

Minnisblað

Til: Bæjarráð
Frá: Edda María Hagalín, fjármálastjóri
Dags. 25. mars 2022
Mnr. 2022010041



ÍSAFJARÐARBÆR

Minnisblað – Rekstrargreining ársreiknings 2021 (fjórði ársfjórðungur)

Niðurstaða fjórða ársfjórðungs var send Hagstofu Íslands þann 11. febrúar síðastliðinn. Allar afstemmingar bókhalds hafa nú verið kláraðar og áætlað að ársreikningur Ísafjarðarbæjar verði lagður fyrir bæjarráð 4. apríl næstkomandi.

Samantekinn ársreikningur sýnir nú rekstrartap upp á 343,3 m.kr. fyrir árið 2021. Fjárhagsáætlun fyrir sama tímabil gerði ráð fyrir rekstrarafgangi upp á 102,6 m.kr. Rekstrartekjur eru hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem nemur 50 m.kr. og rekstrargjöld eru hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem nemur 382 m.kr. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld eru 10 m.kr. hærri í kostnaði en áætlun gerði ráð fyrir en söluhagnaður eigna er 104 m.kr. undir áætlun. Rekstrarniðurstaðan er því 446 m.kr. neikvæðari en áætlun gerði ráð fyrir. Athuga ber þó að um óendurskoðaðar tölur er að ræða og gætu þær tekið breytingum við endurskoðun sem fer nú fram.

Helstu skýringar þessa frávika frá áætlun má draga saman í tvær. Annarsvegar breyting lífeyris- og orlofsskuldbindingar sem er 350 m.kr. fram úr áætlun vegna breyttra forsenda sem áður hafa verið kynntar á 1189. fundi bæjarráðs. Hins vegar lægri söluhagnaður sem er 104 m.kr. undir áætlun. Áætlaður var 30 m.kr. söluhagnaður v. fokhelda íbúða á 4 hæð Hlífar sem ekki eru komnar í sölu og síðan er söluhagnaður hjá Fastís 66 m.kr. undir áætlun þar sem 12 íbúðir voru seldar en áætlað var að selja 16. Sölutap var svo bókfært vegna sölu síðustu íbúðar Sindragötu 4a og nam það 11 m.kr.

REKSTRARREIKNINGUR A og B hluti

REKSTRARREIKNINGUR A og B hluti	JAN - DES 2021			[2021U/ 2021Á]	mism. Kr	Samþykkt áætlun 2021	Ársreikningur 2020	[2021U/ 2020] %	Ársreikningur 2019
	Uppgjör	Áætlun	%						
		2021_MV							
Rekstrartekjur									
- Útsvar	-2.421.803.272	-2.389.656.783	1,3%	-32.146.489	-2.300.000.000	-2.224.804.639	8,9%	-2.204.283.314	
- Framlög jöfnunarsjóður	-975.035.092	-922.086.833	5,7%	-52.948.259	-841.733.113	-914.864.568	164,7%	-987.058.589	
- Fasteignaskattar	-457.925.994	-456.600.000	0,3%	-1.325.994	-456.600.000	-438.620.668	452,1%	-401.325.260	
- Sölutekjur	-107.516.766	-95.752.670	12,3%	-11.764.096	-95.752.670	-101.729.892	2280,6%	-92.421.153	
- Þjónustutekjur	-755.845.400	-745.352.048	1,4%	-10.493.352	-634.788.598	-570.957.488	324,2%	-772.716.917	
- Eignatekjur	-260.095.498	-213.358.037	21,9%	-46.737.461	-213.358.037	-213.017.036	1036,9%	-218.920.131	
- Aðrar tekjur	-663.765.768	-657.072.581	1,0%	-6.693.187	-655.996.650	-670.473.816	261,2%	-636.089.206	
- Millifærslutekjur	-1.215.573.126	-1.327.120.591	-8,4%	111.547.465	-1.327.120.591	-1.235.529.843	96,0%	-1.204.088.872	
Rekstrartekjur alls	-6.857.560.916	-6.806.999.543	0,7%	-50.561.373	-6.525.349.659	-6.369.997.950	-62,0%	-6.516.903.442	
Rekstrargjöld									
- Laun og launatengd gjöld	2.974.682.876	2.969.163.039	0,2%	5.519.837	2.942.363.766	2.885.984.605	-183,9%	2.629.330.293	
- Breyting lífeyris- og orlofsskuldb.	515.548.182	165.570.017	211,4%	349.978.165	165.570.017	211.207.576	-1246,6%	190.009.846	
- Vörukaup	153.529.439	165.359.345	-7,2%	-11.829.906	164.780.143	174.940.564	-1484,4%	154.133.596	
- Þjónustukaup	882.945.757	864.177.324	2,2%	18.768.433	872.150.824	877.686.803	-375,9%	759.967.464	
- Orkukostnaður	136.632.420	135.323.880	1,0%	1.308.540	135.323.880	132.938.851	-1921,7%	146.727.558	
- Viðhaldskostnaður	252.198.832	219.672.369	14,8%	32.526.463	276.440.876	310.832.800	-879,1%	345.273.152	
- Önnur rekstrargjöld	91.311.658	106.398.583	-14,2%	-15.086.925	106.398.583	111.417.191	-2273,6%	89.861.127	
- Styrkir og annað	473.578.821	350.776.313	35,0%	122.802.508	294.571.374	340.955.221	-810,3%	265.869.554	
- Skattar og gjöld	89.226.400	92.509.094	-3,5%	-3.282.694	92.509.094	89.934.694	-2792,8%	84.018.480	
- Afskriftir	223.116.084	230.756.284	-3,3%	-7.640.200	230.756.283	231.099.309	-1147,9%	228.538.345	
- Millifærslugjöld	1.229.769.317	1.340.281.194	-8,2%	-110.511.877	1.340.281.194	1.241.703.235	-295,0%	1.202.626.527	
Rekstrargjöld alls	7.022.539.786	6.639.987.442	5,8%	382.552.344	6.621.146.034	6.608.700.849	-136,6%	6.096.355.942	
Rekstrarniðurstaða án fjárm.liða	164.978.870	-167.012.101	-198,8%	331.990.971	95.796.375	238.702.899	-1114,6%	-420.547.500	
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	345.933.259	336.328.619	2,9%	9.604.640	340.186.466	279.891.766	-965,3%	226.160.868	
Söluhagnaður (tap) eigna	-167.616.107	-271.961.884	-38,4%	104.345.777	-554.000.000	89.463.657	-2807,0%	-43.964.809	
Rekstrarniðurstaða	343.296.022	-102.645.366	-434,4%	445.941.388	-118.017.159	608.058.322	-498,3%	-238.351.441	

