.026
Veitustofnun	100%	14.840	35.456	(20.616)
Fráveita	100%	49.420	65.427	(16.007)
Félagslegar íbúðir	100%	13.998	54.438	(40.440)
Sorpsamlag Strandasýslu ehf.	72,63%	66.961	68.465	(1.504)
Samstarfsverkefni, hlutdeild færð í B hluta		9.336	7.209	2.127
Millifærslur, innbyrðis staða		(199.492)	(184.791)	(14.701)
Samtals		1.499.172	1.131.663	367.508
Hlutdeild minnihlutaeigenda		25.234	25.800	(567)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.524.405	1.157.464	366.942

17. 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.

18. Horfur í rekstri

Þrátt fyrir verulegan kostnaðarauka í rekstri sveitarfélagsins sem tengist viðgerðum á grunnskólanum, hefur rekstur sveitarfélagsins engu að síður þróast til betri vegar milli ára. Kemur þar til m.a. 24,4 millj. kr. styrkur Fiskeldissjóðs á árinu 2023, sem nýttur var til kaupa á færanlegri kennslustofu. Einnig hefur framlag Jöfnunarsjóðs hækkað milli ára og því hefur orðið nokkur tekjuaukning frá 2022 til 2023, eða sem nemur 189 millj. kr. kostnaðaraukning á sama tíma er 134,4 millj. kr. Skýrir þessi þróun að vissu leyti jákvæða niðurstöðu ársins 2023.

Áfram verður unnið að því að efla tekjur sveitarfélagsins, enda er það eina raunhæfa leiðin bættrar afkomu, til lengri tíma litið. Það er gleðiefni að úthlutað hefur verið 500 tonnum af sértækum byggðakvóta til sveitarfélagsins, sem mun auka tekjur sveitarfélagsins á árinu 2024. Eru bundnar vonir við að frekari kvótaúthlutun komi til á næstu árum. Gert er ráð fyrir að 60 herbergja hótel í háum gæðaflokki, hefji starfsemi sína á árinu 2026. Mun sú starfsemi efla tekjur sveitarfélagsins enn frekar, skapa mikilvæg störf og efla Strandabyggð og Strandir verulega sem ferðaþjónustusvæði.

Seint á árinu 2023 var sett á laggirnar nefnd á vegum forsætisráðherra, með umboð ríkisins, til að efla og skapa vaxtarfæri fyrir sveitarfélögin á Ströndum. Nefndin, sem kölluð er Strandanefndin, mun skila niðurstöðum sínum um mitt ár 2024 og má gera ráð fyrir að í þeim tillögum felist tekjuskapandi aðgerðir auk mikilvægra úrbóta í innviðum svæðisins. Saman mun þetta allt geta leitt til eflingu svæðisins með tilheyrandi verðmæta- og tekjumyndun.

19. Lykiltölur

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.........	62.370	72.033	(43.240)	(103.438)	(88.298)	(47.756)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *...............	46%	52%	60%	65%	76%	71%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	16,9 %	16,4 %	13,5 %	5,5 %	4,0 %	2,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,1 %	7,8 %	2,6 %	(3,9%)	(6,0%)	(6,6%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	14,5 %	17,8 %	13,0 %	4,0 %	(1,5%)	(0,4%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	16,2 %	14,8 %	8,2 %	1,2 %	5,8 %	8,2 %
Skuldahlutfall..	75,5 %	89,9 %	98,5 %	98,6 %	109,3 %	99,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,91	3,20	5,29	18,19	(52,93)	(163,92)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga......	2,48	3,01	2,00	0,54	(0,20)	(0,06)
Veltufjárhlutfall	1,72	1,32	1,48	1,45	1,18	0,80
Eiginfjárhlutfall	32,4 %	34,6 %	31,1 %	31,3 %	33,5 %	38,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	29,1 %	30,9 %	33,9 %	36,6 %	41,3 %	42,4 %
Fasteignaskattur	4,4 %	4,4 %	4,6 %	4,0 %	4,9 %	4,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs...........................	42,1 %	42,3 %	42,3 %	37,1 %	32,5 %	34,7 %
Lóðarleiga..	0,9 %	0,9 %	1,0 %	1,0 %	1,1 %	1,2 %
Skatttekjur samtals................................	76,6 %	78,5 %	81,7 %	78,7 %	79,9 %	83,1 %
Aðrar tekjur	23,4 %	21,5 %	18,3 %	21,3 %	20,1 %	16,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(46,5%)	(46,9%)	(51,5%)	(56,9%)	(57,2%)	(58,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,3%)	(2,9%)	(1,4%)	(1,4%)	(0,7%)	(0,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,3%)	(33,8%)	(33,6%)	(36,2%)	(38,0%)	(37,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	16,9 %	16,4 %	13,5 %	5,5 %	4,0 %	2,9 %
Afskriftir	(2,6%)	(2,5%)	(2,8%)	(3,2%)	(4,0%)	(3,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(7,2%)	(6,1%)	(8,1%)	(6,1%)	(6,0%)	(5,6%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,1 %	7,8 %	2,6 %	(3,9%)	(6,0%)	(6,6%)

* Lykiltölur 2021 eru settar fram til samræmis við breytingar á reikningsskilaaðferð vegna samstarfsverkefna. Lykiltölur áranna 2020 og 2019 eru settar fram í samræmi við áður birta ársreikninga sveitarfélagsins.

