

Múlaþing

Ársreikningur 2023

Múlaþing
Lyngási 12
700 Egilsstaðir

Kt. 660220-1350

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 9.623 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 8.148 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,475% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið frá 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 2 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 523 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 3.094 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 595 millj. kr.

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

Egilsstöðum, 13. mars 2024

Byggðaráð:

Berglind Harpa Svavarsdóttir
Ívar Karl Hafliðason
Hildur Þórisdóttir
Vilhjálmur Jónsson
Helgi Hlynur Ásgrímsson

Sveitarstjóri:

Björn Ingimarsson

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

Egilsstöðum, 2024

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur 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	4.577.638	4.552.839	4.018.455	4.527.100	4.507.143	3.971.854
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	2.520.720	2.282.474	2.186.583	2.520.720	2.282.474	2.186.583
Aðrar tekjur	4	1.050.124	946.364	1.099.191	2.574.924	2.198.129	2.408.572
		<u>8.148.482</u>	<u>7.781.677</u>	<u>7.304.229</u>	<u>9.622.745</u>	<u>8.987.746</u>	<u>8.567.008</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	4.828.232	4.933.375	4.413.762	5.091.594	5.190.900	4.632.771
Lífeyrisskuldbinding, breyting	17	240.065	138.584	106.006	240.065	138.584	106.006
Annar rekstrarkostnaður		2.630.771	2.044.005	2.425.563	2.898.597	2.290.246	2.631.067
		<u>7.699.067</u>	<u>7.115.964</u>	<u>6.945.330</u>	<u>8.230.256</u>	<u>7.619.730</u>	<u>7.369.843</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta		449.414	665.713	358.899	1.392.489	1.368.016	1.197.165
Afskriftir	9	(275.618)	(275.857)	(236.599)	(471.486)	(467.980)	(403.488)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		173.797	389.856	122.300	921.003	900.036	793.677
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(729.138)	(518.212)	(670.654)	(896.986)	(663.857)	(849.213)
Áhrif hlutdeildarfélaganna	10	0	0	0	(4.852)	0	(2.837)
Tekjuskattur	16	0	0	0	(17.342)	(12.407)	(17.498)
Framlög frá eigin fyrirtækum	25	31.865	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15	(523.476)	(128.356)	(548.353)	1.823	223.772	(75.871)
Rekstrarniðurstaða skiptist þannig:							
Sveitarfélagið		(523.476)	(128.356)	(548.353)	3.003	223.772	(75.221)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(1.181)	0	(650)
		<u>(523.476)</u>	<u>(128.356)</u>	<u>(548.353)</u>	<u>1.823</u>	<u>223.772</u>	<u>(75.871)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
	Vatnsréttindi	8	0	6.836	7.140
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir		7.133.212	6.527.531	8.617.762
	Veitur, hafnir og gatnakerfi		674.618	638.002	4.343.496
	Áhöld og tæki		134.728	140.021	150.633
	Leigðar eignir		26.625	29.681	59.765
	Fasteignir til sölu		0	0	48.500
		9	7.969.182	7.335.235	13.220.156
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	1.038.656	1.030.918	420.754
	Langtímakröfur	12	0	2.656	1.252.294
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13	186.991	195.878	200.508
			1.225.647	1.229.453	1.873.556
	Fastafjármunir		9.194.829	8.564.688	15.100.547
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	14	1.125.657	664.848	1.231.317
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	12	2.869	2.656	25.149
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		460.186	406.351	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13	8.893	8.892	9.535
	Aðrar skammtímakröfur		44.151	72.688	109.424
	Handbært fé	3n	199.693	149.976	283.114
	Veltufjármunir		1.841.449	1.305.411	1.658.539
	Eignir samtals		11.036.278	9.870.099	16.759.086
					15.169.008

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2023	2022	2023	2022	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	595.056	798.975	3.094.229	2.771.669
Hlutdeild minnihluta		0	0	(964)	217
		595.056	798.975	3.093.265	2.771.886
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	1.462.925	1.286.831	1.462.925	1.286.831
Tekjuskattsskuldbinding	16	0	0	35.549	30.257
Aðrar skuldbindingar	18	26.144	25.824	117.418	113.634
		1.489.069	1.312.655	1.615.892	1.430.722
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	5.714.719	4.933.411	8.643.000	7.643.295
Leiguskuldir	21	527.517	496.209	542.830	529.675
Skuldir við eigin fyrirtæki	20	11.911	23.822	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur	22	0	0	256.254	194.133
		6.254.148	5.453.442	9.442.084	8.367.103
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		23.472	78.482	147.928	360.394
Skuldir við eigin fyrirtæki		605.155	463.130	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	19	557.837	682.834	791.238	903.807
Næsta árs afborganir leiguskulda	21	10.287	8.329	31.114	44.493
Næsta árs afborganir langtímask. við eigin ft.	20	11.911	11.911	0	0
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna	22	127.284	149.146	152.605	172.615
Aðrar skammtímaskuldir		1.362.058	911.194	1.484.959	1.117.987
		2.698.005	2.305.027	2.607.845	2.599.297
Skuldir og skuldbindingar samtals		10.441.222	9.071.124	13.665.821	12.397.122
Eigið fé og skuldir samtals		11.036.278	9.870.099	16.759.086	15.169.008