Ársreikningur Sveitasjóðs sýnir nú rekstrartap upp á 561 m.kr. fyrir árið 2021. Fjárhagsáætlun fyrir sama tímabil gerði ráð fyrir rekstrartapi upp á 213 m.kr. Rekstrarniðurstaðan er því 348 m.kr. neikvæðari en áætlun gerði ráð fyrir. Ástæða þess er breyting lífeyris- og orlofsskuldbindingar sem er 347 m.kr. fram úr áætlun vegna breyttra forsenda sem áður hafa verið kynntar á 1189. fundi bæjarráðs.

Rekstrartekjur eru hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem nemur 42 m.kr. og rekstrargjöld eru hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem nemur 363 m.kr. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld eru 20 m.kr. hærri í kostnaði en áætlun gerði ráð fyrir en söluhagnaður eigna er 7 m.kr. undir áætlun.

REKSTRARREIKNINGUR A hluti	JAN - DES 2021				Samþykkt áætlun 2021	Ársreikningur 2020	[2021U/ 2020] %	Ársreikningur 2019
	Uppgjör	Áætlun 2021 MV	[2021U/ 2021Á] %	mism. Kr				
Rekstrartekjur								
- Útsvar	-2.421.803.272	-2.389.656.783	1,3%	-32.146.489	-2.300.000.000	-2.224.804.639	8,9%	-2.204.283.314
- Framlög jöfnunarsjóður	-975.035.092	-922.086.833	5,7%	-52.948.259	-841.733.113	-914.864.568	164,7%	-987.058.589
- Fasteignaskattar	-457.925.994	-456.600.000	0,3%	-1.325.994	-456.600.000	-438.620.668	452,1%	-401.325.260
- Sölutekjur	-51.330.476	-55.534.831	-7,6%	4.204.355	-55.534.831	-51.440.507	4608,0%	-47.384.106
- Þjónustutekjur	-314.895.952	-309.911.482	1,6%	-4.984.470	-286.812.990	-245.796.091	885,3%	-262.179.099
- Eignatekjur	-77.233.020	-18.366.000	320,5%	-58.867.020	-18.366.000	-21.002.961	11430,8%	-23.147.240
- Aðrar tekjur	-631.661.190	-626.231.520	0,9%	-5.429.670	-625.155.589	-613.071.217	295,0%	-599.256.311
- Millifærslutekjur	-1.146.614.557	-1.256.075.873	-8,7%	109.461.316	-1.256.075.873	-1.168.292.977	107,3%	-1.124.370.694
Rekstrartekjur alls	-6.076.499.553	-6.034.463.322	0,7%	-42.036.231	-5.840.278.396	-5.677.893.628	-57,3%	-5.649.004.613
Rekstrargjöld								
- Laun og launatengd gjöld	2.802.711.254	2.794.334.456	0,3%	8.376.798	2.767.535.183	2.709.275.792	-189,4%	2.452.460.591
- Breyting lífeyris- og orlofsskuldb.	512.363.832	165.006.815	210,5%	347.357.017	165.006.815	204.765.909	-1282,7%	190.741.529
- Vörukaup	148.388.307	160.534.314	-7,6%	-12.146.007	159.955.112	170.279.687	-1522,3%	150.297.559
- Þjónustukaup	818.414.417	811.274.292	0,9%	7.140.125	819.247.792	799.602.843	-402,9%	702.450.062
- Orkukostnaður	98.193.049	102.233.149	-4,0%	-4.040.100	102.233.149	96.882.124	-2599,7%	104.214.365
- Viðhaldskostnaður	141.912.791	133.258.607	6,5%	8.654.184	155.847.114	197.922.552	-1323,6%	258.279.096
- Önnur rekstrargjöld	74.427.515	82.221.934	-9,5%	-7.794.419	82.221.934	84.150.368	-2977,9%	73.739.035
- Styrkir og annað	470.114.123	346.716.313	35,6%	123.397.810	290.511.374	335.486.952	-821,9%	265.257.024
- Skattar og gjöld	52.362.770	54.098.786	-3,2%	-1.736.016	54.098.786	53.298.084	-4643,9%	48.346.076
- Afskriftir	140.135.099	145.288.477	-3,5%	-5.153.378	145.288.477	147.124.191	-1746,1%	146.236.277
- Millifærslugjöld	1.133.185.301	1.234.410.269	-8,2%	-101.224.968	1.234.410.269	1.142.205.411	-312,0%	1.104.589.836
Rekstrargjöld alls	6.392.208.458	6.029.377.412	6,0%	362.831.046	5.976.356.005	5.940.993.913	-140,8%	5.496.611.450
Rekstrarniðurstaða án fjárm.liða	315.708.905	-5.085.910	-6307,5%	320.794.815	136.077.609	263.100.285	-1020,5%	-152.393.163
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	243.114.772	222.778.649	9,1%	20.336.123	233.343.204	193.401.298	-1352,2%	139.455.956
Söluhagnaður (tap) eigna	2.527.127	-4.579.826	-155,2%	7.106.953	-75.000.000	107.768.537	-2347%	-792.281
Rekstrarniðurstaða	561.350.804	213.112.913	163,4%	348.237.891	294.420.813	564.270.120	-529,2%	-13.729.488

Sveitarstjórnarlög

Samkvæmt 64. gr. laga nr. 138 frá 2011 um viðmiðanir um afkomu og fjárhagsstöðu sveitarfélaga ber sveitarstjórn að sjá til þess að rekstri, fjárfestingum og ráðstöfun eigna og sjóða sé þannig hagað á hverjum tíma að sveitarfélagið muni til framtíðar geta sinnt skyldubundnum verkefnum sínum. Þessu skal fullnægja m.a. með því að:

1. samanlögð heildarútgjöld til rekstrar vegna A- og B-hluta í reikningsskilum skv. 60. gr. séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum, og
2. heildarskuldir og skuldbindingar A- og B-hluta í reikningsskilum skv. 60. gr. séu ekki hærri en nemur 150% af reglulegum tekjum.

Þann 30. mars 2020 samþykkti Alþingi hins vegar bráðabirgðaákvæði VII sem segir að þrátt fyrir 1. og 2. mgr. 64. gr. er sveitarstjórn heimilt að víkja frá skilyrðum 1. og 2. tölul. 2. mgr. 64. gr. við stjórn sveitarfélagsins árin 2020 til 2025.

Greining á uppgjöri Q4 2021 og áætlun Q4 2021 – Rekstrareikningur

Rekstrartekjur:

- **Útsvar:** skatttekjur eru 32 m.kr. hærri en áætlað var sem er 1,3% frávik.
- **Framlag jöfnunarsjóðs:** Í töflu hér að neðan má sjá yfirlit yfir tekjur úr jöfnunarsjóði fyrir árið 2021. Greiðslur eru samtals 975 m.kr. samanborið við áætlun upp á 922 m.kr. fyrir sama tímabil. Tekjur jöfnunarsjóðs eru því 53 m.kr. yfir áætlun.

