

Ísafjarðarbær

Ársreikningur  
2023

Ísafjarðarbær  
Hafnarstræti 1  
400 Ísafjörður

Kt. 540596-2639

# Efnisyfirlit

---

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar ..... | 3  |
| Áritun óháðs endurskoðanda .....                     | 4  |
| Rekstrarreikningur .....                             | 6  |
| Efnahagsreikningur .....                             | 7  |
| Sjóðstreymisyfirlit .....                            | 9  |
| Skýringar .....                                      | 10 |

---

# Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 7.349 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.016 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,56%, en lögbundið hámark þess er 0,5% án álags, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er einnig lögbundið hámark með álagi. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta, var jákvæð um 119 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 61 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 1.640 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en þar af nam eigið fé A hluta 564 millj. kr.

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Ísafjarðarbær, 22. apríl 2024

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

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

Ísafjarðarbær, 16. maí 2024

Bæjarstjórn:

## Áritun óháðs endurskoðanda

---

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

# Rekstrarreikningur ársins 2023

| A hluti                                                           |       |                       |                             | A og B hluti          |                       |                             |                       |
|-------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                                                   | Skýr. | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                             |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                                  | 4     | 3.406.605             | 3.389.388                   | 3.093.652             | 3.368.698             | 3.345.827                   | 3.057.994             |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                       | 4     | 1.630.086             | 1.575.377                   | 1.405.504             | 1.656.448             | 1.575.377                   | 1.430.142             |
| Aðrar tekjur .....                                                | 4     | 979.419               | 1.123.994                   | 1.186.767             | 2.323.789             | 2.450.968                   | 2.257.235             |
|                                                                   |       | 6.016.110             | 6.088.759                   | 5.685.924             | 7.348.936             | 7.372.171                   | 6.745.371             |
| <b>Rekstrargjöld</b>                                              |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Laun og launatengd gjöld .....                                    | 5     | 3.218.063             | 3.198.826                   | 3.035.353             | 3.561.843             | 3.532.691                   | 3.314.877             |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...                                  | 16    | 284.655               | 174.370                     | 151.474               | 282.373               | 184.945                     | 156.957               |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                     |       | 2.038.240             | 2.168.719                   | 2.172.986             | 2.559.798             | 2.588.867                   | 2.559.809             |
|                                                                   |       | 5.540.958             | 5.541.915                   | 5.359.814             | 6.404.014             | 6.306.503                   | 6.031.644             |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir                               |       | 475.152               | 546.844                     | 326.110               | 944.922               | 1.065.668                   | 713.727               |
| Afskriftir .....                                                  | 8     | ( 202.744 )           | ( 166.354 )                 | ( 157.586 )           | ( 295.036 )           | ( 257.066 )                 | ( 245.539 )           |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjalda ..... |       | 272.408               | 380.489                     | 168.523               | 649.885               | 808.602                     | 468.188               |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) .....                       | 6     | ( 333.775 )           | ( 346.390 )                 | ( 374.343 )           | ( 531.252 )           | ( 535.882 )                 | ( 573.669 )           |
| Rekstrarniðurstaða<br>fyrir óreglulega liði .....                 |       | ( 61.367 )            | 34.100                      | ( 205.820 )           | 118.633               | 272.722                     | ( 105.481 )           |
| Óreglulegir liðir .....                                           |       | 0                     | 0                           | ( 4.145 )             | 0                     | 0                           | ( 4.145 )             |
| <b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð).</b>                              | 15    | ( 61.367 )            | 34.100                      | ( 209.965 )           | 118.633               | 272.722                     | ( 109.627 )           |

# Efnahagsreikningur

| Eignir                                       |       |                  |                  |                   |                   |
|----------------------------------------------|-------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                              |       | A hluti          |                  | A og B hluti      |                   |
|                                              | Skýr. | 2023             | 2022             | 2023              | 2022              |
| <b>Fastafjármunir</b>                        |       |                  |                  |                   |                   |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:                |       |                  |                  |                   |                   |
| Fasteignir og lóðir .....                    |       | 4.293.322        | 3.982.830        | 5.268.715         | 4.898.295         |
| Veitur, hafnir og gatnakerfi .....           |       | 943.461          | 940.501          | 2.575.704         | 2.299.206         |
| Vélar, áhöld og tæki .....                   |       | 160.440          | 162.817          | 219.850           | 200.280           |
| Leigðar eignir .....                         |       | 120.615          | 133.635          | 120.615           | 133.635           |
|                                              | 8     | 5.517.839        | 5.219.783        | 8.184.884         | 7.531.416         |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:           |       |                  |                  |                   |                   |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ..... | 9     | 739.946          | 708.168          | 612.560           | 580.782           |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....            | 11    | 304.068          | 318.734          | 306.403           | 321.152           |
| Langtímakröfur .....                         | 12    | 3.335            | 3.607            | 996.317           | 945.092           |
|                                              |       | 1.047.349        | 1.030.508        | 1.915.281         | 1.847.026         |
| Fastafjármunir                               |       | 6.565.188        | 6.250.292        | 10.100.164        | 9.378.442         |
| <b>Veltufjármunir</b>                        |       |                  |                  |                   |                   |
| Skammtímakröfur:                             |       |                  |                  |                   |                   |
| Óinnheimtar tekjur .....                     | 13    | 492.811          | 560.736          | 538.029           | 606.487           |
| Næsta árs afborgarnir langtímakrafna .....   | 12    | 742              | 687              | 18.787            | 17.891            |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....      |       | 195.569          | 186.467          | 0                 | 0                 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....            | 11    | 14.666           | 14.666           | 14.666            | 14.666            |
| Aðrar skammtímakröfur .....                  | 14    | 110.844          | 171.345          | 217.498           | 316.125           |
| Handbært fé .....                            | 3j    | 512.892          | 269.405          | 562.371           | 324.242           |
| Veltufjármunir                               |       | 1.327.524        | 1.203.306        | 1.351.351         | 1.279.411         |
| <b>Eignir samtals</b>                        |       | <b>7.892.712</b> | <b>7.453.598</b> | <b>11.451.516</b> | <b>10.657.853</b> |

## 31. desember 2023

### Eigið fé og skuldir

|                                                  |       | A hluti   |           | A og B hluti |            |
|--------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|--------------|------------|
|                                                  | Skýr. | 2023      | 2022      | 2023         | 2022       |
| <b>Eigið fé</b>                                  |       |           |           |              |            |
| Eiginfjárreikningur .....                        | 15    | 563.851   | 361.526   | 1.640.474    | 1.297.468  |
| <b>Skuldbindingar</b>                            |       |           |           |              |            |
| Lífeyrisskuldbinding .....                       | 16    | 2.256.859 | 2.115.512 | 2.338.952    | 2.169.738  |
| <b>Langtímaskuldir</b>                           |       |           |           |              |            |
| Skuldir við lánastofnanir .....                  | 17    | 2.848.090 | 2.619.551 | 5.918.752    | 5.479.915  |
| Leiguskuld .....                                 | 18    | 145.670   | 149.479   | 145.670      | 149.479    |
|                                                  |       | 2.993.760 | 2.769.030 | 6.064.422    | 5.629.394  |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                          |       |           |           |              |            |
| Skuldir við eigin fyrirtæki .....                |       | 945.373   | 872.390   | 0            | 0          |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....        | 17    | 359.261   | 408.052   | 508.805      | 527.153    |
| Næsta árs afborganir leiguskulda .....           | 18    | 15.536    | 14.174    | 15.536       | 14.174     |
| Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga ..... | 16    | 103.884   | 96.145    | 107.909      | 96.145     |
| Fyrirframinnheimtar tekjur .....                 |       | 0         | 0         | 8.344        | 35.964     |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                     | 19    | 654.189   | 816.767   | 767.074      | 887.816    |
|                                                  |       | 2.078.243 | 2.207.529 | 1.407.668    | 1.561.253  |
| Skuldir og skuldbindingar samtals                |       | 7.328.862 | 7.092.072 | 9.811.042    | 9.360.385  |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>               |       | 7.892.712 | 7.453.598 | 11.451.516   | 10.657.853 |

# Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

| A hluti                                          |       |                       |                             | A og B hluti          |                       |                             |                       |
|--------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                                  | Skýr. | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2023 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
| Rekstrarhreyfingar                               |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Rekstrarniðurstaða .....                         | 15    | ( 61.367 )            | 34.100                      | ( 209.965 )           | 118.633               | 272.722                     | ( 109.627 )           |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Afskriftir .....                                 | 8     | 202.745               | 166.354                     | 157.586               | 295.037               | 257.066                     | 245.539               |
| Verðbætur .....                                  |       | 269.311               | 261.512                     | 293.930               | 434.532               | 441.908                     | 467.378               |
| (Hagnaður) af sölu rekstrarfjárm.                |       | ( 14.021 )            | 0                           | ( 32.490 )            | ( 71.105 )            | ( 100.000 )                 | ( 155.309 )           |
| Hækkun á lífeyrisskuldb. ....                    | 16    | 284.655               | 174.370                     | 151.474               | 282.226               | 179.850                     | 156.957               |
| Veltufé frá rekstri                              |       | 681.324               | 636.336                     | 360.535               | 1.059.322             | 1.051.546                   | 604.939               |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:   |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Fyrirframgr. kostn., breyting .....              |       | 14.666                | 14.397                      | 14.666                | 14.749                | 14.397                      | 14.666                |
| Óinnheimtar tekjur, breyting .....               |       | 17.584                | 0                           | ( 159.837 )           | 18.118                | 0                           | ( 149.966 )           |
| Aðrar skammtímakröfur, breyting                  |       | 60.502                | 0                           | 77.078                | 98.626                | 0                           | 47.599                |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                 |       | ( 112.237 )           | ( 46.949 )                  | 224.353               | ( 70.402 )            | ( 46.949 )                  | 236.011               |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldb. ....             | 16    | ( 96.156 )            | ( 79.531 )                  | ( 95.834 )            | ( 101.553 )           | ( 79.531 )                  | ( 96.528 )            |
| Samtals                                          |       | ( 115.642 )           | ( 112.083 )                 | 60.426                | ( 40.461 )            | ( 112.083 )                 | 51.781                |
| Handbært fé frá rekstri                          |       | 565.682               | 524.252                     | 420.961               | 1.018.861             | 939.463                     | 656.720               |
| Fjárfestingarhreyfingar                          |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....            | 8     | ( 284.028 )           | ( 339.000 )                 | ( 139.216 )           | ( 742.958 )           | ( 814.400 )                 | ( 334.146 )           |
| Gatnagerðargjöld .....                           | 8     | 6.098                 | 24.000                      | 30.102                | 6.098                 | 24.000                      | 30.102                |
| Söluverð íbúðarhúsnæðis .....                    |       | 0                     | 22.000                      | 0                     | 68.184                | 156.000                     | 159.587               |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....                  |       | 15.545                | 0                           | 38.861                | 15.545                | 0                           | 38.989                |
| Eignarhlutir í félögum, breyting .....           |       | ( 31.778 )            | ( 28.070 )                  | ( 121.882 )           | ( 31.778 )            | ( 28.255 )                  | ( 121.882 )           |
| Langtímakröfur, breyting .....                   |       | 530                   | 713                         | 653                   | 25.972                | 26.588                      | 4.227                 |
| Fjárfestingarhreyfingar                          |       | ( 293.633 )           | ( 320.356 )                 | ( 191.482 )           | ( 658.938 )           | ( 636.067 )                 | ( 223.123 )           |
| Fjármögnunarhreyfingar                           |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Skuldir við lánastofnanir .....                  |       | 0                     | 0                           | 0                     | ( 27.620 )            | 0                           | ( 2.526 )             |
| Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting ....        |       | 63.881                | 135.447                     | 161.332               | 0                     | 0                           | 0                     |
| Tekin ný langtímalán .....                       | 17    | 350.000               | 350.000                     | 14.354                | 500.000               | 635.400                     | 216.470               |
| Afborganir langtímalána .....                    | 17    | ( 427.755 )           | ( 464.241 )                 | ( 378.145 )           | ( 579.925 )           | ( 714.836 )                 | ( 603.945 )           |
| Afborganir leiguskulda .....                     | 18    | ( 14.573 )            | ( 11.422 )                  | ( 12.421 )            | ( 14.573 )            | ( 11.422 )                  | ( 12.421 )            |
| Aðrir liðir .....                                |       | ( 116 )               | 0                           | ( 246 )               | 324                   | 0                           | ( 814 )               |
| Fjármögnunarhreyfingar                           |       | ( 28.563 )            | 9.783                       | ( 215.126 )           | ( 121.794 )           | ( 90.858 )                  | ( 403.236 )           |
| Hækkun á handbæru fé .....                       |       | 243.486               | 213.679                     | 14.352                | 238.130               | 212.538                     | 30.362                |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                    |       | 269.405               | 44.486                      | 255.052               | 324.242               | 44.486                      | 293.880               |
| Handbært fé í árslok .....                       |       | 512.892               | 258.165                     | 269.405               | 562.371               | 257.024                     | 324.242               |
| Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa      |       |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Leigðar eignir, viðbót á árinu .....             | 8     | 0                     | 0                           | ( 46.435 )            | 0                     | 0                           | ( 46.435 )            |
| Nýjar leiguskuldir .....                         | 18    | 0                     | 0                           | 46.435                | 0                     | 0                           | 46.435                |

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Ísafjarðarbær er sveitarfélag á Vestfjörðum og var fjöldi íbúa þess 3.797 þann 1. janúar 2024. Lögheimili sveitarfélagsins er í Hafnarstræti 1.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2023 hefur að geyma samantekin reikningsskil 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, sjóðstreymisýfirlit 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.

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, Þjónustumiðstöð auk hlutdeildar í samstarfsverkefnum A hluta. 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 Byggðasafn Vestfjarða, Eyri, Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf., Fráveita, Funi, Hafnarsjóður, Vatnsveita og Þjónustuíbúðir Hlíf, auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum B hluta.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a. Innlausn tekna

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

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur 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.

## Skýringar, frh.:

---

### c. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar 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 öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

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

### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| Fasteignir .....           | 25-50 ár |
| Hafnarmannvirki .....      | 13-50 ár |
| Veitukerfi .....           | 25 ár    |
| Gatnakerfi .....           | 25 ár    |
| Vélar, áhöld og tæki ..... | 10-40 ár |

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

### f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

### g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

### h. Langtímakröfur

- i) Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.
- ii) Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,2% vöxtum.

### i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

## Skýringar, frh.:

---

### **j. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

### **k. Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

### **l. Leiguskuldir**

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir á 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.

### **m. Langtímaskuldir**

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

### **n. Fjárhagsáætlun**

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|                                    | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                    | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
| <b>Útsvar og fasteignaskattar:</b> |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Útsvar .....                       | 2.850.779             | 2.838.000                   | 2.622.964             | 2.850.779             | 2.838.000                   | 2.622.964             |
| Fasteignaskattur.....              | 472.222               | 468.071                     | 382.869               | 434.316               | 424.510                     | 347.211               |
| Lóðarleiga .....                   | 83.603                | 83.317                      | 87.819                | 83.603                | 83.317                      | 87.819                |
|                                    | 3.406.605             | 3.389.388                   | 3.093.652             | 3.368.698             | 3.345.827                   | 3.057.994             |
| <b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>      |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Fasteignaskattsframlag ...         | 324.834               | 301.097                     | 284.488               | 324.834               | 301.097                     | 284.488               |
| Útgjaldajöfnunarframlag..          | 671.342               | 573.836                     | 558.038               | 671.342               | 573.836                     | 558.038               |
| Framlög vegna grunnsk...           | 258.221               | 271.512                     | 198.345               | 258.221               | 271.512                     | 198.345               |
| Framlög vegna sér. fatl....        | 25.596                | 17.350                      | 19.303                | 25.596                | 17.350                      | 19.303                |
| Framlög t. efl. tónlistarn.....    | 9.918                 | 9.699                       | 18.251                | 9.918                 | 9.699                       | 18.251                |
| Framlög v. fatlaðs fólks....       | 312.183               | 375.929                     | 300.773               | 312.183               | 375.929                     | 300.773               |
| Önnur framlög .....                | 27.993                | 25.953                      | 26.306                | 54.355                | 25.953                      | 50.943                |
|                                    | 1.630.086             | 1.575.377                   | 1.405.504             | 1.656.448             | 1.575.377                   | 1.430.142             |
| Skatttekjur samtals.....           | 5.036.691             | 4.964.765                   | 4.499.157             | 5.025.146             | 4.921.204                   | 4.488.136             |
| <b>Aðrar tekjur:</b>               |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Aðrar tekjur.....                  | 979.419               | 1.123.994                   | 1.186.767             | 2.323.789             | 2.450.968                   | 2.257.235             |
| Rekstrartekjur samtals ....        | 6.016.110             | 6.088.759                   | 5.685.924             | 7.348.936             | 7.372.172                   | 6.745.371             |

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|                             | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                             | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
| Laun .....                  | 2.567.551             | 2.577.683                   | 2.419.608             | 2.852.938             | 2.860.100                   | 2.653.713             |
| Launatengd gjöld .....      | 606.721               | 601.608                     | 571.955               | 660.708               | 652.610                     | 613.114               |
| Áfallinn launakostnaður...  | 29.394                | 5.135                       | 29.394                | 33.654                | 5.580                       | 33.654                |
| Framlög vegna uppgjörs      |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| A deild Brúar lífeyrissj... | 14.397                | 14.400                      | 14.397                | 14.543                | 14.400                      | 14.397                |
|                             | 3.218.063             | 3.198.826                   | 3.035.353             | 3.561.843             | 3.532.691                   | 3.314.877             |

|                                                            | 2023   | 2022   |
|------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Fjöldi starfsmanna í árslok.....                           | 428    | 415    |
| Fjöldi stöðugilda í árslok.....                            | 299    | 313    |
| Ársverk.....                                               | 292    | 310    |
| Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar..... | 47.159 | 63.218 |

## Skýringar, frh.:

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

|                     | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|---------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                     | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
| Vaxtatekjur.....    | 9.474                 | 3.940                       | 8.395                 | 53.413                | 44.159                      | 50.450                |
| Vaxtagjöld.....     | ( 99.643 )            | ( 103.345 )                 | ( 92.855 )            | ( 175.841 )           | ( 174.963 )                 | ( 160.790 )           |
| Verðbótatekjur..... | 26.021                | 285                         | 4.439                 | 103.800               | 74.714                      | 89.037                |
| Verðbóttagjöld..... | ( 240.047 )           | ( 225.905 )                 | ( 294.323 )           | ( 483.045 )           | ( 458.425 )                 | ( 552.367 )           |
|                     | ( 333.775 )           | ( 346.390 )                 | ( 374.343 )           | ( 531.252 )           | ( 535.882 )                 | ( 573.669 )           |