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 24

Sjóðstreymisyfirlit 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 (neikvæð)	16	(523.476)	(128.356)	(548.353)	1.823	223.772	(75.871)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8,9	275.618	275.857	236.599	471.486	467.980	403.488
Verðbætur og gengismunur		539.975	359.067	521.712	640.739	463.799	638.723
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna	9	(24.277)	(40.000)	(2.388)	(38.601)	(54.313)	(31.974)
Hagnaður af sölu eignarhluta í félögum		0	0	(2.700)	0	0	(2.700)
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		4.329	0	2.837	(2.380)	0	0
Áhrif hlutdeildarfélagas	10	0	0	0	4.852	0	2.837
Framlög frá eigin fyrirtækjum		(29.807)	0	0	0	0	0
Lífeyrisskuldbinding, breyting	17	240.187	138.583	102.534	240.187	138.583	102.534
Frestaður tekjuskattur, breyting	16	0	0	0	5.292	0	2.729
Veltufé frá rekstri		482.548	605.151	310.240	1.323.397	1.239.821	1.039.764
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting		8.888	8.803	8.896	9.531	8.803	9.539
Önnheimtar tekjur, breyting		(460.809)	0	(34.192)	(483.447)	0	(34.160)
Skammtímakröfur, breyting		41.965	0	62.888	66.053	0	32.181
Skammtímaskuldir, breyting		442.226	50.000	135.252	380.784	50.000	213.489
Fyrirframinnh. tekjur, breyting	22	(21.862)	0	15.410	42.111	0	57.087
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	17	(64.093)	(59.584)	(49.934)	(64.093)	(59.584)	(49.934)
		(53.685)	(781)	138.320	(49.062)	(781)	228.202
Handbært fé frá rekstri		428.863	604.370	448.560	1.274.335	1.239.040	1.267.967
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	9	(640.558)	(610.000)	(1.078.264)	(1.349.164)	(1.822.898)	(1.964.039)
Fyrirframinnheimtir styrkir, lækkun		0	0	(101.788)	(13.813)	0	(87.975)
Söluverð eignarhluta		0	0	3.669	0	0	3.669
Söluverð rekstrarfjármuna		31.203	44.158	7.060	40.074	67.764	7.059
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði		0	0	0	(7.869)	0	(37.857)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	18.000	0	33.350
Gatnagerðargjöld		80.296	70.000	96.416	80.296	70.000	96.416
Eignarhlutur í félögum, fjárfesting		(12.067)	(7.000)	(101.511)	(12.067)	(7.000)	(64.987)
Langtímakröfur, breyting		2.443	0	2.200	22.967	21.995	29.636
Fjárfestingarhreyfingar		(538.682)	(502.842)	(1.172.218)	(1.221.575)	(1.670.139)	(1.984.727)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		(55.010)	(45.000)	78.482	(212.466)	(45.000)	283.786
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		76.534	(91.624)	62.531	0	0	0
Tekin ný langtímalán		800.000	910.000	1.019.800	1.085.000	1.771.129	1.019.800
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting		(11.911)	(20.809)	(11.911)	0	0	(0)
Afborganir langtímalána		(640.908)	(760.787)	(586.061)	(894.458)	(1.021.461)	(838.343)
Afborganir leiguskulda		(9.490)	(6.895)	(8.329)	(46.626)	(42.948)	(39.914)
Aðrar skuldbindingar, breyting		320	0	13.965	3.172	0	54.968
Fjármögnunarhreyfingar		159.535	(15.115)	568.477	(65.377)	661.720	480.297
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		49.717	86.413	(155.181)	(12.616)	230.621	(236.462)
Handbært fé í ársbyrjun		149.976	20.783	305.157	295.731	192.347	532.191
Handbært fé í árslok		199.693	107.196	149.976	283.114	422.968	295.731

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Múlaþing er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 5.350 í árslok 2023. Aðalskrifstofa og lögheimili sveitarfélagsins er að Lyngási 12 á Egilsstöðum. Einnig er sveitarfélagið með skrifstofur á Hafnargötu 44 Seyðisfirði, Bakka 1 Djúpavogi og Hreppstofunni á Borgarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Múlaþings 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, sjóðstremisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélag, sameignarfyrirtæki og önnur félagaforn 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 11.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögðuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð, auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir, HEF veitur ehf., Leigueignir, Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands, Ársalir bs., Hjúkrunarheimili, Ríkarðshús, Fjarðarborg og Fasteignafélag Fljótaldalshéraðs ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, að öðru leyti en gert er grein fyrir í skýringu 3 um breytingar á reikningsskilaaðferðum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

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 framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

Tekjur af tengigjöldum veitufyrirtækis eru tekjufærð á nýtingartíma dreifikerfanna.

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Óefnislegar eignir

Vatnsréttindi eru færð í efnahagsreikning B hluta fyrirtækisins, HEF veitna ehf., sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádrögnum afskriftum. Áætlaður nýtingartími er 40-50 ár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. 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 samanstandur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gagnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

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

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

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

f. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Veitukerfi	25-40 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

g. Afskriftir leigðra eigna

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

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

h. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

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

i. Tekjuskattsskuldbinding

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

Útreikningur á 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 uppgjörsdegi.

Tekjuskattur í ársreikningnum tengist rekstri hitaveitu og gagnaveitu HEF veitna ehf.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

j. Langtímakröfur

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

k. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

l. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

m. 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.

n. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

o. 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 17.

p. Langtímaskuldir

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

q. Leiguskuldir

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

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

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

r. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 24.

s. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 27.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	3.817.038	3.781.696	3.374.485	3.817.038	3.781.696	3.374.485
Fasteignaskattur	691.758	704.627	587.064	641.220	658.931	540.463
Lóðarleiga	68.842	66.516	56.906	68.842	66.516	56.906
	4.577.638	4.552.839	4.018.455	4.527.100	4.507.143	3.971.854
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	376.347	352.520	334.115	376.347	352.520	334.115
Útgjaldajöfnunarframlag	901.943	819.399	758.002	901.943	819.399	758.002
Framlög vegna grunnskóla	453.520	475.719	440.073	453.520	475.719	440.073
Vegna málefna fatlaðs fólks	403.407	320.000	322.539	403.407	320.000	322.539
Framlög (v/nýbúa, tónl. & sérþ.)	60.526	54.160	46.068	60.526	54.160	46.068
Tekjujöfnunarframlag	22.597	0	0	22.597	0	0
Framlag v/ samþættingar þjónustu. í þágu farsældar barna	14.181	14.590	13.764	14.181	14.590	13.764
Framlög vegna sameiningar	288.199	246.086	272.022	288.199	246.086	272.022
	2.520.720	2.282.474	2.186.583	2.520.720	2.282.474	2.186.583
Skatttekjur samtals	7.098.358	6.835.313	6.205.038	7.047.821	6.789.617	6.158.437
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	1.050.124	946.364	1.099.191	2.574.924	2.198.129	2.408.572
Rekstrartekjur samtals	8.148.482	7.781.677	7.304.229	9.622.745	8.987.746	8.567.008

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	3.924.223	4.011.599	3.581.168	4.143.123	4.253.719	3.763.956
Launatengd gjöld	895.175	912.973	823.788	938.995	928.377	859.366
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	8.834	8.803	8.806	9.477	8.803	9.449
Laun og launatengd gjöld samtals	4.828.232	4.933.375	4.413.762	5.091.594	5.190.900	4.632.771
				2023	2022	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				587	598	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				436	433	
Ársverk.....				448	443	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				75.242	71.061	

