

Minnisblað

Til: Bæjarráð
Frá: Edda María Hagalín, fjárhagsáætlun
Dags: 19. maí 2023
Mnr. 2023050129



ÍSAFJARÐARBÆR

Minnisblað - Ársfjórðungsuppgjör Q1 2023 (janúar til mars)

Niðurstaða fyrsta ársfjórðungs var send Hagstofu Íslands þann 19. maí síðastliðinn. Fyrsti ársfjórðungur sýnir nú rekstrarafgang A- og B-hluta upp á 383 m.kr. fyrir janúar til mars 2023. Fjárhagsáætlun fyrir sama tímabil gerir ráð fyrir rekstrarafgangi upp á 482 m.kr. Rekstrarafgangur er því 99 m.kr. lægri en áætlað var.

Rekstrartekjur A- og B-hluta eru lægri en áætlun gerði ráð fyrir sem nemur 75 m.kr. og rekstrargjöld eru lægri en áætlun gerði ráð fyrir sem nemur 62 m.kr. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld eru 87 m.kr. hærri í kostnaði en áætlun gerði ráð fyrir.

REKSTRARREIKNINGUR A og B hluti JAN - MAR 2023

	Uppgjör	Áætlun 2023_MV	[2023U/ 2023A] %	mism. Kr	Áætlun 2023 samþykkt	Ársreikningur 2022	[2023U/ 2022] %	Ársreikningur 2021
Rekstrartekjur								
- Útsvar	-641.720.840	-656.500.000	-2,3%	14.779.160	-2.800.000.000	-2.622.963.582	-75,5%	-2.423.161.874
- Framlög jöfnunarsjóður	-271.472.010	-270.050.530	0,5%	-1.421.480	-1.186.584.489	-1.104.731.668	-75,4%	-975.035.092
- Fasteignaskattar	-613.057.965	-614.974.000	-0,3%	1.916.035	-614.974.000	-524.880.015	16,8%	-457.925.994
- Sölu tekjur	-23.551.559	-23.934.050	-1,6%	382.491	-107.155.094	-109.461.711	-78,5%	-107.516.766
- Þjónustutekjur	-403.392.352	-379.644.697	6,3%	-23.747.655	-1.044.266.996	-916.139.374	-56,0%	-755.845.400
- Eignatekjur	-71.555.605	-76.241.207	-6,1%	4.685.602	-278.415.213	-269.021.934	-73,4%	-260.095.498
- Aðrar tekjur	-70.129.989	-148.260.840	-52,7%	78.130.851	-685.453.710	-856.834.435	-91,8%	-663.765.768
- Millifærslutekjur	-349.863.768	-349.778.365	0,0%	-85.403	-1.439.006.059	-1.319.110.995	-73,5%	-1.224.189.888
Rekstrartekjur alls	-2.444.744.088	-2.519.383.689	-3,0%	74.639.601	-8.155.855.561	-7.723.143.714	-68,3%	-6.867.536.280
Rekstrargjöld								
- Laun og launatengd gjöld	793.277.088	812.511.406	-2,4%	-19.234.318	3.434.442.662	3.220.429.694	-75,4%	2.974.682.876
- Áfallið orlof	0	0	#DIV/0!	0	13.369.569	19.887.392	-100%	22.453.719
- Breyting lífeyrisskuldbindingar	117.920.480	121.143.806	-2,7%	-3.223.326	194.249.928	168.866.556	-30,2%	493.094.463
- Vörukaup	46.735.815	44.251.174	5,6%	2.484.641	185.442.704	167.508.230	-72,1%	153.529.439
- Þjónustukaup	284.053.185	283.809.859	0,1%	243.326	1.027.865.717	1.071.390.822	-73,5%	875.687.597
- Orkukostnaður	47.912.196	39.210.261	22,2%	8.701.935	154.811.978	157.256.554	-69,5%	136.632.420
- Viðhaldskostnaður	51.605.532	48.996.408	5,3%	2.609.124	304.191.000	315.263.281	-83,6%	252.198.832
- Önnur rekstrargjöld	11.521.454	26.334.297	-56,2%	-14.812.843	102.363.966	89.259.959	-87,1%	91.311.658
- Styrkir og annað	114.885.555	130.888.319	-12,2%	-16.002.764	417.994.490	528.272.232	-78,3%	473.578.821
- Skattar og gjöld	1.140.069	24.591.170	-95,4%	-23.451.101	99.724.720	93.160.520	-98,8%	89.226.400
- Afskriftir	62.269.696	58.458.351	6,5%	3.811.345	234.644.260	244.872.018	-74,6%	228.543.051
- Millifærslugjöld	351.815.623	355.410.236	-1,0%	-3.594.613	1.451.970.225	1.336.673.325	-73,7%	1.238.386.079
Rekstrargjöld alls	1.883.136.693	1.945.605.287	-3,2%	-62.468.594	7.621.071.219	7.412.840.583	-74,6%	7.029.325.355
Rekstrarniðurstaða án fjárm.liða	-561.607.395	-573.778.402	-2,1%	12.171.007	-534.784.342	-310.303.131	81,0%	161.789.075
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	178.318.679	91.622.195	94,6%	86.696.484	428.742.587	575.744.026	-69,0%	402.783.813
Söluhagnaður (tap) eigna	0	0	#DIV/0!	0	-100.000.000	-151.191.422	-100,0%	-168.427.371
Rekstrarniðurstaða A- og B-hluti	-383.288.716	-482.156.207	-20,5%	98.867.491	-206.041.755	114.249.473	-435,5%	396.145.517

Helstu skýringar þessa frávika frá áætlun eru

- Greiðslur frá BsVest vegna málefna fatlaða fyrir febrúar og mars hafa ekki borist sveitarfélaginu. Tekjur eru því undir áætlun sem nemur 75 m.kr. vegna þess.
- Verðbætur er 87 m.kr. hærri en áætlað var. Verðbólga ársins 2023 var áætluð 6% en á fyrstu 3 mánuðum ársins er hækkunin orðin 3% eða helmingur áætlunar ársins.