### 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<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Upphafleg<br>áætlun 2023 | Ársreikningur<br>2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                                                      |                       |                             |                          |                       |
| Skatttekjur .....                                                       | 4.781.811             | 4.652.422                   | 4.601.558                | 4.252.575             |
| Félagsþjónusta .....                                                    | ( 482.404 )           | ( 496.315 )                 | ( 492.623 )              | ( 515.258 )           |
| Heilbrigðismál .....                                                    | ( 9.835 )             | ( 9.509 )                   | ( 9.509 )                | ( 9.317 )             |
| Fræðslu- og uppeldismál .....                                           | ( 2.365.318 )         | ( 2.297.864 )               | ( 2.286.016 )            | ( 2.180.279 )         |
| Menningarmál .....                                                      | ( 184.361 )           | ( 196.479 )                 | ( 196.479 )              | ( 185.051 )           |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....                                           | ( 623.224 )           | ( 607.917 )                 | ( 618.479 )              | ( 560.612 )           |
| Brunamál og almannavarnir .....                                         | ( 142.025 )           | ( 129.756 )                 | ( 129.756 )              | ( 117.224 )           |
| Hreinlætismál .....                                                     | ( 19.448 )            | ( 1.364 )                   | ( 1.364 )                | ( 10.942 )            |
| Skipulags- og byggingarmál .....                                        | ( 102.585 )           | ( 106.277 )                 | ( 106.277 )              | ( 87.597 )            |
| Umferðar- og samgöngumál .....                                          | ( 308.029 )           | ( 252.055 )                 | ( 293.113 )              | ( 247.141 )           |
| Umhverfismál .....                                                      | ( 85.663 )            | ( 86.796 )                  | ( 86.796 )               | ( 80.291 )            |
| Atvinnumál .....                                                        | ( 40.161 )            | ( 35.820 )                  | ( 21.988 )               | ( 45.266 )            |
| Framlög til A og B hluta .....                                          | ( 28.195 )            | ( 28.449 )                  | ( 28.449 )               | ( 26.839 )            |
| Sameiginlegur kostnaður .....                                           | ( 243.877 )           | ( 263.326 )                 | ( 268.258 )              | ( 275.399 )           |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting, og<br>framlög til A deildar Brúar ..... | ( 280.546 )           | ( 189.770 )                 | ( 194.470 )              | ( 156.208 )           |
| Óreglulegir liðir, uppgjör Sindragötu og<br>bætur vegna snjóflóðs ..... | 0                     | ( 16.134 )                  | ( 20.264 )               | ( 4.145 )             |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....                                  | 46.601                | 16.049                      | 15.739                   | 39.843                |
| Aðalsjóður samtals .....                                                | ( 87.259 )            | ( 49.361 )                  | ( 136.544 )              | ( 209.152 )           |
| <b>A hluta stofnanir:</b>                                               |                       |                             |                          |                       |
| Eignasjóður .....                                                       | 18.692                | 83.795                      | 170.727                  | 8.022                 |
| Þjónustumiðstöð .....                                                   | 5.703                 | ( 332 )                     | ( 333 )                  | ( 5.458 )             |
| Samstarfsverkefni A hluta .....                                         | 1.497                 | 0                           | 0                        | ( 3.377 )             |
| A hluti samtals .....                                                   | ( 61.367 )            | 34.100                      | 33.851                   | ( 209.965 )           |
| <b>B hluta fyrirtæki:</b>                                               |                       |                             |                          |                       |
| Hafnarsjóður .....                                                      | 226.468               | 205.899                     | 105.872                  | 77.288                |
| Vatnsveita .....                                                        | ( 28.183 )            | 5.722                       | 4.414                    | ( 37.877 )            |
| Þjónustuíbúðir Hlíf .....                                               | 7.693                 | 4.565                       | 4.565                    | 9.206                 |
| Eyri .....                                                              | ( 32.598 )            | ( 37.799 )                  | ( 29.687 )               | ( 28.300 )            |
| Fasteignir Ísafjarðabæjar ehf. ....                                     | ( 48.991 )            | 10.550                      | 35.962                   | 34.780                |
| Fráveita .....                                                          | 19.971                | 44.335                      | 44.335                   | 31.775                |
| Funi .....                                                              | 4.663                 | 5.351                       | 5.351                    | 8.909                 |
| Byggðasafn Vestfjarða .....                                             | 27.939                | 1.378                       | 1.378                    | ( 3.441 )             |
| Samstarfsverkefni B hluta .....                                         | 3.038                 | ( 1.378 )                   | 0                        | 8.000                 |
| A og B hluti .....                                                      | 118.633               | 272.722                     | 206.042                  | ( 109.627 )           |

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

##### A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                                        | Fasteignir, lóðir<br>og lendur | Veitukerfi og<br>gatna-<br>mannvirki | Vélar, áhöld<br>og tæki | Samtals       |
|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|---------------|
| Heildarverð 1.1.2023 .....             | 5.533.821                      | 1.174.186                            | 534.080                 | 7.242.087     |
| Afskrifað áður .....                   | ( 1.550.993 )                  | ( 233.684 )                          | ( 371.262 )             | ( 2.155.939 ) |
| Bókfært verð 1.1.2023 .....            | 3.982.830                      | 940.501                              | 162.817                 | 5.086.148     |
| Viðbót á árinu .....                   | 219.564                        | 36.536                               | 21.830                  | 277.930       |
| Fært út á árinu .....                  | ( 1.291 )                      | 0                                    | ( 233 )                 | ( 1.524 )     |
| Endurmat lóða og lendna í árslok ..... | 218.680                        | 5.715                                | 0                       | 224.394       |
| Afskrifað á árinu .....                | ( 126.460 )                    | ( 39.290 )                           | ( 23.974 )              | ( 189.724 )   |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....          | 4.293.322                      | 943.461                              | 160.440                 | 5.397.224     |
| Heildarverð 31.12.2023 .....           | 5.959.151                      | 1.216.436                            | 553.584                 | 7.729.172     |
| Afskrifað samtals .....                | ( 1.665.831 )                  | ( 272.974 )                          | ( 393.143 )             | ( 2.331.948 ) |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....          | 4.293.322                      | 943.461                              | 160.440                 | 5.397.224     |
| Afskriftarhlutföll .....               | 0 - 10%                        | 2,5 - 15%                            | 15 - 20%                |               |

|                                        | Fasteignir |
|----------------------------------------|------------|
| <b>Leigðar eignir greinast þannig:</b> |            |
| Heildarverð 1.1.2023 .....             | 175.892    |
| Afskrifað áður .....                   | ( 42.257 ) |
| Bókfært verð 1.1.2023 .....            | 133.635    |
| Afskrifað á árinu .....                | ( 13.020 ) |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....          | 120.615    |
| Heildarverð 31.12.2023 .....           | 175.892    |
| Afskrifað samtals 31.12.2023 .....     | ( 55.277 ) |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....          | 120.615    |
| Afskriftarhlutföll .....               | 6,7%       |

##### Samantekið:

|                                                        |             |
|--------------------------------------------------------|-------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun ..... | 5.219.783   |
| Viðbót á árinu samtals .....                           | 277.930     |
| Fært út á árinu .....                                  | ( 1.524 )   |
| Endurmat lóða og lendna í árslok .....                 | 224.394     |
| Afskriftir samtals á árinu .....                       | ( 202.744 ) |
| Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok .....    | 5.517.839   |

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### a. Bókfært verð frh.

##### A og B hluti

|                                                   | Fasteignir, lóðir<br>og lendur | Veitukerfi,<br>götur og<br>hafnir | Vélar, áhöld<br>og tæki | Samtals       |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------|
| Heildarverð 1.1.2023 .....                        | 7.393.280                      | 3.191.085                         | 655.952                 | 11.240.317    |
| Afskrifað áður .....                              | ( 2.494.986 )                  | ( 891.879 )                       | ( 455.673 )             | ( 3.842.538 ) |
| Bókfært verð 1.1.2023 .....                       | 4.898.295                      | 2.299.206                         | 200.280                 | 7.397.781     |
| Viðbót á árinu .....                              | 323.023                        | 362.082                           | 51.756                  | 736.860       |
| Fært út á árinu .....                             | ( 12.391 )                     | 0                                 | ( 233 )                 | ( 12.624 )    |
| Endurmat lóða og lendna .....                     | 218.680                        | 5.715                             | 0                       | 224.394       |
| Afskrifað á árinu .....                           | ( 158.891 )                    | ( 91.299 )                        | ( 31.827 )              | ( 282.017 )   |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna ..... | 0                              | 0                                 | ( 127 )                 | ( 127 )       |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....                     | 5.268.715                      | 2.575.704                         | 219.850                 | 8.064.269     |
| Samtals heildarverð 31.12.2023 .....              | 7.934.982                      | 3.558.881                         | 707.582                 | 12.201.445    |
| Afskrifað samtals .....                           | ( 2.666.268 )                  | ( 983.178 )                       | ( 487.733 )             | ( 4.137.179 ) |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....                     | 5.268.715                      | 2.575.704                         | 219.850                 | 8.064.269     |
| Afskriftarhlutföll .....                          | 0 - 10%                        | 2,5 - 15%                         | 15 - 20%                |               |

|                                        | Fasteignir |
|----------------------------------------|------------|
| <b>Leigðar eignir greinast þannig:</b> |            |
| Heildarverð 1.1.2023 .....             | 175.892    |
| Afskrifað áður .....                   | ( 42.257 ) |
| Bókfært verð 1.1.2023 .....            | 133.635    |
| Afskrifað á árinu .....                | ( 13.020 ) |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....          | 120.615    |
| Heildarverð 31.12.2023 .....           | 175.892    |
| Afskrifað samtals 31.12.2023 .....     | ( 55.277 ) |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....          | 120.615    |
| Afskriftarhlutföll .....               | 6,7%       |

##### Samantekið:

|                                                        |             |
|--------------------------------------------------------|-------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun ..... | 7.531.416   |
| Viðbót á árinu samtals .....                           | 736.860     |
| Fært út á árinu .....                                  | ( 12.624 )  |
| Endurmat lóða og lendna .....                          | 224.394     |
| Afskriftir samtals á árinu .....                       | ( 295.036 ) |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna .....      | ( 127 )     |
| Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok .....    | 8.184.884   |

##### Lóðir og lendur

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

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat rekstrarfjármuna og váttryggingaverðmæti lausafjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

|                                           | A hluti    | A og B hluti |
|-------------------------------------------|------------|--------------|
| Brunabótamat fasteigna.....               | 12.792.900 | 19.669.789   |
| Fasteignamat.....                         | 2.669.757  | 5.725.493    |
| Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....   | 271.002    | 368.992      |
| Váttryggingaverðmæti hafna.....           |            | 8.111.636    |
| Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja..... |            | 5.213.109    |
| Váttryggingaverðmæti skíðalyfta.....      | 407.225    | 407.225      |