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	31.295	788	7.351	89.717	54.828	59.785
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(758.044)	(522.587)	(680.838)	(991.458)	(718.685)	(904.541)
Gengismunur	(225)	0	0	1.775	0	(7.412)
Hagnaður af sölu eignarhluta.....	0	0	2.700	0	0	2.700
Niðurfærsla eignarhluta						
í félögum.....	(4.329)	0	(2.837)	2.380	0	0
Arður af eignarhlutum.....	600	0	255	600	0	255
Vextir frá eigin fyrirtækjum	1.565	3.587	2.715	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(729.138)	(518.212)	(670.653)	(896.986)	(663.857)	(849.213)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	7.171.135	6.893.694	6.272.976
Félagsþjónusta	(885.973)	(832.591)	(741.000)
Fræðslu- og uppeldismál	(3.794.589)	(3.662.937)	(3.406.780)
Menningarmál	(282.782)	(286.001)	(248.701)
Æskulýðs- og íþróttamál	(739.455)	(690.771)	(645.000)
Brunamál og almannavarnir	(152.300)	(150.181)	(137.119)
Hreinlætismál	(147.306)	(68.239)	(95.880)
Skipulags- og byggingarmál	(97.436)	(131.817)	(109.057)
Umferðar- og samgöngumál	(402.695)	(371.914)	(362.145)
Umhverfismál	(136.851)	(132.454)	(127.499)
Atvinnumál	(97.681)	(135.748)	(110.515)
Framlög til B-hluta	(45.929)	(45.929)	(46.252)
Sameiginlegur kostnaður	(540.309)	(504.340)	(519.110)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(243.756)	(142.803)	(109.437)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(72.594)	(81.510)	(92.615)
Aðalsjóður samtals	(468.523)	(343.540)	(478.134)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(70.067)	214.374	(75.240)
Samstarfsverkefni A hluta (Samband sveitarfélaga á Austurlandi)	15.115	809	5.021
A hluti samtals	(523.475)	(128.356)	(548.354)
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(15.703)	(7.494)	(9.487)
HEF veitur ehf.	283.963	295.396	252.423
Hafnarsjóður	336.302	91.266	261.197
Leigueignir	(1.335)	(3.595)	(712)
Brunavarnir á Héraði	(3.449)	2.439	2.036
Minjasafn Austurlands	(13.881)	(12.479)	(11.896)
Hjúkrunarheimili	17.472	12.665	466
Ársalir b.s.	(46.791)	(26.424)	(24.540)
Ríkarðshús	(1.114)	(178)	(1.106)
Fjarðaborg	0	(333)	2.193
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.	(39)	(38)	(4)
Innri færslur A og B hluta	(30.128)	904	1.911
A og B hluti	1.823	223.772	(75.872)

8. Óefnislegar eignir

Fjárfesting í vatnsréttindum hitaveitu sem færð eru til eignar og er afskrifuð á 50 árum, greinist þannig:

Bókfært verð 1.1.2023.....	7.140
Afskrifað á árinu	(305)
Bókfært verð 31.12.2023.....	6.836

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2023.....	10.186.047	1.326.677	302.070	159.261	11.974.055
Endurmat lóða og lendna	319.476	0	0	0	319.476
Keypt á árinu	498.506	85.882	12.627	0	597.015
Selt á árinu.....	(9.699)	0	0	0	(9.699)
Heildarverð 31.12.2023.....	10.994.330	1.412.559	314.697	159.261	12.880.847
Afskrifað 1.1.2023.....	(3.658.516)	(688.675)	(162.049)	(129.580)	(4.638.820)
Afskrift færð út	2.773	0	0	0	2.773
Afskrifað á árinu	(205.375)	(49.266)	(17.919)	(3.057)	(275.617)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(3.861.118)	(737.941)	(179.968)	(132.637)	(4.911.665)
Bókfært verð 1.1.2023.....	6.527.531	638.002	140.021	29.681	7.335.235
Bókfært verð 31.12.2023.....	7.133.212	674.618	134.728	26.624	7.969.182
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-20%	4-7%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2023.....	12.712.146	7.440.076	408.464	423.006	20.983.692
Endurmat lóða og lendna	319.476	0	0	0	319.476
Keypt á árinu	512.073	787.509	13.909	0	1.313.490
Selt á árinu	(51.549)	(12.390)	0	0	(63.939)
Heildarverð 31.12.2023.....	13.492.145	8.215.195	422.373	423.006	22.552.719
Afskrifað 1.1.2023.....	(4.625.750)	(3.684.015)	(250.426)	(357.404)	(8.917.595)
Afskrift færð út	4.202	3.511	0	0	7.712
Afskrifað á árinu	(252.836)	(191.195)	(21.314)	(5.837)	(471.182)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(4.874.385)	(3.871.700)	(271.740)	(363.241)	(9.381.065)
Bókfært verð 1.1.2023.....	8.086.397	3.756.061	158.038	65.602	12.066.097
Bókfært verð 31.12.2023.....	8.617.762	4.343.495	150.632	59.765	13.171.656
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-5%	10-20%	4-7%	

Fasteignir til sölu samanstanda af tveimur eignum sem lagðar voru fram sem stofnframlag við stofnun Ríkarðshúss á Djúpavogi. Við sölu eignanna verður andvirði þeirra nýtt til uppbyggingar á Ríkarðshúsi, safni um Ríkarð Jónsson listamann. Á eignunum hvílir sú kvöð að þær eru ekki frjálssar Ríkarðshúsi til ráðstöfunar fyrr en að gefendum látnum.