	Raun	Áætlun m.v.	Mismunur raun-áætl.	Samþykkt áætlun 2021	Loka.áætl. JS des 21	Mismunur samb / j.sj.
Fasteigna	245.752.828	224.758.829	20.993.999	237.969.048	245.752.828	7.783.780
Útgjalda	505.364.005	476.109.023	29.254.982	397.211.630	505.364.005	108.152.375
Grunnskóli	173.211.670	169.869.859	3.341.811	177.811.805	173.211.670	-4.600.135
Sérþ nem	21.000.000	22.518.380	-1.518.380	22.518.380	21.000.000	-1.518.380
Nýbúa	6.300.000	6.300.000	0	6.300.000	6.300.000	0
Aukaframlög	1.110.022	0	1.110.022	0	1.110.022	1.110.022
Tónlistaskóla	22.296.567	22.530.742	-234.175	21.840.402	22.296.567	456.165
Samtals	975.035.092	922.086.833	52.948.259	863.651.265	975.035.092	111.383.827

- **Sölutekjur:** Eru 11,8 m.kr. yfir tekju áætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 4,2 m.kr. undir tekju áætlun
 - **A hluti:**
 - 02441 matarþjónusta aldraðra er 2,6 m.kr. undir tekju áætlun vegna minni sölu, en matarinnkaup eru lægri sem þessu nemur.
 - 06650 Skíðasvæði er 3 m.kr. undir tekju áætlun vegna minni opnunartíma v. snjóleysis og covid. Launakostnaður er lægri sem nemur ríflega þessari upphæð.
 - 07250 Slökkvitækjaþjónustan er 2,4 m.kr. undir tekju áætlun
 - 09700 Malarnám Kirkjubóli er 1,6 m.kr. yfir tekju áætlun þar sem rukkað var fyrir árið 2020 og árið 2021, samanlagt 3,2 m.kr. Árið 2020 var því sem þessu nemur undir áætlun.
 - 13630 Upplýsingamiðstöð Vestfjarða er 1,5 m.kr. undir áætlun en fyrir sumar byrjun var aðstaða safnsins flutt á Byggðasafn Vestfjarða og allri kassasölu hætt en áætlaðar tekjur vegna þess námu um 1,4 m.kr.
 - **B hluti**
 - Hafnarsjóður er 7,3 m.kr. yfir tekju áætlun vegna sölu á rafmagni og vatni, kaup á rafmagni eru 3,8 m.kr. umfram áætlun í kostnaði á móti.
 - Vatnsveitan er 8,9 m.kr yfir tekju áætlun í sölu á vatni. Sala á vatni 2021 er sambærileg og 2020 og má því vænta að tekjuáætlunin hafi verið vanáætluð.
- **Þjónustutekjur:** Eru 10,5 m.kr. yfir tekjuáætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 5 m.kr. yfir tekjuáætlun.
 - **A hluti:**
 - Velferðarsvið er 3,6 m.kr. yfir áætlun vegna hærri tekna
 - Dagdeild aldraðra er 3,3 m.kr. yfir áætlun vegna hærri vistgjalda.
 - 03 heilbrigðismál eru 1,5 m.kr. yfir áætlun vegna hærri tekna heilbrigðiseftirlitsgjalda en var áætlað með.
 - Fræðslumál eru 6,2 m.kr. yfir tekju áætlun.
 - Sólborg er 3 m.kr. umfram tekju áætlun.
 - Grænigarður er 1,3 m.kr. undir tekju áætlun.
 - Laufás er 0,3 m.kr umfram tekju áætlun.
 - Tjarnabær er 0,9 m.kr. umfram tekju áætlun.