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1.796	1.921	1.636	1.406	1.164	1.119
Aðrar tekjur	550	527	365	380	294	227
Laun og launatengd gjöld	(1.092)	(1.149)	(1.030)	(1.016)	(834)	(791)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(29)	(70)	(28)	(25)	(11)	(8)
Annar rekstrarkostnaður	(829)	(828)	(672)	(646)	(554)	(507)
Afskriftir	(61)	(61)	(56)	(58)	(58)	(53)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(168)	(150)	(163)	(110)	(88)	(76)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	167	190	52	(69)	(88)	(89)
Efnahagur:						
Eignir	2.618	3.364	2.859	2.565	2.393	2.195
Eigið fé	847	1.163	888	803	801	852
Skuldir og skuldbindingar	1.771	2.201	1.971	1.762	1.593	1.343
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá, (til) rekstrar	341	435	260	71	(22)	(5)
Handbært fé frá rekstri	341	410	338	66	(116)	58
Íbúafjöldi samkvæmt Hagstofu:						
Íbúafjöldi 1. janúar	414	414	412	406	418	436

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

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.........	32.785	44.188	(75.889)	(131.212)	(97.236)	(51.753)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.............	66%	81%	86%	90%	109%	104%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	18,6 %	19,3 %	14,4 %	6,0 %	5,1 %	4,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,3 %	7,1 %	1,0 %	(5,1%)	(6,9%)	(7,5%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	15,8 %	19,9 %	13,3 %	4,8 %	(0,8%)	(0,1%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	18,8 %	21,5 %	12,6 %	0,3 %	6,9 %	9,6 %
Skuldahlutfall.......................................	86,6 %	109,3 %	115,2 %	112,7 %	127,7 %	119,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	4,37	4,14	6,65	18,59	(126,13)	(1.122,86)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga......	2,50	2,62	1,73	0,60	(0,09)	(0,01)
Veltufjárhlutfall	1,19	1,23	1,16	0,94	0,54	0,32
Eiginfjárhlutfall	24,8 %	24,1 %	20,0 %	20,7 %	23,0 %	28,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	27,6 %	29,6 %	31,8 %	34,0 %	38,8 %	39,8 %
Fasteignaskattur	4,1 %	4,0 %	4,2 %	3,6 %	4,5 %	4,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.........................	39,8 %	40,8 %	40,0 %	34,8 %	30,5 %	32,6 %
Lóðarleiga..	0,9 %	0,8 %	0,9 %	0,9 %	1,1 %	1,1 %
Skatttekjur samtals...............................	72,4 %	75,2 %	76,8 %	73,4 %	74,9 %	77,9 %
Aðrar tekjur	27,6 %	24,8 %	23,2 %	26,6 %	25,1 %	22,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(44,1%)	(45,0%)	(50,0%)	(56,1%)	(57,6%)	(58,7%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,2%)	(2,7%)	(1,3%)	(1,4%)	(0,7%)	(0,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,1%)	(33,0%)	(34,2%)	(36,5%)	(36,5%)	(36,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	18,6 %	19,3 %	14,4 %	6,0 %	5,1 %	4,1 %
Afskriftir	(3,5%)	(4,0%)	(3,9%)	(4,2%)	(5,2%)	(5,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(8,8%)	(8,0%)	(9,9%)	(7,1%)	(6,9%)	(6,6%)
Hlutdeild minnihluta..............................	0,0 %	(0,2%)	0,3 %	0,2 %	0,1 %	0,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,3 %	7,1 %	1,0 %	(5,1%)	(6,9%)	(7,5%)

* Lykiltölur 2021 eru settar fram til samræmis við breytingar á reikningsskilaaðferð vegna samstarfsverkefna. Lykiltölur áranna 2020 og 2019 eru settar fram í samræmi við áður birta ársreikninga sveitarfélagsins.

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
Í þúsundum krónum á íbúa:	**2023**	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**
Rekstur:						
Skatttekjur	1.794	1.924	1.638	1.408	1.162	1.117
Aðrar tekjur	683	634	494	511	390	316
Laun og launatengd gjöld	(1.092)	(1.150)	(1.066)	(1.077)	(895)	(841)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(29)	(70)	(28)	(27)	(11)	(8)
Annar rekstrarkostnaður	(895)	(844)	(730)	(701)	(567)	(526)
Afskriftir	(87)	(102)	(84)	(81)	(81)	(75)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(219)	(205)	(210)	(137)	(107)	(95)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0	(5)	7	4	2	4
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	155	183	21	(99)	(106)	(107)
Efnahagur:						
Eignir	2.854	3.682	3.069	2.726	2.575	2.390
Eigið fé	708	886	613	563	593	673
Skuldir og skuldbindingar	2.146	2.796	2.456	2.163	1.982	1.718
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá, (til) rekstrar	392	510	283	91	(12)	(1)
Handbært fé frá rekstri	392	500	346	84	(114)	92
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	414	414	412	406	418	436