Lóðir og lendur

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

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
<i>Fasteignir og önnur mannvirki</i>			
Safnahúsið Egilsstöðum.....	0	40.000 (	40.000)
Leikskólinn Skógarland.....	945	5.000 (	4.055)
Hádegishöfði.....	9.816	0	9.816
Brúarásskóli íbúðir.....	28.391	0	28.391
Egilsstaðaskóli, Hjólastæði.....	8.561	14.500 (	5.939)
Brúarásskóli.....	2.083	3.000 (	917)
Þjónustumiðstöð Egilsst, innanhússbreytingar.....	2.387	2.000	387
Lyngás 12 hjólaskýli.....	0	2.500 (	2.500)
Kaupvangur, sláturhúsið.....	19.160	0	19.160
Lyngás 12, viðtalsherbergi.....	2.041	3.000 (	959)
Íþróttamiðstöðin Eg	2.259	17.000 (	14.741)
Fellavöllur.....	129.351	130.000 (	649)
Skíðasvæði Stafdal.....	0	14.000 (	14.000)
Seyðisfjörður leikskóli.....	0	500 (	500)
Seyðisfjörður Sundhöll.....	0	10.000 (	10.000)
Seyðisfjörður færsla húsa.....	0	100.000 (	100.000)
Seyðisfjörður færsla húsa, styrkur.....	0 (	90.000)	90.000
Ljósleiðaraverkefni.....	12.946	6.000	6.946
Ljósleiðaraverkefni, styrkur..... (	2.674)	0 (	2.674)
Seyðisfjörður grunnskóli.....	846	20.000 (	19.154)
Seyðisfjörður Herðubreið.....	4.082	61.000 (	56.918)
Seyðisfjörður, Gamla ríkið.....	0	100.000 (	100.000)
Seyðisfjörður, Gamla ríkið, styrkur.....	0 (	100.000)	100.000
Seyðisfjörður, ofanflóðavarnir.....	1.477.455	710.000	767.455
Seyðisfjörður, ofanflóðavarnir, styrkur..... (	1.300.939 ) (	639.000 ) (	661.939)
Hafnargata 40b.....	15.899	0	15.899
Hafnargata 40b, styrkur..... (	13.770)	0 (	13.770)
Seyðisfjörður, tjaldsvæði.....	2.268	0	2.268
Djúpavogur grunnskóli.....	18.908	7.000	11.908
Djúpavogur, Háaurar sorpmóttaka.....	0	6.500 (	6.500)
Djúpavogur, Faktorshús.....	3.709	0	3.709
Djúpavogur, Markarland 2-Tryggvabúð.....	0	4.000 (	4.000)
Djúpavogur, gamla kirkjan.....	1.540	0	1.540
Borgarfjörður Fjarðaborg.....	38.664	50.000 (	11.336)
Borgarfjörður Fjarðaborg, styrkur..... (	7.900 ) (	12.000)	4.100
Hafnarhúsið Borgarf.....	492	0	492
Umhverfissvið bílakaup.....	3.330	3.000	330
Þjónustumiðstöðvar óskilgreint bílar og tæki.....	9.147	3.000	6.147
Annað óskilgreint.....	0	14.000 (	14.000)
Lýsing.....	0	5.000 (	5.000)
Útivistarsvæði.....	1.301	8.000 (	6.699)
Leiksvæði.....	0	5.000 (	5.000)
Verndarsvæði í byggð.....	0	2.000 (	2.000)
Verkefni styrkt af framkvæmdasj. Ferðam.....	10.003	5.000	5.003
Verkefni styrkt af framkvæmdasj. Ferðam, styrkur..... (	16.473)	0 (	16.473)
Aðgengi fatlaðra.....	0	2.000 (	2.000)
Heimastjórnarverkefni.....	8.686	10.000 (	1.314)
Baugur Bjólfs.....	1.712	0	1.712
Slökkvilið Múlapings.....	150	0	150
Annað óskilgreint.....	0	8.000 (	8.000)
	474.379	530.000 (	55.621)

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting, frh.:

Gatnamannvirki

Gatnagerð gangstígar.....	193.367	70.000	123.367
Gatnagerðargjöld.....	(80.296)	(70.000)	(10.296)
Framlag vegna skilavega.....	(30.889)	0	(30.889)
Reiðvegir.....	1.637	0	1.637
Deiliskipulag.....	2.063	10.000	(7.937)
	<u>85.882</u>	<u>10.000</u>	<u>75.882</u>
A hluti samtals.....	<u>560.261</u>	<u>540.000</u>	<u>20.261</u>

B hluti:

HEF veitur ehf. Fráveita.....	117.095	543.000	(425.905)
HEF veitur ehf. Fráveita, styrkir.....	(37.553)	(136.400)	98.847
HEF veitur ehf. Hitaveita.....	332.637	617.500	(284.863)
HEF veitur ehf. Hitaveita, styrkir.....	0	(191.500)	191.500
HEF veitur ehf. Vatnsveita.....	72.021	108.500	(36.479)
HEF veitur ehf. Vatnsveita, styrkir.....	0	(27.000)	27.000
HEF ljósleiðaraverkefni.....	23.762	4.500	19.262
HEF ljósleiðaraverkefni, styrkir.....	0	0	0
HEF sameignlegt annað.....	0	15.000	(15.000)
Félagslegar íbúðir eignfært.....	7.869	3.000	4.869
Hafnarsjóður Seyðisfirði.....	154.643	224.400	(69.757)
Hafnarsjóður Seyðisfirði, styrkir.....	(80.752)	(156.472)	75.720
Hafnarsjóður Djúpavogi.....	177.287	704.158	(526.871)
Hafnarsjóður Djúpavogi, styrkir.....	(74.713)	(525.000)	450.287
Hafnarsjóður Borgarfirði.....	20.580	104.400	(83.820)
Hafnarsjóður Borgarfirði, styrkir.....	(1.288)	(81.680)	80.392
Brunavarnir á Héraði.....	1.282	3.492	(2.210)
Ríkarðshús.....	0	6.000	(6.000)
Ríkarðshús framlag.....	0	(3.000)	3.000
Ársalir bs.....	3.605	0	3.605
B hluti samtals.....	<u>716.476</u>	<u>1.212.898</u>	<u>(496.422)</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>1.276.737</u>	<u>1.752.898</u>	<u>(476.161)</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	20.005.389	28.338.139
Fasteignamat.....	5.969.179	10.134.426
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	2.789.422	3.042.492
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja og skiðamannvirkja.....	225.861	13.360.229

Skýringar, frh.:

10. 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
HEF veitur ehf.	100,0%	100,0%	582.393	-
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,0%	3,0%	264.440	264.440
Vísindagarðurinn ehf.	50,0%	50,0%	126.001	76.117
Brák hses. stofnframlag vegna almennra íbúða, Lækjargata	-	-	42.287	42.287
Brák hses. stofnframlag vegna almennra íbúða, Selbrún	-	-	35.984	35.984
Ársalir bs. stofnfé vegna almennra íbúða	-	-	35.913	-
HB Grandi	-	-	200	200
Fasteignafélag Fliótsdalshéraðs ehf.	100,0%	-	500	-
Síldarvinnslan hf	-	-	-	223
Landskerfi bókasafna	-	-	793	793
Smyril Line	-	-	789	1.470
Austurglugginn	-	-	30	30
Vatnsréttindi Urriðavatni	12,0%	12,0%	25	25
Austurbrú ses. stofnframlag	-	-	100	100
Brák hses. stofnframlag	-	-	50	50
Samstarfsverkefni, hlutdeild í SvAust	-	-	308	308
			1.089.814	422.027
Niðurfærsla eignarhluta			(51.157)	(1.273)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			1.038.657	420.754
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:				
Hlutdeild í Vísindagarðinum ehf.				(4.852)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum samtals				(4.852)

11. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
Samband sveitarfélaga á Austurlandi.....	46,39%	15.115	175.789	129.034	46.755
A og B hluti					
Samtals A og B hluti.....		15.115	175.789	129.034	46.755

12. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	5.312	1.198.152
Verðbætur.....	385	102.643
Afborgun langtímakrafna á árinu	(2.828)	(23.352)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.869	1.277.443
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(2.869)	(25.149)
	0	1.252.294
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2024.....	2.869	25.149
Árið 2025.....	0	23.281
Árið 2026.....	0	24.328
Árið 2027.....	0	22.066
Árið 2028.....	0	23.058
Afborgun síðar.....	0	1.159.560
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.869	1.277.443

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur, frh.:

Leigukrafna vegna hjúkrunarheimilisins Dyngju

Meðal langtímakrafna er leigukrafa á Ríkissjóð og Heilbrigðisstofnun Austurlands vegna leigu á hjúkrunarheimilinu Dyngju. Leigusamningurinn tók gildi á árinu 2015 og er til 40 ára.