- Dægradvöl er 2,8 m.kr. undir tekju áætlun.
- Mötuneyti GÍ er 5,3 m.kr. umfram tekjuáætlun.
- Grunnskóli Önundafjarðar er 0,7 m.kr. umfram tekjuáætlun
- Æskulýðs- og íþróttamál eru 1,3 m.kr. undir tekju áætlun:
 - Íþróttamiðstöð Flateyri er 2 m.kr. umfram tekju áætlun.
 - Íþróttamiðstöð Suðureyri er 1 m.kr. undir tekju áætlun.
 - Skíðasvæðið er 3 m.kr. undir tekju áætlun.
- 07220 Sjúkraflutningar eru 2,6 m.kr. umfram tekju áætlun en í nóvember og desember var sendur reikningur fyrir flutning umfram 350 sem nam samtals 2,2 m.kr.
- 09510 Byggingafulltrúi er 1,9 m.kr umfram tekju áætlun en byggingaleyfisgjöld eru 0,7 m.kr. umfram áætlun og aðrar þjónustutekjur eru 1,5 m.kr. umfram áætlun en aðrar tekjur af leyfum eru 0,3 m.kr. undir áætlun. Aukin umsvif.
- 10010 Gatnagerðargjöld eru 9,6 m.kr. undir áætlun v. ofáætlunar.
- 11210 Skráður, 0,4 m.kr. undir áætlun en áætlaður aðgangseyrir var 525þ en ekki er rukkað fyrir aðgang heldur er baukur fyrir frjáls framlög sem námu 145 þ. á árinu.
- **B hluti**
 - Hafnarsjóður er 8,5m.kr yfir tekjuáætlun. Seld þjónusta er 4 m.kr. meiri en áætlað var og tekjur frá erlendum aðilum eru 4,1 m.kr. meiri en áætlað var.
 - Vatnsveitan er 1,1 m.kr undir tekju áætlun vegna lægri tengigjalda en var áætlað. Samþykkt var í viðauka 2 og 3 auknar tekjur vegna tengigjalda v. nýbygginga í gegnum stofnframlög og hafa þær tekjur ekki skilað sér að fullu.
 - Byggðasafn Vestfjarða er 2,2 m.kr. undir tekju áætlun vegna lægri sölu á aðgangseyri en áætlað var sem skýrist af covid og færri skemmtiferðaskipum.
- **Eignatekjur:** Eru 47 m.kr. yfir tekjuáætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 58 m.kr. yfir tekjuáætlun.
 - **A hluti:**
 - 02110 Fjárhagsaðstoð er 1,3 m.kr. umfram áætlun vegna húsaleigutekna sem ekki voru áætlaðar. Húsaleiga er bókuð á móti, sama fjárhæð, sem ekki er áætluð, áhrifin því nettó kr 0.
 - 02490 Önnur þjónusta aldraðra, 3,8 m.kr. yfir áætlun v. leigutekna frá félagi eldri borgara á Ísafirði v. aðstöðu á Hlíf, en þessi leiga er að fullu styrkt og var áætluð sem millifærsla en á að flokkast sem utanaðkomandi tekjur og styrkur.
 - 06 Æskulýðs- og íþróttamál eru 52 m.kr. yfir áætlun og er vegna endurflokkunar á tekjum við HSV v. afnota af íþróttamannvirkjum sem skilgreindar voru sem millifærslutekjur en eru „eignatekjur“
 - 21310 Ónotað húsnæði Eignasjóðs er undir tekju áætlun sem nemur 1,7 m.kr. vegna fækkunar á leigjendum. Ekki er verið að leigja út efri hæðina á sundstræti 14 síðan í maí og leiga vegna fjarðarstæti 20 datt út í nóv vegna tveggja bíla en áætlað er að rífa á fjarðarstræti 20 á árinu 2022.
 - **B hluti**
 - Hafnarsjóður er 3 m.kr undir tekju áætlun en um er að ræða endurflokkun á tekjum sem flokkast nú sem þjónustutekjur en eins og áður segir voru þær 8 m.kr. yfir áætlun.
 - Þjónustuíbúðir Hlíf eru 2,1 m.kr. undir tekju áætlun en það er helst vegna Hlíf I, leiguíbúða sem eru 1,8 m.kr. undir tekjuáætlun.
 - Fasteignir Ísafjarðarbæjar eru 7,1 m.kr undir tekju áætlun sem skýrist vegna sölu á íbúðum og því færri íbúðir til leigu en áætlað var.