#### c. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

|                                                            | Fjárfesting<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Mismunur<br>við áætlun |
|------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| <b>A hluti:</b>                                            |                     |                             |                        |
| <b>Fasteignir og önnur mannvirki</b>                       |                     |                             |                        |
| Íþróttamannvirki.....                                      | 156.882             | 150.500                     | 6.382                  |
| Leikskólar.....                                            | 4.705               | 3.500                       | 1.205                  |
| Þjónustuhúsnæði.....                                       | 27.982              | 38.000                      | ( 10.018 )             |
| Aðrar þjónustubyggingar.....                               | 1.557               | 0                           | 1.557                  |
| Snjóflóðavarnir.....                                       | 5.074               | 4.000                       | 1.074                  |
| Útivistarsvæði.....                                        | 23.365              | 43.500                      | ( 20.135 )             |
|                                                            | 219.564             | 239.500                     | ( 19.936 )             |
| <b>Gatnakerfi</b>                                          |                     |                             |                        |
| Gatnaframkvæmdir.....                                      | 42.633              | 85.000                      | ( 42.367 )             |
| Gatnagerðargjöld.....                                      | ( 6.098 )           | ( 24.000 )                  | 17.902                 |
|                                                            | 36.536              | 61.000                      | ( 24.464 )             |
| <b>Aðrar eignir</b>                                        |                     |                             |                        |
| Eignasjóður, tæki.....                                     | 1.496               | 1.500                       | ( 4 )                  |
| Þjónustumiðstöð, bifreiðar og tæki.....                    | 20.333              | 13.000                      | 7.333                  |
|                                                            | 21.830              | 14.500                      | 7.330                  |
| A hluti samtals.....                                       | 277.930             | 315.000                     | ( 37.070 )             |
| <b>B hluti:</b>                                            |                     |                             |                        |
| <b>Fasteignir og önnur mannvirki</b>                       |                     |                             |                        |
| Hafnarsjóður, tæki og búnaður.....                         | 23.489              | 30.600                      | ( 7.111 )              |
| Hafnarsjóður, hafnaframkvæmdir hluti sveitarfélagsins..... | 323.161             | 344.800                     | ( 21.639 )             |
| Vatnsveita, veitufarmkvæmdir.....                          | 25.309              | 33.500                      | ( 8.191 )              |
| Þjónustuíbúðir, framkvæmdir.....                           | 6.234               | 12.000                      | ( 5.766 )              |
| Eyri, framkvæmdir.....                                     | 6.444               | 2.500                       | 3.944                  |
| Funi, framkvæmdir.....                                     | 6.172               | 15.000                      | ( 8.828 )              |
| Fráveita, framkvæmdir.....                                 | 67.856              | 37.000                      | 30.856                 |
| Samstarfsverkefni, hlutdeild.....                          | 265                 | 0                           | 265                    |
|                                                            | 458.931             | 475.400                     | ( 16.469 )             |
| B hluti samtals.....                                       | 458.931             | 475.400                     | ( 16.469 )             |
| Samtals A og B hluti.....                                  | 736.860             | 790.400                     | ( 53.539 )             |

## Skýringar, frh.:

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

|                                                     | Eignarhlutur |              | Bókfært verð |              |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                     | A hluti      | A og B hluti | A hluti      | A og B hluti |
| Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf. ....                | 100%         | -            | 127.571      | 0            |
| Studio Dan ehf. ....                                | 100%         | 100%         | 15.000       | 15.000       |
| Kapaskjól ehf. ....                                 | 42,9%        | 42,9%        | 30.000       | 30.000       |
| Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag ....                 | 27,5%        | 27,5%        | 50.220       | 50.220       |
| Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses ....        |              |              | 7.525        | 7.525        |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....                  | 4,1%         | 4,1%         | 367.098      | 367.098      |
| Landskerfi bókasafna hf. ....                       | 0,7%         | 0,7%         | 1.989        | 1.989        |
| Brák ....                                           |              |              | 50           | 50           |
| Nemendagarðar Lýðskóla FLI nr. 52/201 ....          |              |              | 30.894       | 30.894       |
| Stúdentagarðar Háskóla Vestsýrja ....               |              |              | 122.717      | 122.717      |
| Önnur félög ....                                    |              |              | 1.882        | 1.882        |
| Hlutdeild í eignarhlutum samstarfsverkefna ....     |              |              | 0            | 185          |
|                                                     |              |              | 754.946      | 627.560      |
| Niðurfærsla eignarhluta ....                        |              |              | ( 15.000 )   | ( 15.000 )   |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals .... |              |              | 739.946      | 612.560      |

### 10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

|                                    | Ábyrgðar hlutur | Afkoma | Eignir  | Skuldir | Eigið fé   |
|------------------------------------|-----------------|--------|---------|---------|------------|
| <b>A hluti</b>                     |                 |        |         |         |            |
| BS Vestfjarða ....                 | 52,53%          | 1.497  | 120.613 | 133.037 | ( 12.424 ) |
| A hluti samtals.....               |                 | 1.497  | 120.613 | 133.037 | ( 12.424 ) |
| Fjórðungssamband Vestfirðinga .... | 52,53%          | 2.515  | 85.625  | 66.113  | 19.511     |
| Náttúrustofa Vestfjarða ....       | 55,60%          | 523    | 19.172  | 17.822  | 1.350      |
| B hluti samtals.....               |                 | 3.038  | 104.797 | 83.935  | 20.862     |
| Samtals A og B hluti.....          |                 | 4.535  | 225.410 | 216.972 | 8.438      |

### 11. Fyrirframgreiddur kostnaður

#### Fyrirframgreiddur kostnaður vegna Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors 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 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.....         | 331.516    | 333.935      |
| Gjaldfært á árinu.....                           | ( 14.397 ) | ( 14.543 )   |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | 0          | 63           |
| Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....            | 317.119    | 319.455      |

## Skýringar, frh.:

### 11. Fyrirframgreiddur kostnaður, frh.

|                                                        | A hluti | A og B hluti |
|--------------------------------------------------------|---------|--------------|
| Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi: |         |              |
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....   | 14.397  | 14.397       |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....                   | 302.722 | 305.058      |
| Samtals í efnahagsreikningi.....                       | 317.119 | 319.455      |
| Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:            |         |              |
| Framlag í lífeyrisaukasjóð.....                        | 290.280 | 292.615      |
| Framlag í varúðarsjóð.....                             | 26.840  | 26.840       |
|                                                        | 317.119 | 319.455      |

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

#### Fyrirframgreidd leiga

|                                                                  |         |         |
|------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Fyrirframgreidd leiga vegna Slökkvistöðvar í ársbyrjun.....      | 1.883   | 1.883   |
| Gjaldfært á árinu.....                                           | 269     | 269     |
| Staða fyrirframgreiddrar leigu í árslok.....                     | 1.615   | 1.615   |
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....             | ( 269 ) | ( 269 ) |
| Langtímahluti vegna fyrirfram greiddrar leigu.....               | 1.346   | 1.346   |
| Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig í efnahagsreikningi: |         |         |
| Samtals næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....     | 14.666  | 14.666  |
| Samtals langtímahluti fyrirframgreiðslna.....                    | 304.068 | 306.403 |
| Samtals í efnahagsreikningi.....                                 | 318.734 | 321.069 |

### 12. Langtímakröfur

|                                                           | Langtímakröfur |              |
|-----------------------------------------------------------|----------------|--------------|
|                                                           | A hluti        | A og B hluti |
| Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:          |                |              |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....                    | 4.294          | 962.983      |
| Nýjar langtímakröfur.....                                 | 0              | 1.700        |
| Verðbætur.....                                            | 314            | 78.094       |
| Afborgun langtímakrafna á árinu .....                     | ( 530 )        | ( 27.672 )   |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 4.077          | 1.015.104    |
| Næsta árs afborganir.....                                 | ( 742 )        | ( 18.787 )   |
|                                                           | 3.335          | 996.317      |
| Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:     |                |              |
| Árið 2024.....                                            | 742            | 18.787       |
| Árið 2025.....                                            | 742            | 19.439       |
| Árið 2026.....                                            | 742            | 20.117       |
| Árið 2027.....                                            | 742            | 20.824       |
| Árið 2028.....                                            | 742            | 21.560       |
| Afborgun síðar.....                                       | 367            | 914.376      |
|                                                           | 4.077          | 1.015.104    |

Meðal langtímakrafna í B hluta er krafa á ríkið vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili. Leigusamningurinn er til 40 ára og er krafan upphaflega færð miðað við núvirtar lágmarksleigugreiðslur miðað við 4,17% vexti. Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins eru 54 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 991 millj. kr. í árslok 2023.

## Skýringar, frh.:

### 12. Langtímakröfur, frh.

Fjárhæðir til útreiknings skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

|                                                   |         |
|---------------------------------------------------|---------|
| Heildarleigutekjur frá ríkissjóði á árinu .....   | 82.531  |
| Lágmarksleigugreiðslur á árinu .....              | 53.887  |
| Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum ..... | 990.960 |
| Eftirstöðvar af samningi í árum .....             | 31,6    |

### 13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

|                                                          | A hluti     | A og B hluti |
|----------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Óinnheimtar skatttekjur, heild.....                      | 629.230     | 629.230      |
| Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....                  | ( 224.493 ) | ( 224.493 )  |
| Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....  | 404.737     | 404.737      |
| Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....                     | 147.485     | 201.994      |
| Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....                       | ( 59.411 )  | ( 68.702 )   |
| Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu..... | 88.074      | 133.292      |
| Óinnheimtar tekjur í árslok .....                        | 492.811     | 538.029      |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

|                                     | A hluti     |              |         | B hluti      | A og B hluti |
|-------------------------------------|-------------|--------------|---------|--------------|--------------|
|                                     | Skatttekjur | Aðrar tekjur | Samtals | Aðrar tekjur | Samtals      |
| Niðurfærsla í ársbyrjun.....        | 225.088     | 2.600        | 227.688 | 5.900        | 233.588      |
| Niðurfærsla, breyting á árinu ..... | ( 595 )     | 56.811       | 56.216  | 3.391        | 59.607       |
| Niðurfærsla í árslok .....          | 224.493     | 59.411       | 283.904 | 9.291        | 293.195      |

### 14. Aðrar skammtímakröfur

2023

2022

Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:

|                                           | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
|-------------------------------------------|---------|--------------|---------|--------------|
| Krafa vegna sölu á íbúðum.....            | 1.000   | 1.000        | 1.500   | 35.069       |
| Óinnheimtar tekjur.....                   | 13.600  | 42.835       | 71.337  | 74.569       |
| Fyrirframgreidd laun.....                 | 63      | 63           | 11.019  | 11.019       |
| Ríkissjóður vegna hafnarmannvirkja.....   | 0       | 11.270       | 0       | 48.047       |
| Krafa á Ofanflóðasjóð.....                | 12.158  | 12.158       | 5.577   | 5.577        |
| Virðisaukaskattur.....                    | 42.445  | 44.900       | 32.279  | 52.620       |
| Áfallnar vaxtatekjur langtímakrafna.....  | 44      | 3.765        | 48      | 3.320        |
| Aðrar kröfur.....                         | 4.112   | 5.448        | 2.642   | 2.471        |
| Hlutdeild í kröfum samstarfsverkefna..... | 37.423  | 96.060       | 46.943  | 83.433       |
| Aðrar skammtímakröfur í árslok.....       | 110.844 | 217.498      | 171.345 | 316.125      |