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

19. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. 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	Hlutfall af skattt.	2022	Hlutfall af skattt.	2021	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	767.456	100,0%	647.067	100,0%	547.931	100,0%
Félagsþjónusta	(43.970)	(5,7%)	(32.973)	(5,1%)	(33.263)	(6,1%)
Heilbrigðismál	(960)	(0,1%)	(860)	(0,1%)	(811)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(287.272)	(37,4%)	(283.458)	(43,8%)	(287.145)	(52,4%)
Menningarmál	(9.854)	(1,3%)	(12.323)	(1,9%)	(13.773)	(2,5%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(96.933)	(12,6%)	(87.939)	(13,6%)	(81.889)	(14,9%)
Brunamál og almannavarnir	(21.137)	(2,8%)	(19.983)	(3,1%)	(18.966)	(3,5%)
Hreinlætismál	(25.317)	(3,3%)	(6.739)	(1,0%)	(6.556)	(1,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(20.516)	(2,7%)	(15.887)	(2,5%)	(11.021)	(2,0%)
Umferðar- og samgöngumál	(16.875)	(2,2%)	(18.189)	(2,8%)	(3.592)	(0,7%)
Umhverfismál	(3.708)	(0,5%)	(9.651)	(1,5%)	(8.516)	(1,6%)
Atvinnumál	1.113	0,1%	2.338	0,4%	631	0,1%
Sameiginlegur kostnaður	(73.797)	(9,6%)	(77.550)	(12,0%)	(66.806)	(12,2%)
Br.lífeyrisskuldb., framlag til Brúar	(29.774)	(3,9%)	(12.244)	(1,9%)	(11.201)	(2,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1.091)	(0,1%)	(3.611)	(0,6%)	(4.518)	(0,8%)
Aðalsjóður samtals	137.367	17,9%	67.997	10,5%	505	0,1%
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(58.934)	(7,7%)	(46.210)	(7,1%)	(28.710)	(5,2%)
Þjónustustöð	0	0,0%	0	0,0%	221	0,0%
A hluti samtals	78.433	10,2%	21.787	3,4%	(27.984)	(5,1%)

20. Samanburður rekstraráætlana

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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	339.302	(4.134)	335.168	338.346	(4.153)	334.193
Framlög Jöfnunarsjóðs	268.265	140.243	408.508	268.265	140.243	408.508
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	244.938	(17.267)	227.671	328.726	(45.888)	282.838
	852.505	118.842	971.347	935.337	90.202	1.025.539
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	440.896	11.175	452.071	440.896	11.175	452.071
Lífeyrisskuldbinding	8.100	4.100	12.200	8.100	4.100	12.200
Annar rekstrarkostnaður	302.142	41.040	343.182	357.944	12.399	370.343
	751.138	56.315	807.453	806.940	27.674	834.614
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	101.367	62.527	163.894	128.397	62.528	190.925
Afskriftir	(25.275)	0	(25.275)	(35.626)	(359)	(35.985)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda	76.092	62.527	138.619	92.771	62.169	154.940
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(49.686)	(20.000)	(69.686)	(71.111)	(19.641)	(90.752)
Rekstrarniðurstaða	26.406	42.527	68.933	21.660	42.528	64.188

20. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	26.406	42.527	68.933	21.660	42.528	64.188
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	25.275	0	25.275	35.626	359	35.985
Verðbætur	34.697	0	34.697	49.846	(1)	49.845
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	8.100	4.000	12.100	8.100	4.000	12.100
Veltufé frá, (til) rekstrar	94.478	46.527	141.005	115.232	46.886	162.118
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiðsla til Brúar	888	0	888	942	0	942
Samtals	888	0	888	942	0	942
Handbært fé frá, (til) rekstrar	95.366	46.527	141.893	116.174	46.886	163.060
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(171.900)	14.500	(157.400)	(197.500)	5.000	(192.500)
Fjárfestingarhreyfingar	(171.900)	14.500	(157.400)	(197.500)	5.000	(192.500)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting..........	75.080	(9.141)	65.939	0	0	0
Tekin ný langtímalán......................	25.000	0	25.000	120.000	0	120.000
Afborganir langtímalána	(62.699)	0	(62.699)	(77.016)	0	(77.016)
Afborgun lífeyrisskuldbindingar	(900)	0	(900)	(900)	0	(900)
Fjármögnunarhreyfingar	36.481	(9.141)	27.340	42.084	0	42.084
Hækkun,(lækkun) á handbæru fé	(40.053)	51.886	11.833	(39.242)	51.886	12.644
Handbært fé í ársbyrjun...............	59.900	0	59.900	111.479	(45.000)	66.479
Handbært fé í árslok....................	19.846	51.886	71.733	72.237	6.886	79.123