- **Aðrar tekjur:** Eru 7 m.kr. yfir tekjuáætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 5,4 m.kr. yfir tekjuáætlun.
 - **A hluti:**
 - 02590 Önnur þjónusta fatlaðra, Byggðasamlag er 21,5 m.kr. undir áætlun.
 - 02310 Barnavernd, endurgreiðslur sveitarfélaga eru 21,2 m.kr. yfir áætlun vegna uppgjörs á rekstri 2021. Ekki var gerður viðauki.
 - 04 Fræðslumál eru 20,6 m.kr. umfram tekju áætlun
 - 04100 Sameiginlegur kostnaður leikskóla 2,1 m.kr. yfir áætlun vegna hærri tekna fyrir leikskólavistun utan lögheimilissveitarfélags en áætlað var fyrir.
 - 04200 Sameiginlegur kostnaður grunnskóla 5,9 m.kr. yfir áætlun vegna hærri tekna fyrir nemendur utan lögheimilissveitarfélags en áætlað var fyrir.
 - 04210 Grunnskólinn á Ísafirði 12,6 m.kr. fram úr áætlun vegna endurgreiðslna á námsleyfi sem ekki var áætlað fyrir.
 - 06 Æskulýðs- og íþróttamál er 2,2 m.kr. umfram tekju áætlun vegna greiðslu atvinnuleysistryggingasjóðs fyrir sumarstörf námsmanna hjá vinnuskólanum.
 - 09 Skipulags- og byggingarmál er 7,7 m.kr. undir tekju áætlun vegna þess að endurskoðun aðalskipulags frestaðist og þar af leiðandi lægri kostnaður á móti.
 - Umferðar- og öryggismál eru 2,7 m.kr. undir tekju áætlun þar sem styrkur út styrkvegasjóði skilaði sér ekki.
 - Eignasjóður er 11,2 m.kr. undir tekju áætlun vegna tjónabóta sem áætlaðar voru vegna íþróttamannvirkis Flateyri en fékkst ekki.
 - Þjónustumiðstöð er 3,2 m.kr umfram tekju áætlun vegna greiðslu atvinnuleysistryggingasjóðs fyrir sumarstörf námsmanna hjá áhaldahúsinu.
 - **B hluti**
 - Hafnarsjóður er 3,5 m.kr. umfram tekju áætlun.
 - 41090 Aðrar tekjur eru 1,2 m.kr. yfir áætlun vegna sérstaks strandveiðigjalds sem var herra en gert var ráð fyrir að fá.
 - 41710 Hafnarskrifstofur eru 2,3 m.kr. yfir áætlun vegna þóknun hafnar frá Vegagerðinni v. Sundahafnar sem ekki var gert ráð fyrir að fá.
 - Byggðasafn Vestfjarða er 2,8 m.kr. undir tekju áætlun. Styrkir og framlög til Byggðasafns voru 5,3 m.kr. undir áætlun og endurgreiðslur til yfirstjórnar Byggðasafns voru 1,7 m.kr. hærri en gert var ráð fyrir.

Rekstargjöld

- **Laun og launatengd gjöld:** sjá nánar minnisblað, skatttekjur og laun
 - **A hluti:** er 8,4 m.kr. fram úr áætlun
 - **B hluti:** er 5,5 m.kr. fram úr áætlun
- **Breyting lífeyrisskuldbindinga:**
- **Vörukaup:** Þau eru 11,8 m.kr. undir áætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 12,1 m.kr. undir áætlun
 - **A hluti:**