### 15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

|                                                  | A hluti    | A og B hluti |
|--------------------------------------------------|------------|--------------|
| Eigið fé 1.1.2023.....                           | 361.526    | 1.297.468    |
| Hlutur Hafnarsjóðs í lífeyrisskuldbindingu ..... | 39.414     | 0            |
| Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð).....         | ( 61.367 ) | 118.633      |
| Endurmat lóða og lendna .....                    | 224.394    | 224.394      |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | ( 116 )    | ( 21 )       |
| Eigið fé 31.12. 2023.....                        | 563.851    | 1.640.474    |

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

## Skýringar, frh.:

### 16. Lífeyrisskuldbinding

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

|                                                                     | A hluti     | A og B hluti |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....                              | 2.211.657   | 2.265.883    |
| Leiðrétt hlutdeild Hafnarsjóðs í lífeyrisskuldbindingu A hluta..... | ( 39.414 )  | 0            |
| Leiðrétt lífeyrisskuldbinding 1.1.2023.....                         | 2.172.244   | 2.265.883    |
| Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar, A deild.....            | 92.801      | 110.698      |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....                          | 191.854     | 171.675      |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar.....                                | 284.655     | 282.373      |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....                                | ( 96.156 )  | ( 101.553 )  |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....                    | 0           | 158          |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok.....                                  | 2.360.743   | 2.446.861    |
| Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....                          | ( 103.884 ) | ( 107.909 )  |
| Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....                  | 2.256.859   | 2.338.952    |

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

|                     |           |           |
|---------------------|-----------|-----------|
| Árin 2024-2028..... | 541.436   | 561.187   |
| Árin 2029-2033..... | 532.587   | 552.015   |
| Árin 2034-2038..... | 465.233   | 482.204   |
| Síðar.....          | 821.488   | 851.455   |
|                     | 2.360.743 | 2.446.861 |

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 110,7 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

### 17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

|                                                           | A hluti     | A og B hluti |
|-----------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Langtímaskuldir í ársbyrjun .....                         | 2.919.220   | 5.898.685    |
| Ofanflóðasjóður í ársbyrjun .....                         | 108.383     | 108.383      |
| Ný lán.....                                               | 350.000     | 500.000      |
| Afborganir af lánum .....                                 | ( 427.754 ) | ( 579.925 )  |
| Reiknaðar verðbætur.....                                  | 257.502     | 500.500      |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....          | 0           | ( 86 )       |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 3.207.351   | 6.427.557    |
| Næsta árs afborgun .....                                  | ( 359.261 ) | ( 508.805 )  |
| Langtímaskuldir í árslok .....                            | 2.848.090   | 5.918.752    |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

|                                                            |           |           |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Árið 2024.....                                             | 359.261   | 508.805   |
| Árið 2025.....                                             | 268.405   | 399.538   |
| Árið 2026.....                                             | 273.525   | 406.075   |
| Árið 2027.....                                             | 278.785   | 412.552   |
| Árið 2028.....                                             | 283.821   | 418.975   |
|                                                            | 1.743.554 | 4.281.612 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 3.207.351 | 6.427.557 |

## Skýringar, frh.:

### 17. Skuldir við lánastofnanir, frh.

#### Veðsetningar

Íbúðir í eigu Fasteigna Ísafjarðarbæjar ehf. að bókfærðu virði 358 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 1.061 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 3.176 millj. kr. í árslok 2023.

#### Ofanflóðasjóðslán

Sveitarfélagið hefur tekið lán undanfarin ár hjá Ofanflóðasjóði til fjármögnunar á framkvæmdum við snjóflóðavarnargarða. Lánin eru veitt sbr. 13. gr. laga nr. 49/1997. Lánstími er 15 ár og bera þau 5,5% vexti. Endurgreiðsla lánanna, þar með taldir vextir og verðbætur, skulu aldrei nema hærri fjárhæð en 1% af höfuðstól lána, ásamt vöxtum og verðbótum auk 0,15% af álagningarstofni fasteignaskatts af íbúðarhúsnæði í sveitarfélaginu að viðbættum 50% af hreinum tekjum sveitarfélagsins af sölu eða leigu á eignum sveitarfélagsins sem það hefur eignast skv. 3. mgr. 11. gr. laga nr. 49/1997. Það sem eftir stendur af lánum, í lok lánstíma, fellur niður. Í reikningsskilum sveitarfélagsins eru lánin færð á núvirtu áætluðu greiðsluflæði til lokadags viðkomandi lána.

### 18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá tímabundna leigusamninga, vegna leikskólans Tanga, Hvestu og Hafnarstrætis 1. Leigusamningarnir eru færðir til skuldar í árslok 2023 sbr. skýringu 3. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

|                                                         | A hluti    | A og B hluti |
|---------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Staða samninga í ársbyrjun .....                        | 163.653    | 163.653      |
| Afborgun leigusamninga .....                            | ( 14.573 ) | ( 14.573 )   |
| Verðbætur .....                                         | 12.125     | 12.125       |
| Staða samninga í árslok þ.m.t. næsta árs afborgun ..... | 161.206    | 161.206      |
| Næsta árs afborgun .....                                | ( 15.536 ) | ( 15.536 )   |
| Langtímahluti leiguskulda .....                         | 145.670    | 145.670      |

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

| A hluti:                                | Leigutími | Bókfært verð           |                                     |
|-----------------------------------------|-----------|------------------------|-------------------------------------|
|                                         |           | Afvöxtunar-<br>stuðull | [núvirði lágmark<br>leigugreiðslna) |
| Austurvegur 11 - Tangi .....            | 2016-2031 | 3,4%                   | 22.502                              |
| Aðalstræti 18, Ísafirði .....           | 2019-2034 | 1,4%                   | 93.441                              |
| Hafnarstræti 1, Ísafirði - Hvesta ..... | 2019-2029 | 2,5%                   | 45.262                              |
|                                         |           |                        | 161.206                             |

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

|                | Samtals |
|----------------|---------|
| Árið 2024..... | 15.536  |
| Árið 2025..... | 15.998  |
| Árið 2026..... | 16.471  |
| Árið 2027..... | 14.268  |
| Árið 2028..... | 17.459  |
| Síðar .....    | 81.475  |
| Samtals .....  | 161.206 |

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 19,4 millj. kr. á árinu 2023 og færast þannig í ársreikninginn:

|                                          | A hluti | A og B hluti |
|------------------------------------------|---------|--------------|
| Afborgun til lækkunar á leiguskuld ..... | 14.573  | 14.573       |
| Vaxtagjöld .....                         | 4.792   | 4.792        |
| Lágmarksleigugreiðsla .....              | 19.365  | 19.365       |

## Skýringar, frh.:

### 19. Aðrar skammtímaskuldir

| Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:    | 2023    |              | 2022    |              |
|--------------------------------------------|---------|--------------|---------|--------------|
|                                            | A hluti | A og B hluti | A hluti | A og B hluti |
| Viðskiptaskuldir.....                      | 246.809 | 246.809      | 281.324 | 281.324      |
| Ógreiddir launatengdir liðir.....          | 132.975 | 132.975      | 124.847 | 124.847      |
| Ógreidd orlofsskuldbinding.....            | 216.827 | 235.420      | 199.142 | 217.110      |
| Stofnframlög.....                          | 0       | 0            | 107.615 | 107.615      |
| Virðisaukaskattur.....                     | 706     | 706          | 4.469   | 4.469        |
| Áfallnir vextir.....                       | 30.195  | 39.941       | 28.374  | 35.587       |
| Fyrirframinnheimtar tekjur.....            | 9.290   | 24.183       | 4.098   | 20.085       |
| Aðrar skuldir.....                         | 7.339   | 7.339        | 22.165  | 22.165       |
| Hlutdeild í skuldum samstarfsverkefna..... | 10.046  | 79.699       | 44.733  | 74.614       |
| Aðrar skammtímaskuldir í árslok.....       | 654.189 | 767.074      | 816.767 | 887.816      |

### 20. 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 .....                                |             | 7.892.712     | 7.328.862     | 563.851     |
| Byggðasafn Vestfjarða .....                  | 100%        | 37.873        | 89.318        | ( 51.446 )  |
| Eyri .....                                   | 100%        | 1.410.846     | 1.551.444     | ( 140.598 ) |
| Fasteignir Ísafjarðabæjar ehf. ....          | 100%        | 537.419       | 1.071.545     | ( 534.126 ) |
| Fráveita .....                               | 100%        | 337.115       | 0             | 337.115     |
| Funi .....                                   | 100%        | 12.644        | 18.985        | ( 6.340 )   |
| Hafnarsjóður .....                           | 100%        | 1.666.050     | 749.029       | 917.021     |
| Vatnsveita .....                             | 100%        | 650.782       | 0             | 650.782     |
| Þjónustuíbúðir Hlíf .....                    | 100%        | 69.792        | 58.866        | 10.925      |
| Samstarfsverkefni B hluta .....              |             | 104.797       | 83.935        | 20.862      |
| Millifærslur, innbyrðis staða .....          |             | ( 1.268.514 ) | ( 1.140.943 ) | ( 127.571 ) |
| Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok ..... |             | 11.451.516    | 9.811.042     | 1.640.474   |

### 21. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn 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.

### 22. Önnur mál

#### Byggðasamlag um málefni fatlaðs fólks á Vestfjörðum

Samningur um sérhæfða velferðarþjónustu á Vestfjörðum var staðfestur af ráðuneytum í október 2023, þar sem Árneshreppur, Bolungarvíkurkaupstaður, Ísafjarðarbær, Kaldrananeshreppur, Reykhólahreppur, Súðavíkurhreppur, Tálknafjarðarhreppur og Vesturbyggð, reka saman sérhæfða þjónustu, þar sem Ísafjarðarbær er leiðandi sveitarfélag. Sveitarfélögin hafa jafnframt samþykkt viðauka við samninginn um að Strandabyggð gerist aðili, og býður sú samþykkt staðfestingaráðuneytisins.

## Skýringar, frh.:

---

### 22. Önnur mál, frh.:

#### Verkmennahús Menntaskólans á Ísafirði

Þann 4. apríl 2024 var undirritaður samningur um byggingu nýs Verknámshúss við Menntaskólann á Ísafirði. Að samningnum standa barna- og menntamálaráðherra, Ísafjarðarbær, Bolungarvíkurkaupstaður og Súðavíkurhreppur. Fyrirhugað er að hefja framkvæmdir síðar á árinu 2024, en ekki er gert ráð fyrir byggingu í framkvæmdaáætlun, en sveitarfélögin greiða 40% á móti ríkinu, og Ísafjarðarbær meirihluta fjárhæðar sveitarfélaganna á norðanverðum Vestfjörðum.