Fjárhæðir til frádráttar vegna leigukröfur við útreikning skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Tekjufærðar leigugreiðslur.....	42.285
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.275
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	31,3

13. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	204.771	219.574
Gjaldfært á árinu.....	(8.888)	(9.531)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	195.883	210.043

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	8.888	9.531
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	186.991	200.508
Samtals í efnahagsreikningi.....	195.879	210.039

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	179.087	192.049
Framlag í varúðarsjóð.....	16.792	17.990
	195.879	210.039

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

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	587.944	587.944
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(98.832)	(98.832)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	489.112	489.112
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	658.502	786.718
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(21.958)	(44.513)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	636.545	742.204
Óinnheimtar tekjur í árslok	1.125.657	1.231.317

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	93.262	16.903	110.164	20.826	130.990
Afskrifað á árinu.....	(12.621)	(12.384)	(25.005)	(1.203)	(26.209)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	18.191	17.439	35.630	2.507	38.137
Niðurfærsla í árslok	98.832	21.958	120.789	22.129	142.918

Skýringar, frh.:

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	798.975	2.771.886
Rekstrarniðurstaða ársins	(523.476)	1.823
Breyting á ábyrgðahlutfalli samrekstrareiningar.....	81	81
Endurmat lóða og lendna	319.476	319.476
Eigið fé 31.12.2023.....	<u>595.056</u>	<u>3.093.265</u>

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

16. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

HEF veitur ehf. er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörstegi, nú 20%.

	A og B hluti
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	30.257
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun leiðrétt.....	(153)
Reiknaður tekjuskattur	17.340
Tekjuskattur til greiðslu	(11.895)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>35.549</u>

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	38.136
Skammtímakröfur	(2.557)
Frestaður gengishagnaður.....	(30)
	<u>35.549</u>

17. 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	1.286.831	1.286.831
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(63.971)	(63.971)
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar.....	86.993	86.993
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	153.072	153.072
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	<u>1.462.925</u>	<u>1.462.925</u>

Núvirdi áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024-2028.....	374.626
Árin 2029-2033.....	344.614
Árin 2034-2038.....	283.370
Síðar.....	460.315
	<u>1.462.925</u>

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 87,0 millj. kr. í árslok 2023 og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

18. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna gjafasjóða frá Fljótsdalshéraði sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 2,2 millj. kr. Skuldbinding er færð að fjárhæð 2,1 millj. kr. vegna ýmissa eldri bankareikninga sem voru í vörslu Borgarfjarðarhrepps. Auk þess er í vörslu sveitarfélagsins gjafasjóður að fjárhæð 7 millj. kr. fyrir ungt fólk sem var í vörslu Djúpavogshrepps.

Í tengslum við uppbyggingu á almennum íbúðum við Lækjarbrún og Lækjargrund í Borgarfirði eystri sem hófst árið 2020, sótti sveitarfélagið um stofnframlag á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Sveitarfélaginu ber að endurgreiða stofnframlagið í einu lagi ef til sölu kemur á eignunum. Þá er kveðið á um í samningi að sveitarfélaginu beri að endurgreiða grunnframlagið í lok afborganatíma lána sem sveitarfélagið þarf að taka við fjármögnun íbúðanna. Afborgunartími lánanna má lengst vera 50 ár og ekki er heimilt eða lengja í lánstímanum umfram 50 ár með framlengingum eða endurfjármögnun lána eða með öðrum hætti. Í árslok 2023 nemur skuldbinding vegna þessa 20,5 millj. kr. Ársalir bs stóðu ennfremur fyrir byggingu á almennum íbúðum á Egilsstöðum ætluðum eldri borgurum við Lagarás 21 - 39 og sótti um stofnframlag á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Skuldbinding vegna þessa nemur 61,7 millj. kr.

Þá er skuldbinding færð í árslok að fjárhæð 8,1 millj. kr. vegna búsetturéttar í félagslegum íbúðum á Seyðisfirði og skuldbinding vegna A hluta byggðasamlagsins Skólaskrifstofu Austurlands nam 14,7 millj. kr. í árslok.

Samtals námu aðrar skuldbindingar A og B hluta 117,4 millj. kr. í árslok.

19. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	17.468	0	5.598.777	5.616.245
Ný lán.....	0	0	800.000	800.000
Afborganir af lánnum	(5.823)	0	(635.085)	(640.908)
Verðbætur og gengismunur	0	0	497.219	497.219
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	11.645	0	6.260.911	6.272.556
Næsta árs afborgun	(5.823)	0	(552.014)	(557.837)
Langtímaskuldir í árslok	5.822	0	5.708.897	5.714.719
A og B hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	352.452	207.059	7.987.591	8.547.102
Ný lán.....	0	0	1.085.000	1.085.000
Afborganir af lánnum	(29.205)	(19.894)	(845.359)	(894.458)
Verðbætur og gengismunur	0	(2.000)	698.594	696.594
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	323.247	185.165	8.925.826	9.434.238
Næsta árs afborgun	(29.205)	(20.574)	(741.460)	(791.239)
Langtímaskuldir í árslok	294.043	164.591	8.184.366	8.643.000

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	557.837	791.239
Árið 2025	496.683	726.742
Árið 2026	494.915	729.119
Árið 2027	482.468	700.694
Árið 2028	486.749	710.315
Síðar	3.753.904	5.776.129
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	6.272.556	9.434.238

Óverðtryggt lán HEF veitna ehf. hjá Arion banka, sem nemur 93,1 millj. kr. í árslok, var framlengt í nóvember 2023 og er það í samræmi við ákvæði lánasamnings sem kveður á um heimild til framlengja lánið til þriggja ára í senn allt til ársins 2035.

Það er áætlun stjórnenda að viðhalda fjármögnuninni og eru því afborganir settar fram til samræmis.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 372 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 500 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 5.849 millj. kr. í árslok 2023.

Skýringar, frh.:

20. Skuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímaskulda við eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun.....	35.734	0
Afborgun á árinu.....	(11.911)	0
Langtímaskuld samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	23.822	0
Næsta árs afborgun.....	(11.911)	0
	11.911	0

Afborgun skulda við eigin fyrirtæki nemur 11,9 millj. kr. til og með ársins 2025.

21. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	504.539	574.168
Afborganir ársins	(9.490)	(46.626)
Verðbætur	42.756	46.402
	537.805	573.945
Næsta árs afborgun	(10.288)	(31.114)
Samtals langtímahluti leiguskulda	527.518	542.830

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024	10.301	31.128
Árið 2025	10.771	16.139
Árið 2026	11.259	16.854
Árið 2027	11.769	16.120
Árið 2028	12.302	12.302
Síðar	481.403	481.403
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	537.805	573.945

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Íþróttahús Fellabæ	2007-2029	4,5%	68.980
Land Fellabæ	Ótímabundinn	4,5%	468.824
			537.804
B hluti:			
Hreinsivirki fráveitu (þrír leigusamningar)	2004-2027	4,15%	36.140
		A og B hluti	573.944

Ónúvitar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþróttahús Fellabæ	Land Fellabæ	A hluti	Hreinsivirki	A og B hluti
Árið 2024	14.238	21.371	35.609	20.827	56.436
Árið 2025	14.239	21.371	35.610	5.368	40.977
Árið 2026	14.239	21.371	35.610	5.595	41.204
Árið 2027	14.239	21.371	35.610	4.351	39.960
Árið 2028	14.239	21.371	35.610	0	35.610
Síðar	14.239	Ótímabundið	14.239	0	14.239
Samtals	85.432	-	192.286	36.140	228.426

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	9.490	45.654
Vaxtagjöld	22.857	24.973
Lágmarksleigugreiðsla	32.347	70.627
Rekstarkostnaður	1.051	14.706
Heildarleigugreiðslur	33.398	85.333

22. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframinnheimt frá Vegagerð Ríkisins vegna skilavega gr. janúar 2022	39.466	39.466
Fyrirframgreiddur styrkur Alcoa 2022 vegna fræðslumála	3.444	3.444
Fyrirframgreiddur styrkur 2020 vegna "Gamla ríkið" Seyðisfirði	49.327	49.327
Slökkvilið Múlaþings vegna slita Brunavarna á Austurlandi	8.210	8.210
Fyrirframgreiddur styrkur Alcoa 2023 vegna verkefna ungmennaráðs	750	750
Fyrirframinnheimtar tekjur Samband sveitarfélaga á Austurlandi	26.087	26.087
Fyrirframinnheimtar tekjur Ríkarðshús	0	17.029
Fyrirframinnheimtar tekjur HEF veitna ehf.	0	264.546
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals	127.284	408.859
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna	(127.284)	(152.605)
Fyrirframinnheimtar tekjur langtíma hluti	0	256.254

Fyrirframinnheimtur styrkur frá Vegagerð Ríkisins vegna skilavega gr. janúar 2022

Múlaþing gekk frá samningi á árinu 2021 við Vegagerð Ríkisins um yfirtöku á þéttbýlisvegum á Borgarfirði og Seyðisfirði, samningi nefndir "skilavegir". Heildargreiðsla nam 103,8 millj. kr. sem var greidd í upphafi árs 2022. Í samningi felst skuldbinding um framkvæmd á ákveðnum skilgreindum verkefnum sem þarf að uppfylla. Á árinu 2022 var varið 33,4 millj. kr. til þessara verkefna og á árinu 2023 var varið 31 millj. kr til verkefnisins og eftirstöðvar í árslok 2023 nema því 39,4 millj. kr.

Fyrirframinnheimtur styrkur Alcoa 2022 vegna fræðslumála

Styrkurinn var veittur árið 2022 til að efla nemendur og kennara í náttúrufræði og tæknigreinum. Haldin verða námskeið og fyrirlestrar á árinu 2024. Jafnframt verður Búnaðarbankinn sem er gagna- og tæknibanki fyrir skólana eflur en skólar geta sótt í hann þeim að kostnaðarlausu.

Fyrirframinnheimtur styrkur 2020 vegna "Gamla ríkið" Seyðisfirði

Seyðisfjarðarkaupstaður fékk á árinu 2020 greitt fyrri hluta framlags að fjárhæð 50 millj. kr. vegna uppbyggingar á húsnæði Gamla Ríkisins að Hafnargötu 11. Samningur er við Ríkissjóð og Minjavernd h.f. gerður þann 20. júní 2020 og nemur 100 millj. kr. Seinni hluti framlag verði greitt þegar framkvæmdum við ytra byrði eignarinnar er lokið.

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ríkarðshúss

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ríkarðshúss er gjafafé og óráðstafað söluverð fasteigna sem gefnar voru Djúpavogshreppi til styrktar uppbyggingar Ríkarðshúss á Djúpavogi.

Fyrirframinnheimtar tekjur HEF veitnar ehf.

Fyrirframinnheimtar tekjur í lok tímabilsins námu 264,5 millj. kr. Sá hluti fyrirframinnheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári er færður meðal skammtímaskulda. Tekjufærð tengigjöld á tímabilinu voru 10,9 millj. kr.

23. 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%	11.036.278	10.441.222	595.056
Hafnarsjóður	100%	1.587.066	103.274	1.483.792
Félagslegar íbúðir	100%	372.456	749.458	(377.002)
HEF veitnar ehf.	100%	3.142.181	1.136.420	2.005.761
Leigugeignir	100%	7.102	50.857	(43.755)
Ríkarðshús	100%	80.859	25.480	55.378
Fjarðaborg	100%	0	0	0
Brunavarnir á Héraði	100%	19.575	1.943	17.631
Minjasafn Austurlands	100%	27.164	8.543	18.621
Ársalir b.s.	100%	517.635	606.188	(88.553)
Hjúkrunarheimili Egilsstöðum	100%	1.706.711	1.656.578	50.133
Fasteignafélag Fljótaldalshéraðs ehf.	100%	55	885	(830)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.748.398)	(1.126.393)	(622.005)
Samtals		16.748.683	13.654.454	3.094.229
Minnihluti		10.403	11.367	(964)
Samtals		16.759.086	13.665.821	3.093.265

24. Abyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Almannavarnarnefnd Héraðssvæðis
Heilbrigðiseftirlit Austurlands
Héraðsskjalasafn Austfirðinga
Skólaskrifstofa Austurlands
Brunavörnum á Austurlandi
Austurbrú ses.
Samband sveitarfélaga á Austurlandi
svAust - Almenningsamgöngur ehf.

Vísindagarðurinn ehf. - hlutafjárloforð

Sveitarfélagið skuldbatt sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 126 millj. kr. Í árslok 2023 nam innborgað hlutafé sveitarfélagsins 126 millj. kr. og er hlutafjárloforð því að fullu greitt.