- 02 Velferðarsvið er 4,8 m.kr. undir áætlun. Það skiptist á Matarþjónustu aldraðra sem er 2,7 m.kr. undir áætlun vegna lægri sölu matvæla og dagdeild aldraðra sem er 1,4 m.kr. undir áætlun vegna húsgagna og innanstokksmuna sem ekki var fjárfest í.
- 04 Fræðslumál eru 7,2 m.kr. undir áætlun.
 - Sólborg sem er 2,7 m.kr. yfir áætlun v. hærri matarinnkaupa,
 - GÍ er 6,6 m.kr. undir áætlun en vörur til kennslu eru 2,8 m.kr. undir áætlun, smáverkfæri og áhöld 1,1 m.kr undir áætlun og húsgögn og innanstokksmunir 1,6 m.kr undir áætlun
 - Dægradvöl er 1,1 m.kr. undir áætlun v. minni innkaupa á kennslutækjum og húsgögnum en áætlað var.
- Mötuneyti GÍ er 1,6 m.kr. undir áætlun vegna lægri matvælakostnaðar en áætlað var.
 - GÖ er 1,9 m.k undir áætlun vegna lægri matvælakostnaðar en áætlað var.
 - GÞ er 1 m.kr. yfir áætlun vegna kaupa á tölvubúnaði sem var ekki áætlað fyrir.
- 07 Brunamál og almannavarnir er 1,7 m.kr. undir áætlun en það er helst vegna reiknings frá Gunnukaffi upp á 1,3 m.kr. v. náttúruhamfara v. snjóflóða á flateyri sem barst ekki fyrr en í mars 2021, rúmu ári eftir snjóflóðin.
- 21 Sameiginlegur kostnaður 1,7 m.kr undir áætlun vegna húsgagna og innanstokksmuna sem ekki var farið í að versla.
- **Þjónustukaup:** er 18,8 m.kr. yfir áætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 7,1 m.kr. yfir áætlun.
 - **A hluti:**
 - 02 Velferðarsvið er 19,3 m.kr. yfir áætlun
 - Barnavernd er 7 m.kr. umfram áætlun
 - Matarþjónusta aldraðra er 5,8 m.kr. umfram áætlun
 - Ferðaþjónusta fatlaðra er 9,2 m.kr. umfram áætlun.
 - 04 Fræðslumál eru 9,8 m.kr. yfir áætlun
 - Skólaskrifstofa er 4,5 m.kr. undir áætlun
 - Eyrarskjól er 16 m.kr. umfram áætlun
 - 06 Æskulýðs og íþróttamál eru 3,9 m.kr. undir áætlun
 - 08 Hreinlætismál eru 3,6 m.kr. yfir áætlun
 - 10 Umferðar- og öryggismál eru 4,5 m.kr. undir áætlun
 - 11 Umhverfismál eru 1,5 m.kr undir áætlun
 - 13 Atvinnumál eru 2,8 m.kr. undir áætlun
 - 21 Sameiginlegur kostnaður er 13,3 m.kr. undir áætlun
 - 31 Eignasjóður 3,1 m.kr. yfir áætlun
 - **B hluti:**
 - 41 Hafnarsjóður er 3,5 m.kr. yfir áætlun
 - 41110 Hafnarmannvirki og lýsing er 2,2 m.kr. yfir áætlun
 - 41510 Hafnsögubátur er 1,3 m.kr. yfir áætlun
 - 53 Þjónustuíbúðir Hlíf eru 6,1 m.kr yfir áætlun vegna aðkeyprtar þjónstu Tjarnar á Þingeyri.
 - 61 Fráveita er 2,4 m.kr. yfir áætlun vegna hreinsun holræsa.
- **Orkukostnaður:** er 1,3 m.kr. yfir áætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 4 m.kr. undir áætlun.