#### Ofanflóðavarnir á Flateyri

Þann 6. mars 2024 voru opnuð tilboð Framkvæmdasýslunnar í styrkingu varna á Flateyri. Á Flateyri voru reistar snjóflóðavarnir á árunum 1996-1998 í kjölfar snjóflóðs árið 1995. Um var að ræða leiðigarða, allt að 20m háa auk 15m hás þvergarðs. Í kjölfar snjóflóða sem urðu árið 2020 var ákveðið að styrkja núverandi varnir. Um er að ræða 27 keilur, endurbyggingu þvergarðsins og bætt við tveim leiðigörðum, bæði við Sólbakka og á hafnarsvæði. Jafnframt verður úthlaupssvæðið (flóðrásin) neðan Skollahviltar dýpkað. Tvo tilboð bárust og eru í vinnslu hjá FSRE. Ísafjarðarbær greiðir 10% af umræddri framkvæmd, en ekki er vitað um fjárhæðir.

#### Niðurfelling gatnagerðargjalda

Bæjarráð sem starfandi bæjarstjórn samþykkti á fundi í júlí 2017 að fella niður gatnagerðargjöld af byggingu íbúðarhúsnæðis á skilgreindum lóðum. Var ákvörðunin tekin á grundvelli sérstakrar lækkunarheimildar sem hægt er að veita skv. 6 gr. laga um gatnagerðargjöld nr. 153/2006. Ber lóðarhöfum að ljúka framkvæmdum innan ákveðins tíma, ef ekki þá ber þeim að greiða gatnagerðargjöld vegna framkvæmdanna. Bæjarstjórn hefur framlengt ákvörðunina alls fjórum sinnum og gildi hún til ársloka 2023 en lokaúttekt þarf að hafa farið fram fyrir lok árs 2026. Um er að ræða 26 lóðir sem fallið geta undir lækkunarheimildina og nema álögð gatnagerðargjöld vegna þeirra alls 82,9 millj. kr. Í lok árs 2023 hefur lokaúttekt farið fram vegna 3 lóða og nema niðurfelld gatnagerðargjöld vegna þeirra 15,7 millj. kr.

#### Mygla í slökkvistöðinni á Ísafirði

Mygla hefur greinst í afmörkuðum hlutum slökkvistöðvarinnar á Ísafirði, byggð 1938 og 1978. Skrifstofur hafa því verið færðar í annað húsnæði tímabundið. Mannvirkið er farið að láta á sjá og lekavandamál tíð. Viðhaldi hefur verið ábótavant, auk þess sem byggingu þakvirkis og frágangi glugga er ábótavant. Töluverðar úrbætur þarf á húsnæðinu svo nýta megí það áfram. Taka þarf ákvörðun um notkun húsnæðisins og framtíðarstarfsemi slökkviliðsins. Töluverð óvissa er um fjármögnun og kostnað, en nokkrir valkostir eru í greiningu.

#### Hjúkrunarheimilið Eyri

Ísafjarðarbær samdi á árinu 2020 við heilbrigðisráðuneytið og Framkvæmdasýslu ríkisins um viðbyggingu 10 rýma við hjúkrunarheimilið Eyri á Ísafirði. Hönnun er langt komin og ákvörðun lóðar samþykkt. Viðræður hafa verið í gangi við fjármála- og efnahagsráðuneytið um fyrirkomulag vegna eignarhalds og fjármögnunar nýbyggingarinnar svo og reksturs núverandi húsnæðisins. Í upphafi árs 2024 kom út skýrsla fjármálaráðuneytisins og heilbrigðisráðuneytisins um breytt fyrirkomulag fasteigna vegna hjúkrunarheimila, þ.e. um fjármögnun reksturs fasteigna og nýbyggingar. Ísafjarðarbær telur að skýra verði betur með hvaða hætti fjármögnun viðbyggingar verði háttað og mikilvægt að ákvörðun um málefni núverandi fasteignar liggi fyrir áður en framkvæmdir hefjast á viðbyggingu. Óvissa er því um fjárhæðir viðbyggingar og fjármögnun núverandi eignar.

#### Málaferli

Engin mál voru rekin fyrir dómstólum á árinu 2023, utan niðurstöðu Landsréttar í upphafi árs 2023, um staðfestingu sýknu Ísafjarðarbæjar vegna skaðabótamáls.

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur:

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

|                                                | Áætlun m.<br>viðaukum |           | Ársreikningar |             |           |           |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------|---------------|-------------|-----------|-----------|
|                                                | 2023                  | 2023      | 2022          | 2021        | 2020      | 2019      |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                        |                       |           |               |             |           |           |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b> |                       |           |               |             |           |           |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....        | (744.208)             | (839.675) | (1.342.580)   | (1.118.882) | (564.761) | (139.700) |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....              | 83,4 %                | 81,1 %    | 84,0 %        | 84,9 %      | 87,3 %    | 74,2 %    |

#### Í hlutfalli við rekstrartekjur:

|                                             |         |           |           |            |            |         |
|---------------------------------------------|---------|-----------|-----------|------------|------------|---------|
| Rekstr.niðurst. fyrir afskr. (framlegð).... | 9,3 %   | 7,9 %     | 5,7 %     | ( 3,0 % )  | ( 3,1 % )  | 6,7 %   |
| Rekstrarniðurstaða.....                     | 0,6 %   | ( 1,0 % ) | ( 3,7 % ) | ( 10,8 % ) | ( 12,4 % ) | 0,3 %   |
| Veltufé frá rekstri.....                    | 10,5 %  | 11,3 %    | 6,3 %     | 4,1 %      | ( 0,6 % )  | 9,2 %   |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....        | 5,6 %   | 4,7 %     | 2,4 %     | 3,8 %      | 5,6 %      | 5,0 %   |
| Skuldahlutfall.....                         | 120,7 % | 121,8 %   | 124,7 %   | 128,8 %    | 139,6 %    | 130,2 % |

#### Önnur hlutföll

|                                         |           |       |       |       |            |        |
|-----------------------------------------|-----------|-------|-------|-------|------------|--------|
| Langtímaskuldir í hlutfalli við         |           |       |       |       |            |        |
| veltufé frá rekstri mælt í árum .....   | 4,46      | 4,39  | 7,68  | 13,28 | ( 105,28 ) | 6,64   |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við     |           |       |       |       |            |        |
| afborganir skulda og skuldbindinga..... | 1,15      | 1,27  | 0,74  | 0,50  | ( 0,08 )   | 1,20   |
| Veltufjárhlutfall .....                 | 0,52      | 0,64  | 0,55  | 0,63  | 0,83       | 1,04   |
| Eiginfjárhlutfall .....                 | ( 0,9 % ) | 7,1 % | 4,9 % | 4,5 % | 11,3 %     | 16,1 % |

#### Í hlutfalli við rekstrartekjur:

|                              |         |         |         |         |         |         |
|------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Útsvar .....                 | 46,6 %  | 47,4 %  | 46,1 %  | 46,2 %  | 49,1 %  | 49,0 %  |
| Fasteignaskattur .....       | 7,7 %   | 7,8 %   | 6,7 %   | 6,2 %   | 6,9 %   | 6,3 %   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....   | 25,9 %  | 27,1 %  | 24,7 %  | 23,6 %  | 20,2 %  | 22,4 %  |
| Lóðarleiga.....              | 1,4 %   | 1,4 %   | 1,5 %   | 1,6 %   | 1,7 %   | 1,6 %   |
| Skatttekjur samtals.....     | 81,5 %  | 83,7 %  | 79,1 %  | 77,6 %  | 77,8 %  | 79,2 %  |
| Aðrar tekjur .....           | 18,5 %  | 16,3 %  | 20,9 %  | 22,4 %  | 22,2 %  | 20,8 %  |
| Rekstrartekjur samtals ..... | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |

|                                          |            |            |            |            |            |            |
|------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Laun og launatengd gjöld .....           | ( 52,2 % ) | ( 53,5 % ) | ( 53,4 % ) | ( 54,2 % ) | ( 60,6 % ) | ( 55,1 % ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....       | ( 2,9 % )  | ( 4,7 % )  | ( 2,7 % )  | ( 9,1 % )  | ( 3,6 % )  | ( 3,6 % )  |
| Annar rekstrarkostnaður .....            | ( 35,6 % ) | ( 33,9 % ) | ( 38,2 % ) | ( 39,8 % ) | ( 38,9 % ) | ( 34,6 % ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 9,3 %      | 7,9 %      | 5,7 %      | ( 3,0 % )  | ( 3,1 % )  | 6,7 %      |
| Afskriftir .....                         | ( 2,7 % )  | ( 3,4 % )  | ( 2,8 % )  | ( 2,8 % )  | ( 3,2 % )  | ( 3,3 % )  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....   | ( 5,7 % )  | ( 5,5 % )  | ( 6,6 % )  | ( 4,9 % )  | ( 4,3 % )  | ( 3,1 % )  |
| Óreglulegir liðir .....                  | ( 0,3 % )  | 0,0 %      | ( 0,1 % )  | ( 0,2 % )  | ( 1,8 % )  | 0,0 %      |
| Rekstrarniðurstaða .....                 | 0,9 %      | ( 1,0 % )  | ( 3,7 % )  | ( 10,8 % ) | ( 12,4 % ) | 0,3 %      |