25. 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.:

26. Lykiltölur:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður**	(961.070)	(1.356.189)	(1.005.135)	-	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	91%	98%	98%	83%	88%	84%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	8,6 %	5,5 %	4,9 %	4,6 %	3,9 %	10,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(1,6%)	(6,4%)	(7,5%)	(4,1%)	(2,8%)	2,0 %
Veltufé frá rekstri	7,8 %	5,9 %	4,2 %	6,5 %	2,4 %	12,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	6,9 %	6,9 %	13,4 %	4,3 %	7,7 %	7,1 %
Skuldahlutfall	116 %	128 %	124 %	113 %	117 %	110,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	9,67	12,96	17,58	10,18	29,14	5,55
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,73	0,68	0,48	0,79	0,31	1,57
Veltufjárhluftall	0,70	0,68	0,57	0,72	0,64	0,64
Eiginfjárhluftall	7,0 %	5,4 %	8,1 %	12,8 %	18,0 %	20,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	48,6 %	46,8 %	46,2 %	45,9 %	44,1 %	45,2 %
Fasteignaskattur	9,1 %	8,5 %	8,0 %	8,2 %	8,5 %	8,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,3 %	30,9 %	29,9 %	30,0 %	32,3 %	30,1 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	1,0 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	87,8 %	87,1 %	85,0 %	84,9 %	85,8 %	84,8 %
Aðrar tekjur	12,2 %	12,9 %	15,0 %	15,1 %	14,2 %	15,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(63,4%)	(59,3%)	(60,4%)	(58,9%)	(61,4%)	(54,3%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,8%)	(2,9%)	(1,5%)	(4,3%)	(1,5%)	(1,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(26,3%)	(32,3%)	(33,2%)	(32,1%)	(33,3%)	(32,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,6 %	5,5 %	4,9 %	4,6 %	3,9 %	10,9 %
Afskriftir	(3,5%)	(3,4%)	(3,2%)	(3,4%)	(3,7%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6,7%)	(8,9%)	(9,2%)	(5,3%)	(5,5%)	(5,3%)
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0,0 %	0,4 %	0,0 %	0,0 %	2,6 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(1,6%)	(6,4%)	(7,5%)	(4,1%)	(2,8%)	2,0 %

* - Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** - Ekki liggur fyrir þriggja ára rekstur fyrir sveitarfélagið á fyrri árum og því er rekstrarjöfnuður fyrir sveitarfélagið ekki sýndur fyrir þau.

*** - Árin 2019 - 2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreytingar nr. 230/2021 er varðar hlutdeild í samstarfsverkefnum með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélaga.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.276	1.325	1.190	1.162	1.054	1.024
Aðrar tekjur	177	196	211	207	174	184
Laun og launatengd gjöld	(921)	(901)	(846)	(807)	(753)	(656)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(26)	(45)	(20)	(59)	(19)	(22)
Annar rekstrarkostnaður.....	(381)	(491)	(465)	(440)	(408)	(398)
Afskriftir.....	(51)	(51)	(45)	(47)	(45)	(44)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(97)	(136)	(129)	(72)	(68)	(65)
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	6	0	0	31	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(24)	(98)	(105)	(56)	(66)	24
Efnahagur:						
Eignir	1.812	2.060	1.893	1.774	1.744	1.675
Eigið fé	128	111	153	226	313	341
Skuldir og skuldbindingar	1.684	1.949	1.739	1.547	1.431	1.335
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	113	90	59	89	29	149
Handbært fé frá rekstri.....	113	80	86	26	50	134
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum....	(101)	(105)	(188)	(58)	(95)	(85)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	5.358	5.358	5.215	5.059	5.020	4.922

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður**..	242.337	20.387	(91.687)	-	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	114%	105%	110%	97%	109%	105%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,2 %	14,5 %	14,0 %	12,6 %	11,2 %	18,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,5 %	0,0 %	(0,9%)	1,2 %	(1,6%)	6,2 %
Veltufé frá rekstri.....	13,8 %	13,8 %	12,1 %	13,5 %	8,7 %	18,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	19,5 %	13,3 %	22,2 %	8,4 %	11,3 %	9,1 %
Skuldahlutfall.....	145 %	142 %	145 %	136 %	147 %	141 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	7,58	7,13	8,05	6,94	11,88	5,78
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga...	1,26	1,32	1,12	1,32	0,77	1,79
Veltufjárlutfall	0,63	0,64	0,48	0,69	0,53	0,60
Eiginfjárlutfall	18,9 %	18,5 %	18,3 %	19,8 %	20,8 %	22,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,1 %	39,7 %	39,4 %	39,7 %	38,3 %	39,1 %
Fasteignaskattur	7,3 %	6,7 %	6,3 %	6,6 %	7,1 %	7,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,4 %	26,2 %	25,5 %	26,0 %	28,0 %	26,1 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,9 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	75,5 %	73,2 %	71,9 %	72,9 %	74,3 %	73,0 %
Aðrar tekjur	24,5 %	26,8 %	28,1 %	27,1 %	25,7 %	27,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,8%)	(52,9%)	(54,1%)	(53,2%)	(55,5%)	(49,3%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,5%)	(2,5%)	(1,2%)	(3,8%)	(1,3%)	(1,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(25,5%)	(30,1%)	(30,7%)	(30,4%)	(31,9%)	(30,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,2 %	14,5 %	14,0 %	12,6 %	11,2 %	18,4 %
Afskriftir	(5,2%)	(4,9%)	(4,7%)	(5,3%)	(5,7%)	(5,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(7,4%)	(9,3%)	(9,9%)	(5,8%)	(6,8%)	(6,5%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	(0,1%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,1%)	(0,0%)
Tekjuskattur	(0,1%)	(0,2%)	(0,2%)	(0,3%)	(0,2%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða	2,5 %	0,0 %	(0,9%)	1,2 %	(1,6%)	6,2 %

* - Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** - Ekki liggur fyrir þriggja ára rekstur fyrir sveitarfélagið á fyrri árum og því er rekstrarjöfnuður fyrir sveitarfélagið ekki sýndur fyrir þau.