- **A hluti:**
 - 06 Æskulýðs- og íþróttamál eru 3,8 m.kr. undir áætlun.
 - Sundhöll Ísafjarðar er 2 m.kr. undir áætlun
 - Íþróttamiðstöð Flateyri er 1,7 m.kr. undir áætlun
 - Íþróttamiðstöð Þingeyri er 1,8 m.kr. yfir áætlun
 - Íþróttamiðstöð Suðureyri er 1,1 m.kr. undir áætlun
 - Skíðasvæði er 1,2 m.kr. undir áætlun
- **B hluti:**
 - 57 Fasteignir Ísafjarðarbæjar eru 1,3 m.kr. yfir áætlun vegna færri seldra íbúða en var áætlað.
- **Viðhaldskostnaður:** er 32,5 m.kr. yfir áætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 8,6 m.kr. yfir áætlun
 - **A hluti:**
 - 04 Fræðslumál er 4,1 m.kr. undir áætlun en af því er GÍ 3,2 m.kr. undir áætlun vegna minna viðhalds en áætlað var
 - 05 Menningarmál er 1,9 m.kr. undir áætlun vegna minna viðhalds hjá Safnahúsinu en áætlað var.
 - 06 Æskulýðs- og íþróttamál eru 1,6 m.kr. yfir áætlun en þar af eru opnir leikvellar 1 m.kr. yfir áætlun vegna aukins viðhalds leikvallar á Suðureyri og ærslabelg HND.
 - 10 Umferðar- og öryggismál eru 10,4 m.kr. yfir áætlun sem er vegna aukins viðhalds gatna sem var samtals 17,8 m.kr. en áætlað var 7,5 m.kr.
 - Svalvogarvegur kostaði 4,7 m.kr.,
 - Gangstéttir og götur ÞÍ 5,7 m.kr.
 - Gangstéttir og götur IS 4,4 m.kr.
 - Gangstéttir og götur SU 0,6 m.kr.
 - Gangstéttir og götur FL 0,8
 - 13 Atvinnumál eru 1,5 m.kr. undir áætlun, vegna minna viðhalds á tjaldsvæðum en áætlað var.
 - 31 Eignasjóður er 7,5 m.kr. yfir áætlun
 - 31120 Skólahúsnaði, Ísafirði 1,8 m.kr. undir áætlun
 - 31160 Skólahúsnaði Flateyri 0,6 m.kr. undir áætlun
 - 31180 Skólahúsnaði Þingeyri 1,4 m.kr. undir áætlun
 - 31190 Skólahúsnaði Suðureyri 3,5 m.kr. yfir áætlun
 - 31220 Íþróttamannvirki Ísafirði 1,2 m.kr. undir áætlun
 - 31260 Íþróttamannvirki Flateyri 4,2 m.kr. yfir áætlun
 - 31280 Íþróttamannvirki Þingeyri 1,4 m.kr. yfir áætlun
 - 31290 Íþróttamannvirki Suðureyri 0,6 m.kr. undir áætlun
 - 31320 Þjónustubyggingar Ísafirði 2,6 m.kr. yfir áætlun
 - 31690 Ýmsar fasteignir aðrar 2 m.kr. yfir áætlun
 - 31720 Áhöld og tæki 1,5 m.kr. yfir áætlun, engin áætlun fyrir þessu
 - 33 Þjónustumiðstöð er 2,6 m.kr. undir áætlun vegna minna viðhalds á áhaldahúsi og tækjum áhaldahús en gert var ráð fyrir.
 - **B hluti:**
 - 43 Vantsveita er 9,2 m.kr. yfir áætlun vegna meira viðhalds við heimaæðar en áætlað var.
 - 53 Þjónustuíbúðir eru 10,9 m.kr. yfir áætlun
 - 53180 Hlíf, þjónusturými er 8 m.kr. umfram áætlun.