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

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

|                                             | Áætlun m.<br>viðaukum | Ársreikningar |         |         |         |         |
|---------------------------------------------|-----------------------|---------------|---------|---------|---------|---------|
|                                             | 2023                  | 2023          | 2022    | 2021    | 2020    | 2019    |
| <b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>            |                       |               |         |         |         |         |
| <b>Rekstur:</b>                             |                       |               |         |         |         |         |
| Skatttekjur.....                            | 1.309                 | 1.326         | 1.206   | 1.096   | 961     | 960     |
| Aðrar tekjur .....                          | 296                   | 258           | 318     | 317     | 274     | 252     |
| Laun og launatengd gjöld .....              | ( 838 )               | ( 848 )       | ( 814 ) | ( 765 ) | ( 749 ) | ( 668 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....          | ( 46 )                | ( 75 )        | ( 41 )  | ( 128 ) | ( 44 )  | ( 43 )  |
| Annar rekstrarkostnaður.....                | ( 572 )               | ( 537 )       | ( 583 ) | ( 562 ) | ( 481 ) | ( 420 ) |
| Afskriftir.....                             | ( 44 )                | ( 53 )        | ( 42 )  | ( 39 )  | ( 40 )  | ( 39 )  |
| Fjármunatekjur.....                         | ( 91 )                | ( 88 )        | ( 100 ) | ( 69 )  | ( 53 )  | ( 38 )  |
| Óreglulegir liðir.....                      | ( 5 )                 | 0             | ( 1 )   | ( 3 )   | ( 23 )  | 0       |
| Rekstrarniðurstaða .....                    | 9                     | ( 16 )        | ( 56 )  | ( 153 ) | ( 154 ) | 4       |
| <b>Efnahagur:</b>                           |                       |               |         |         |         |         |
| Eignir .....                                | 1.920                 | 2.079         | 1.998   | 1.905   | 1.945   | 1.882   |
| Eigið fé .....                              | ( 18 )                | 148           | 97      | 86      | 220     | 304     |
| Skuldir og skuldbindingar .....             | 1.937                 | 1.930         | 1.901   | 1.819   | 1.725   | 1.578   |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                         |                       |               |         |         |         |         |
| Veltufé frá (til) rekstrar .....            | 168                   | 179           | 97      | 58      | ( 8 )   | 111     |
| Handbært fé frá (til) rekstrar .....        | 138                   | 149           | 113     | ( 66 )  | 43      | 11      |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm..... | ( 89 )                | ( 75 )        | ( 37 )  | ( 54 )  | ( 69 )  | ( 61 )  |
| <b>Íbúafjöldi:</b>                          |                       |               |         |         |         |         |
| Íbúafjöldi 1. janúar.....                   | 3.794                 | 3.797         | 3.730   | 3.716   | 3.670   | 3.712   |

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

|                                                | Aætlun m.<br>viðaukum |             | Ársreikningar |             |             |           |
|------------------------------------------------|-----------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-----------|
|                                                | 2023                  | 2023        | 2022          | 2021        | 2020        | 2019      |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                        |                       |             |               |             |             |           |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b> |                       |             |               |             |             |           |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður....         | ( 236.130 )           | ( 390.219 ) | ( 1.116.910 ) | ( 768.932 ) | ( 325.837 ) | 247.475   |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....              | 85,1 %                | 86,5 %      | 90,0 %        | 94,9 %      | 107,0 %     | 87,5 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |                       |             |               |             |             |           |
| Rekstr.niðurst. fyrir afskr. (framlegð)        | 14,5 %                | 12,9 %      | 10,6 %        | 4,0 %       | ( 0,3% )    | 13,1 %    |
| Rekstrarniðurstaða .....                       | 3,7 %                 | 1,6 %       | ( 1,6% )      | ( 6,6% )    | ( 12,1% )   | 4,5 %     |
| Veltufé frá rekstri .....                      | 14,3 %                | 14,4 %      | 9,0 %         | 7,4 %       | 0,3 %       | 13,1 %    |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....           | 11,0 %                | 10,1 %      | 5,0 %         | 5,7 %       | 7,9 %       | 5,1 %     |
| Skuldahlutfall.....                            | 129,2 %               | 133,5 %     | 138,8 %       | 146,6 %     | 168,3 %     | 148,1 %   |
| <b>Önnur hlutföll</b>                          |                       |             |               |             |             |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við                |                       |             |               |             |             |           |
| veltufé frá rekstri mælt í árum .....          | 5,53                  | 5,72        | 9,31          | 12,14       | 336,92      | 7,60      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við            |                       |             |               |             |             |           |
| afborganir skulda og skuldbindinga.            | 1,30                  | 1,52        | 0,85          | 0,66        | 0,03        | 1,46      |
| Veltufjárlutfall .....                         | 0,82                  | 0,96        | 0,82          | 0,86        | 0,99        | 1,54      |
| Eiginfjárlutfall .....                         | 11,3 %                | 14,3 %      | 12,2 %        | 11,5 %      | 14,7 %      | 19,3 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |                       |             |               |             |             |           |
| Útsvar .....                                   | 38,5 %                | 38,8 %      | 38,9 %        | 39,9 %      | 44,1 %      | 41,7 %    |
| Fasteignaskattur .....                         | 5,8 %                 | 5,9 %       | 5,1 %         | 4,8 %       | 5,5 %       | 4,7 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                     | 21,4 %                | 22,5 %      | 21,2 %        | 20,8 %      | 18,1 %      | 19,0 %    |
| Lóðarleiga.....                                | 1,1 %                 | 1,1 %       | 1,3 %         | 1,4 %       | 1,5 %       | 1,3 %     |
| Skatttekjur samtals.....                       | 66,8 %                | 68,4 %      | 66,5 %        | 66,8 %      | 69,3 %      | 66,8 %    |
| Aðrar tekjur .....                             | 33,2 %                | 31,6 %      | 33,5 %        | 33,2 %      | 30,7 %      | 33,2 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....                   | 100,0 %               | 100,0 %     | 100,0 %       | 100,0 %     | 100,0 %     | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld .....                 | ( 47,9% )             | ( 48,5% )   | ( 49,1% )     | ( 50,6% )   | ( 58,1% )   | ( 50,2% ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....             | ( 2,5% )              | ( 3,8% )    | ( 2,3% )      | ( 8,0% )    | ( 3,2% )    | ( 3,1% )  |
| Annar rekstrarkostnaður .....                  | ( 35,1% )             | ( 34,8% )   | ( 37,9% )     | ( 37,4% )   | ( 39,0% )   | ( 33,6% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....       | 14,5 %                | 12,9 %      | 10,6 %        | 4,0 %       | ( 0,3% )    | 13,1 %    |
| Afskriftir .....                               | ( 3,5% )              | ( 4,0% )    | ( 3,6% )      | ( 3,8% )    | ( 4,6% )    | ( 4,3% )  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...           | ( 7,3% )              | ( 7,2% )    | ( 8,5% )      | ( 6,7% )    | ( 5,6% )    | ( 4,3% )  |
| Óreglulegir liðir.....                         | 0,0 %                 | 0,0 %       | ( 0,1% )      | ( 0,2% )    | ( 1,7% )    | 0,0 %     |
| Rekstrarniðurstaða .....                       | 3,7 %                 | 1,6 %       | ( 1,6% )      | ( 6,6% )    | ( 12,1% )   | 4,5 %     |

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

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

|                                             | Áætlun m.<br>viðaukum |         | Ársreikningar |         |         |         |
|---------------------------------------------|-----------------------|---------|---------------|---------|---------|---------|
|                                             | 2023                  | 2023    | 2022          | 2021    | 2020    | 2019    |
| <b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>            |                       |         |               |         |         |         |
| <b>Rekstur:</b>                             |                       |         |               |         |         |         |
| Skatttekjur.....                            | 1.297                 | 1.323   | 1.203         | 1.092   | 952     | 951     |
| Aðrar tekjur .....                          | 646                   | 612     | 605           | 542     | 422     | 473     |
| Laun og launatengd gjöld .....              | ( 931 )               | ( 938 ) | ( 889 )       | ( 827 ) | ( 798 ) | ( 715 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....          | ( 49 )                | ( 74 )  | ( 42 )        | ( 130 ) | ( 44 )  | ( 43 )  |
| Annar rekstrarkostnaður.....                | ( 682 )               | ( 674 ) | ( 686 )       | ( 611 ) | ( 535 ) | ( 479 ) |
| Afskriftir.....                             | ( 68 )                | ( 78 )  | ( 66 )        | ( 62 )  | ( 63 )  | ( 62 )  |
| Fjármunatekjur .....                        | ( 141 )               | ( 140 ) | ( 154 )       | ( 109 ) | ( 76 )  | ( 61 )  |
| Óreglulegir liðir.....                      | 0                     | 0       | ( 1 )         | ( 3 )   | ( 23 )  | 0       |
| Rekstrarniðurstaða.....                     | 72                    | 31      | ( 29 )        | ( 107 ) | ( 166 ) | 64      |
| <b>Efnahagur:</b>                           |                       |         |               |         |         |         |
| Eignir .....                                | 2.831                 | 3.016   | 2.857         | 2.708   | 2.710   | 2.612   |
| Eigið fé .....                              | 320                   | 432     | 348           | 313     | 398     | 504     |
| Skuldir og skuldbindingar .....             | 2.511                 | 2.584   | 2.509         | 2.396   | 2.312   | 2.109   |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                         |                       |         |               |         |         |         |
| Veltufé frá rekstri .....                   | 277                   | 279     | 162           | 120     | 4       | 187     |
| Handbært fé frá rekstri.....                | 248                   | 268     | 176           | 5       | 18      | 88      |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm..... | ( 215 )               | ( 196 ) | ( 90 )        | ( 94 )  | ( 108 ) | ( 73 )  |
| <b>Íbúafjöldi:</b>                          |                       |         |               |         |         |         |
| Íbúafjöldi 1. desember.....                 | 3.794                 | 3.797   | 3.730         | 3.716   | 3.670   | 3.712   |