*** - Árin 2019 - 2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreytingar nr. 230/2021 er varðar hlutdeild í samstarfsverkefnum með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélaga.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.267	1.315	1.217	1.162	1.071	1.020
Aðrar tekjur	410	481	476	433	370	377
Laun og launatengd gjöld	(969)	(950)	(916)	(849)	(801)	(688)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(26)	(45)	(21)	(60)	(19)	(22)
Annar rekstrarkostnaður.....	(427)	(541)	(520)	(485)	(460)	(430)
Afskriftir.....	(87)	(88)	(80)	(84)	(83)	(77)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(124)	(167)	(168)	(93)	(98)	(90)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0	(1)	(1)	(1)	(1)	(0)
Tekjuskattur.....	(2)	(3)	(3)	(5)	(2)	(2)
Rekstrarniðurstaða.....	42	0	(15)	19	(22)	87
Efnahagur:						
Eignir	2.989	3.128	2.998	2.710	2.671	2.531
Eigið fé	564	577	548	537	556	564
Skuldir og skuldbindingar	2.424	2.551	2.451	2.173	2.116	1.967
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	231	247	206	216	126	257
Handbært fé frá rekstri.....	231	238	251	146	141	243
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum (	( 327)	(238)	(377)	(134)	(163)	(127)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	5.358	5.358	5.059	5.020	4.922	4.922

Skýringar, frh.:

26. 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	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	7.171.135	100,0%	6.272.976	100,0%	5.932.211	100,0%
Félagsþjónusta	(885.973)	(12,4%)	(741.000)	(11,8%)	(619.537)	(10,4%)
Fræðslu- og uppeldismál	(3.794.589)	(52,9%)	(3.406.780)	(54,3%)	(3.157.461)	(53,2%)
Meningarmál	(282.782)	(3,9%)	(248.701)	(4,0%)	(226.915)	(3,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(739.455)	(10,3%)	(645.000)	(10,3%)	(585.755)	(9,9%)
Brunamál og almannavarnir	(152.300)	(2,1%)	(137.119)	(2,2%)	(126.205)	(2,1%)
Hreinlætismál	(147.306)	(2,1%)	(95.880)	(1,5%)	(69.782)	(1,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(97.436)	(1,4%)	(109.057)	(1,7%)	(112.176)	(1,9%)
Umferðar- og samgöngumál	(402.695)	(5,6%)	(362.145)	(5,8%)	(334.412)	(5,6%)
Umhverfismál	(136.851)	(1,9%)	(127.499)	(2,0%)	(84.578)	(1,4%)
Atvinnumál	(97.681)	(1,4%)	(110.515)	(1,8%)	(170.157)	(2,9%)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	(45.929)	(0,6%)	(46.252)	(0,7%)	(39.248)	(0,7%)
Sameiginlegur kostnaður	(540.309)	(7,5%)	(519.110)	(8,3%)	(529.986)	(8,9%)
Lífeyrisskuldbinding og A deild Brú	(243.756)	(3,4%)	(109.437)	(1,7%)	(296.229)	(5,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(72.594)	(1,0%)	(92.615)	(1,5%)	(18.825)	(0,3%)
Aðalsjóður samtals	(468.523)	(6,5%)	(478.134)	(7,6%)	(439.055)	(7,4%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(70.067)	(1,0%)	(75.240)	(1,2%)	152.347	2,6 %
Samstarfsverkefni	15.115	0,2 %	5.021	0,1 %	2.347	0,0 %
A hluti samtals	(523.475)	(7,3%)	(548.354)	(8,7%)	(284.360)	(4,8%)

Skýringar, frh.:

27. 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		
	Upphafleg áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2023	Upphafleg áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2023
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	4.405.080	147.759	4.552.839	4.359.384	147.759	4.507.143
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.189.643	92.831	2.282.474	2.189.643	92.831	2.282.474
Aðrar tekjur	946.364	0	946.364	2.183.816	14.313	2.198.129
	<u>7.541.087</u>	<u>240.590</u>	<u>7.781.677</u>	<u>8.732.843</u>	<u>254.903</u>	<u>8.987.746</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4.704.535	228.840	4.933.375	4.956.503	234.397	5.190.900
Lífeyrisskuldbinding, breyting	138.584	0	138.584	138.584	0	138.584
Annar rekstrarkostnaður	2.044.005	0	2.044.005	2.266.246	24.000	2.290.246
	<u>6.887.124</u>	<u>228.840</u>	<u>7.115.964</u>	<u>7.361.333</u>	<u>258.397</u>	<u>7.619.730</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda	653.963	11.750	665.713	1.371.510	(3.494)	1.368.016
Afskriftir	(275.900)	43	(275.857)	(468.088)	108	(467.980)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	378.063	11.793	389.856	903.422	(3.386)	900.036
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(515.340)	(2.872)	(518.212)	(661.055)	(2.802)	(663.857)
Tekjuskattur	0	0	0	(12.407)	0	(12.407)
Rekstrarniðurstaða	<u>(137.277)</u>	<u>8.921</u>	<u>(128.356)</u>	<u>229.960</u>	<u>(6.187)</u>	<u>223.772</u>

Skýringar, frh.:

27. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2023	Upphafleg áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun með viðaukum 2023
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(137.277)	8.921	(128.356)	229.960	(6.188)	223.772
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	275.900	(43)	275.857	468.088	(108)	467.980
Verðbætur og gengismunur	357.331	1.736	359.067	462.062	1.737	463.799
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna	(40.000)	0	(40.000)	(40.000)	(14.313)	(54.313)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	138.583	0	138.583	138.583	0	138.583
Veltufé frá rekstri	594.537	10.614	605.151	1.258.692	(18.872)	1.239.821
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr.r kostnaður, breyting	8.803	0	8.803	8.803	0	8.803
Skammtímaskuldir, breyting	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(59.584)	0	(59.584)	(59.584)	0	(59.584)
	(781)	0	(781)	(781)	0	(781)
Handbært fé frá rekstri	593.756	10.614	604.370	1.257.911	(18.872)	1.239.040
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum	(610.000)	0	(610.000)	(1.818.740)	(4.158)	(1.822.898)
Söluverð rekstrarfjármuna	40.000	4.158	44.158	40.000	27.764	67.764
Gatnagerðargjöld	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000
Eignarhlutur í félögum, breyting	(7.000)	0	(7.000)	(7.000)	0	(7.000)
Langtímakröfur, breyting	0	0	0	21.995	0	21.995
Fjárfestingarhreyfingar	(507.000)	4.158	(502.842)	(1.693.745)	23.606	(1.670.139)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir, breyting	(45.000)	0	(45.000)	(45.000)	0	(45.000)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(91.624)	0	(91.624)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	848.000	62.000	910.000	1.709.129	62.000	1.771.129
Langtímalán eigin fyrirt., breyting	(20.809)	0	(20.809)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(761.934)	1.147	(760.787)	(1.013.930)	(7.531)	(1.021.461)
Afborganir leiguskulda	(6.895)	0	(6.895)	(42.948)	0	(42.948)
Fjármögnunarhreyfingar	(78.262)	63.147	(15.115)	607.251	54.469	661.720
Hækkun á handbæru fé	8.494	77.919	86.413	171.417	59.203	230.621
Handbært fé í ársbyrjun	20.783	0	20.783	192.347	0	192.347
Handbært fé í árslok	29.277	77.919	107.196	363.764	59.203	422.968