

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

Til bæjarstjórnar Ísafjarðarbæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Ísafjarðarbæjar („sveitarfélagið“ eða „samstæðan“) fyrir árið 2023, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Ísafjarðarbær, 16. maí 2024

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	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
		<u>6.016.110</u>	<u>6.088.759</u>	<u>5.685.924</u>	<u>7.348.936</u>	<u>7.372.171</u>	<u>6.745.371</u>
Rekstrargjöld							
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
		<u>5.540.958</u>	<u>5.541.915</u>	<u>5.359.814</u>	<u>6.404.014</u>	<u>6.306.503</u>	<u>6.031.644</u>
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 fjármunatekna og fjármagnsgjalda		272.408	380.489	168.523	649.885	808.602	468.188
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld)	6	(333.775)	(346.390)	(374.343)	(531.252)	(535.882)	(573.669)
Rekstrarniðurstaða 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)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).	15	<u>(61.367)</u>	<u>34.100</u>	<u>(209.965)</u>	<u>118.633</u>	<u>272.722</u>	<u>(109.627)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
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		<u>5.517.839</u>	<u>5.219.783</u>	<u>8.184.884</u>	<u>7.531.416</u>
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
		<u>1.047.349</u>	<u>1.030.508</u>	<u>1.915.281</u>	<u>1.847.026</u>
	Fastafjármunir	<u>6.565.188</u>	<u>6.250.292</u>	<u>10.100.164</u>	<u>9.378.442</u>
Veltufjármunir					
Skammttímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	13 492.811	560.736	538.029	606.487
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	12 742	687	18.787	17.891
	Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki	195.569	186.467	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11 14.666	14.666	14.666	14.666
	Aðrar skammttímakröfur	14 110.844	171.345	217.498	316.125
	Handbært fé	3j 512.892	269.405	562.371	324.242
	Veltufjármunir	<u>1.327.524</u>	<u>1.203.306</u>	<u>1.351.351</u>	<u>1.279.411</u>
	Eignir samtals	<u><u>7.892.712</u></u>	<u><u>7.453.598</u></u>	<u><u>11.451.516</u></u>	<u><u>10.657.853</u></u>

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2023	2022	2023	2022	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	563.851	361.526	1.640.474	1.297.468
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	2.256.859	2.115.512	2.338.952	2.169.738
Langtímaskuldir					
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
Skammtímaskuldir					
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
Eigið fé og skuldir samtals		7.892.712	7.453.598	11.451.516	10.657.853

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	A hluti			A og B hluti		
	Skýr. Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 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 fyrir., 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, sjóðstreymisfirlit 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 samanstandur 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 reikningssskiladegi. 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 leigusuld 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	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
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
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. tónlistar.....	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
Aðrar tekjur:						
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 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 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 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 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
Vextir frá eigin fyrirt.....	(29.580)	(21.366)	0	(29.580)	(21.366)	0
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 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:				
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)
Lífeyrisskuldb., breyting og framlög til A deild Brúar	(280.546)	(189.770)	(194.470)	(156.208)
Óreglulegir liðir, uppgjör Sindragötu og 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)
A hluta stofnanir:				
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 hluta fyrirtæki:				
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 og lendur	Veitukerfi og gatna- mannvirki	Vélar, áhöld 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

Leigðar eignir greinast þannig:

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 og lendur	Veitukerfi, götur og hafnir	Vélar, áhöld 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

Leigðar eignir greinast þannig:

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 reikningssskilanevndar 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 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
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)
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	42.633	85.000	(42.367)
Gatnagerðargjöld.....	(6.098)	(24.000)	17.902
	36.536	61.000	(24.464)
Aðrar eignir			
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 hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Hafnarsjóður, tæki og búnaður.....	23.489	30.600	(7.111)
Hafnarsjóður, hafnaframkvæmdir hluti sveitarfélagsins.....	323.161	344.800	(21.639)
Vatnsveita, veitufamkvæmdir.....	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)

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
Kaplastjóll 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 Háskólaseturs Vestfjarða			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
A hluti					
BS Vestfjarða	52,97%	1.497	120.613	133.037	(12.424)
A hluti samtals.....		1.497	120.613	133.037	(12.424)
Fjórðungssamband Vestfirðinga	52,97%	2.515	85.625	66.113	19.511
Náttúrustofa Vestfjarða	56,00%	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 reikningssskilaneftndar 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 lækkunar 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 tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 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 reikningskilum sveitarfélagsins eru lánin færð á núvirtu áætluðu greiðsluflæði til lokadags viðkomandi lána.

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjú tímabundna leigusamninga, vegna leikskólans Tanga, Hvestu og Hafnarstrætis 1. Leigusamningarnir eru færðir til skuldar í árslok 2023 sbr. skýringu 3. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu neysliverðs 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	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð núvirði lágmark 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
Þjónustuþiðir 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

Byggðasamslag 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 staðfestingur ráðuneytisins.

Skýringar, frh.:

22. Önnur mál, frh.:

Verkmennahús Menntaskólans á Ísafirði

Þann 4. apríl 2024 var undirritaður samningur um byggingu nýs Verknámshús við Menntaskólann á Ísafirði. Að samningnum standa barna- og menntamálaráðherra, Ísafjarðarbær, Bolungarvíkurkaupstaður og Súðavíkurreppur. 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 Skollahvilftar 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 megi 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 háttáð og mikilvægt að ákvörðun um málefni núverandi fasteignar liggja 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. viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
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. viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
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
Efnahagur:						
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
Sjóðstreymi:						
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)
Íbúafjöldi:						
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. viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
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 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
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 %
Önnur hlutföll						
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 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
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. viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
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
Efnahagur:						
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
Sjóðstreymi:						
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)
Íbúafjöldi:						
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	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	4.781.811	100,0%	4.252.575	100,0%	3.856.123	100,0%
Félagspjónusta	(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 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%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
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 samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti		A og B hluti			
	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og 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
	<u>5.800.294</u>	<u>288.465</u>	<u>6.088.759</u>	<u>6.747.128</u>	<u>625.043</u>	<u>7.372.171</u>
Rekstrargjöld						
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
	<u>5.327.303</u>	<u>214.612</u>	<u>5.541.915</u>	<u>5.857.608</u>	<u>448.896</u>	<u>6.306.503</u>
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- 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 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
Rekstrarniðurstaða	<u>33.851</u>	<u>249</u>	<u>34.100</u>	<u>206.042</u>	<u>66.680</u>	<u>272.722</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

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

	A hluti			A og B hluti		
	2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
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. fastafjarm.	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
Fjárfestingarhreyfingar						
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)
Langtímaerfingur, breyting.....	713		713	26.588	0	26.588
Fjárfestingarhreyfingar	(279.287)	(41.070)	(320.356)	(494.413)	(141.655)	(636.067)
Fjármögnunarhreyfingar						
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. eigin fyrirt., breyting	(25.964)	161.409	135.447	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(151.627)	161.409	9.783	(226.258)	135.400	(90.858)
Breyting á handbæru fé	58.246	155.432	213.679	58.246	154.290	212.537
Handbært fé í ársbyrjun	17.857	26.629	44.486	17.857	26.629	44.486
Handbært fé í árslok	76.104	182.061	258.165	76.104	180.919	257.024