## Skýringar, frh.:

### 23 Lykiltölur, frh.:

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

|                                                                      | 2023         | %         | 2022         | %         | 2021         | %         |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                                                   |              |           |              |           |              |           |
| Skatttekjur .....                                                    | 4.781.811    | 100,0%    | 4.252.575    | 100,0%    | 3.856.123    | 100,0%    |
| Félagsþjónusta .....                                                 | ( 482.404 )  | ( 10,1% ) | ( 515.258 )  | ( 12,1% ) | ( 467.445 )  | ( 12,1% ) |
| Heilbrigðismál .....                                                 | ( 9.835 )    | ( 0,2% )  | ( 9.317 )    | ( 0,2% )  | ( 7.311 )    | ( 0,2% )  |
| Fræðslu- og uppeldismál .....                                        | (2.365.318 ) | ( 49,5% ) | (2.180.279 ) | ( 51,3% ) | (2.113.040 ) | ( 54,8% ) |
| Menningarmál .....                                                   | ( 184.361 )  | ( 3,9% )  | ( 185.051 )  | ( 4,4% )  | ( 175.087 )  | ( 4,5% )  |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....                                        | ( 623.224 )  | ( 13,0% ) | ( 560.612 )  | ( 13,2% ) | ( 556.599 )  | ( 14,4% ) |
| Brunamál og almannavarnir ....                                       | ( 142.025 )  | ( 3,0% )  | ( 117.224 )  | ( 2,8% )  | ( 101.200 )  | ( 2,6% )  |
| Hreinlætismál .....                                                  | ( 19.448 )   | ( 0,4% )  | ( 10.942 )   | ( 0,3% )  | ( 8.611 )    | ( 0,2% )  |
| Skipulags- og byggingarmál ....                                      | ( 102.585 )  | ( 2,1% )  | ( 87.597 )   | ( 2,1% )  | ( 72.620 )   | ( 1,9% )  |
| Umferðar- og samgöngumál ...                                         | ( 308.029 )  | ( 6,4% )  | ( 247.141 )  | ( 5,8% )  | ( 233.302 )  | ( 6,1% )  |
| Umhverfismál .....                                                   | ( 85.663 )   | ( 1,8% )  | ( 80.291 )   | ( 1,9% )  | ( 62.524 )   | ( 1,6% )  |
| Atvinnumál .....                                                     | ( 40.161 )   | ( 0,8% )  | ( 45.266 )   | ( 1,1% )  | ( 48.854 )   | ( 1,3% )  |
| Framlög til B hluta .....                                            | ( 28.195 )   | ( 0,6% )  | ( 26.839 )   | ( 0,6% )  | ( 22.614 )   | ( 0,6% )  |
| Sameiginlegur kostnaður .....                                        | ( 243.877 )  | ( 5,1% )  | ( 275.399 )  | ( 6,5% )  | ( 282.198 )  | ( 7,3% )  |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting og<br>framlag vegna A deildar Brúar . | ( 280.546 )  | ( 5,9% )  | ( 156.208 )  | ( 3,7% )  | ( 481.322 )  | ( 12,5% ) |
| Óreglulegir liðir .....                                              | 0            | 0,0%      | ( 4.145 )    | ( 0,1% )  | ( 11.199 )   | ( 0,3% )  |
| Fjármagnsliðir .....                                                 | 46.601       | 1,0%      | 39.843       | 0,9%      | 24.858       | 0,6%      |
| Aðalsjóður samtals                                                   | ( 87.259 )   | ( 1,8% )  | ( 209.152 )  | ( 4,9% )  | ( 762.945 )  | ( 19,8% ) |
| <b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>                                       |              |           |              |           |              |           |
| Eignasjóður .....                                                    | 18.692       | 0,4 %     | 8.022        | 0,2%      | 233.274      | 6,0%      |
| Þjónustumiðstöð .....                                                | 5.703        | 0,1 %     | ( 5.458 )    | ( 0,1% )  | ( 38.730 )   | ( 1,0% )  |
| Samstarfsverkefni A hluta .....                                      | 1.497        | 0,0 %     | ( 3.377 )    | ( 0,1% )  | 57           | 0,0%      |
| A hluti samtals                                                      | ( 61.367 )   | ( 1,3% )  | ( 209.965 )  | ( 4,9% )  | ( 568.344 )  | ( 14,7% ) |

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður fjárhagsáætlana

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

|                                                                   | A hluti                  |                        | A og B hluti                |                          |                        |                             |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
|                                                                   | Áætlun 2023<br>upphafleg | Viðaukar<br>við áætlun | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Áætlun 2023<br>upphafleg | Viðaukar<br>við áætlun | Áætlun 2023<br>með viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                             |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Útsvar og fasteignaskattar .....                                  | 3.351.388                | 38.000                 | 3.389.388                   | 3.307.827                | 38.000                 | 3.345.827                   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                       | 1.186.584                | 388.793                | 1.575.377                   | 1.186.584                | 388.793                | 1.575.377                   |
| Aðrar tekjur .....                                                | 1.262.322                | ( 138.328 )            | 1.123.994                   | 2.252.717                | 198.251                | 2.450.968                   |
|                                                                   | 5.800.294                | 288.465                | 6.088.759                   | 6.747.128                | 625.043                | 7.372.171                   |
| <b>Rekstrargjöld</b>                                              |                          |                        |                             |                          |                        |                             |
| Laun og launatengd gjöld .....                                    | 3.165.115                | 33.711                 | 3.198.826                   | 3.435.427                | 97.264                 | 3.532.691                   |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....                                | 179.070                  | ( 4.700 )              | 174.370                     | 179.850                  | 5.095                  | 184.945                     |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                     | 1.983.118                | 185.601                | 2.168.719                   | 2.242.331                | 346.536                | 2.588.867                   |
|                                                                   | 5.327.303                | 214.612                | 5.541.915                   | 5.857.608                | 448.896                | 6.306.503                   |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....                         | 472.991                  | 74                     | 546.844                     | 889.520                  | 176.148                | 1.065.668                   |
| Afskriftir .....                                                  | ( 144.354 )              | 22.000                 | ( 166.354 )                 | ( 234.644 )              | 22.422                 | ( 257.066 )                 |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjalda ..... | 328.636                  | 51.853                 | 380.489                     | 654.876                  | 153.726                | 808.602                     |
| Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld) .....                            | ( 274.522 )              | ( 71.868 )             | ( 346.390 )                 | ( 428.570 )              | ( 107.312 )            | ( 535.882 )                 |
| Rekstrarniðurstaða<br>fyrir óreglulega liði .....                 | 54.115                   | ( 20.015 )             | 34.100                      | 226.306                  | 46.416                 | 272.722                     |
| Óregluegir liðir .....                                            | ( 20.264 )               | 20.264                 | 0                           | ( 20.264 )               | 20.264                 | 0                           |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                                   | <b>33.851</b>            | <b>249</b>             | <b>34.100</b>               | <b>206.042</b>           | <b>66.680</b>          | <b>272.722</b>              |

# Skýringar, frh.:

## 24. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktari 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      |                        |                             |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|
|                                                  | 2023<br>upphafleg | Viðaukar<br>við áætlun | Áætlun 2023<br>með viðaukum | 2023<br>upphafleg | Viðaukar<br>við áætlun | Áætlun 2023<br>með viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                        |                   |                        |                             |                   |                        |                             |
| Rekstrarniðurstaða.....                          | 33.851            | 249                    | 34.100                      | 206.042           | 66.680                 | 272.722                     |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                   |                        |                             |                   |                        |                             |
| Afskriftir .....                                 | 144.354           | 22.000                 | 166.354                     | 234.644           | 22.422                 | 257.066                     |
| Verðbætur .....                                  | 197.019           | 64.492                 | 261.512                     | 323.516           | 118.392                | 441.908                     |
| Söluhagn. fastafjárm. ....                       | 0                 | 0                      | 0                           | ( 100.000 )       | 0                      | ( 100.000 )                 |
| Breyting á lífeyrisskuldb. ....                  | 179.070           | ( 4.700 )              | 174.370                     | 179.850           | 0                      | 179.850                     |
| Veltufé frá rekstri                              | 554.294           | 82.042                 | 636.336                     | 844.051           | 207.495                | 1.051.546                   |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:  |                   |                        |                             |                   |                        |                             |
| Fyrirframgr. kostn., breyting .....              | 14.397            | 0                      | 14.397                      | 14.397            | 0                      | 14.397                      |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                 | 0                 | ( 46.949 )             | ( 46.949 )                  | 0                 | ( 46.949 )             | ( 46.949 )                  |
| Greiðslur v. lífeyrisskuldb. ....                | ( 79.531 )        | 0                      | ( 79.531 )                  | ( 79.531 )        | 0                      | ( 79.531 )                  |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum     | ( 65.135 )        | ( 46.949 )             | ( 112.083 )                 | ( 65.135 )        | ( 46.949 )             | ( 112.083 )                 |
| Handbært fé frá rekstrar                         | 489.160           | 35.093                 | 524.252                     | 778.917           | 160.546                | 939.463                     |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                   |                   |                        |                             |                   |                        |                             |
| Fjárfesting í varanlegum                         |                   |                        |                             |                   |                        |                             |
| rekstrarfjármunum .....                          | ( 280.000 )       | ( 59.000 )             | ( 339.000 )                 | ( 655.000 )       | ( 159.400 )            | ( 814.400 )                 |
| Gatnagerðargjöld .....                           | 0                 | 24.000                 | 24.000                      | 0                 | 24.000                 | 24.000                      |
| Söluverð íbúðarhúsnæðis .....                    | 0                 | 22.000                 | 22.000                      | 134.000           | 22.000                 | 156.000                     |
| Eignarhlutir í félögum, breyting .....           | 0                 | ( 28.070 )             | ( 28.070 )                  | 0                 | ( 28.255 )             | ( 28.255 )                  |
| Langtímakröfur, breyting.....                    | 713               |                        | 713                         | 26.588            | 0                      | 26.588                      |
| Fjárfestingarhreyfingar                          | ( 279.287 )       | ( 41.070 )             | ( 320.356 )                 | ( 494.413 )       | ( 141.655 )            | ( 636.067 )                 |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |                   |                        |                             |                   |                        |                             |
| Tekin ný langtímalán.....                        | 350.000           | 0                      | 350.000                     | 500.000           | 135.400                | 635.400                     |
| Afborganir langtímalána .....                    | ( 464.241 )       | 0                      | ( 464.241 )                 | ( 714.836 )       | 0                      | ( 714.836 )                 |
| Afborganir leiguskuldbindinga.....               | ( 11.422 )        | 0                      | ( 11.422 )                  | ( 11.422 )        | 0                      | ( 11.422 )                  |
| Viðskiptast. eign fyrirt., breyting .....        | ( 25.964 )        | 161.409                | 135.447                     | 0                 | 0                      | 0                           |
| Fjármögnunarhreyfingar                           | ( 151.627 )       | 161.409                | 9.783                       | ( 226.258 )       | 135.400                | ( 90.858 )                  |
| <b>Breyting á handbæru fé .....</b>              | <b>58.246</b>     | <b>155.432</b>         | <b>213.679</b>              | <b>58.246</b>     | <b>154.290</b>         | <b>212.537</b>              |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>             | <b>17.857</b>     | <b>26.629</b>          | <b>44.486</b>               | <b>17.857</b>     | <b>26.629</b>          | <b>44.486</b>               |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                | <b>76.104</b>     | <b>182.061</b>         | <b>258.165</b>              | <b>76.104</b>     | <b>180.919</b>         | <b>257.024</b>              |