- 53520 Hlíf 1, leiguíbúðir er 3,5 m.kr. umfram áætlun.
 - 57 Fasteignir Ísafjarðarbæjar eru 7,8 m.kr. yfir áætlun og af því eru íbúðir á Ísafirði 6,3 m.kr. umfram áætlun í viðhaldi.
- **Önnur rekstrargjöld:** er 15,1 m.kr. undir áætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 7,8 m.kr. undir áætlun
 - **A hluti:**
 - 02 Velferðarsvið er 2,3 m.kr. undir áætlun, dreifist á margar deildir
 - 04 Fræðslumál eru 2,1 m.kr. undir áætlun, dreifist á margar deildir
 - 13 Atvinnumál eru 1 m.kr. undir áætlun vegna lægri hússjóðs en áætlað var þar sem hætt var að leigja aðstöðu.
 - 21 Sameiginlegur kostnaður er 2,3 m.kr. undir áætlun og er vegna lægri hússjóðs og matarkostnaðar en áætlað var.
 - **B hluti:**
 - 43 Vantsveita er 2,5 m.kr. undir áætlun vegna bakfærslu á varúðarniðurfærslu viðskiptakrafna.
 - 53 Þjónustuíbúðir eru 5,1 m.kr. undir áætlun vegna lægri hússjóðs en áætlað var
 - 57 Fasteignir Ísafjarðarbæjar eru 1,2 m.kr. yfir áætlun vegna hærri hússjóðs en áætlað var þar sem ekki seldust allar íbúðir eins og áætlað var.
- **Styrkir og annað:** er 122,8 m.kr. yfir áætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 124 m.kr. yfir áætlun
 - **A hluti:**
 - 02 Velferðarsvið er 76 m.kr. yfir áætlun
 - 023 Barnavernd er 75,6 m.kr. yfir áætlun vegna úrræða sem ekki var áætlað fyrir.
 - 06 Æskulýðs og íþróttamál eru 46,5 m.kr. undir áætlun
 - 06820 HSV er 50,6 m.kr. yfir áætlun vegna breytinga í bókhaldi þar sem þessir styrkir voru áður aðeins áætlaðir í millifærslum.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld: er 9,6 m.kr. yfir áætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 20,3 m.kr. yfir áætlun

- **A hluti:**
 - 31 Eignasjóður er 21,2 m.kr. yfir áætlun og er vegna hærri verðbótagjalda
- **B hluti:**
 - 41 Hafnarsjóður er 3 m.kr. undir áætlun og er vegna lægri verðbótagjalda, lán tekið síðar á ári en áætlað var.
 - 55 Eyri hjúkrunarheimili er 14,1 m.kr. undir áætlun vegna hærri verðbótatekna en áætlað var.
 - 57 Fasteignir Ísafjarðarbæjar eru 6,9 m.kr. yfir áætlun vegna hærri verðbótagjalda.

Söluhagnaður (tap) eigna: er 104 m.kr. yfir áætlun í samanteknum ársreikningi en A hluti er 7,1 m.kr. yfir áætlun

- **A hluti:**

- 27 Óvenjulegir liðir eru 11 m.kr. yfir áætlun en um sölutap er að ræða vegna Sindragötu 4a en síðasta íbúðin var seld á árinu 2021 ásamt því að lokaúttekt var gerð og því féll til viðbótar byggingarkostnaður.
- **B hluti:**
 - 53 Þjónustumiðstöð Hlíf er 30 m.kr. undir áætlun. Áætlaður var 30 m.kr. söluhagnaður v. fókhelda íbúða á 4 hæð Hlífar sem ekki eru komnar í sölu
 - 57 Fasteignir Ísafjarðarbæjar eru 66,2 m.kr. undir áætlun þar sem 12 íbúðir voru seldar en áætlað var að selja 16.