Rekstrarreikningur A- hluta fyrir tímabilið janúar til mars 2023 sýnir nú rekstrarafgang upp á 325 m.kr. fyrir janúar til mars 2023. Fjárhagsáætlun fyrir sama tímabil gerir ráð fyrir rekstrarafgangi upp á 407 m.kr. Rekstrarafgangur er því 82 m.kr. lægri en áætlað var.

Rekstrartekjur A-hluta eru lægri en áætlun gerði ráð fyrir sem nemur 116 m.kr. og rekstrargjöld eru lægri en áætlun gerði ráð fyrir sem nemur 88,7 m.kr. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld eru 54,4 m.kr. hærri í kostnaði en áætlun gerði ráð fyrir.

REKSTRARREIKNINGUR A hluti		JAN - MAR 2023						
	Uppgjör	Áætlun 2023_MV	[2023U/ 2023A] %	mism. Kr	Áætlun 2023 samþykkt	Ársreikningur 2022	[2023U/ 2022] %	Ársreikningur 2021
Rekstrartekjur								
- Útsvar	-641.720.840	-656.500.000	-2,3%	14.779.160	-2.800.000.000	-2.622.963.582	-75,5%	-2.423.161.874
- Framlög jöfnunarsjóður	-271.472.010	-270.050.530	0,5%	-1.421.480	-1.186.584.489	-1.104.731.668	-75,4%	-975.035.092
- Fasteignaskattar	-613.057.965	-614.974.000	-0,3%	1.916.035	-614.974.000	-524.880.015	16,8%	-457.925.994
- Sölu tekjur	-11.111.566	-10.818.105	2,7%	-293.461	-55.629.534	-56.376.090	-80,3%	-51.330.476
- Þjónustutekjur	-169.879.210	-183.118.513	-7,2%	13.239.303	-380.840.996	-354.237.875	-52,0%	-314.895.952
- Eignatekjur	-23.975.548	-33.191.139	-27,8%	9.215.591	-102.151.153	-88.493.100	-72,9%	-77.233.020
- Aðrar tekjur	-59.202.365	-138.457.044	-57,2%	79.254.679	-646.535.022	-822.091.180	-92,8%	-631.661.190
- Millifærslutekjur	-331.486.287	-330.932.116	0,2%	-554.171	-1.363.546.157	-1.249.387.176	-73,5%	-1.155.231.319
Rekstrartekjur alls	-2.121.905.791	-2.238.041.447	-5,2%	116.135.656	-7.150.261.351	-6.823.160.686	-68,9%	-6.086.474.917
Rekstrargjöld								
- Laun og launatengd gjöld	734.969.876	764.698.590	-3,9%	-29.728.714	3.165.346.311	3.003.163.441	-75,5%	2.802.711.254
- Áfallið orlof	0	0	#DIV/0!	0	12.154.020	15.342.488	-100%	22.164.294
- Breyting lífeyris- og orl.skuldb.	116.609.169	121.020.488	-3,6%	-4.411.319	193.469.928	165.870.954	-29,7%	490.199.538
- Vörukaup	44.353.018	41.640.998	6,5%	2.712.020	177.597.103	161.695.590	-72,6%	148.388.307
- Þjónustukaup	259.318.702	259.691.093	-0,1%	-372.391	965.193.051	984.009.585	-73,6%	811.156.257
- Orkukostnaður	35.613.053	27.639.792	28,8%	7.973.261	112.050.169	114.896.482	-69,0%	98.193.049
- Viðhaldskostnaður	17.110.797	36.660.928	-53,3%	-19.550.131	193.511.000	213.266.690	-92,0%	141.912.791
- Önnur rekstrargjöld	7.515.526	21.204.360	-64,6%	-13.688.834	80.316.966	71.051.241	-89,4%	74.427.515
- Styrkir og annað	114.465.532	130.001.039	-12,0%	-15.535.507	416.794.490	524.397.923	-78,2%	470.114.123
- Skattar og gjöld	932.855	15.053.699	-93,8%	-14.120.844	61.879.668	56.873.670	-98%	52.362.770
- Afskriftir	39.724.642	35.916.945	10,6%	3.807.697	144.354.396	157.586.445	-74,8%	144.750.802
- Millifærslugjöld	319.953.056	325.710.922	-1,8%	-5.757.866	1.319.062.679	1.213.886.815	-73,6%	1.141.802.063
Rekstrargjöld alls	1.690.566.226	1.779.238.854	-5,0%	-88.672.628	6.841.729.781	6.682.041.324	-74,7%	6.398.182.763
Rekstrarniðurstaða án fjárm.liða	-431.339.565	-458.802.593	-6,0%	27.463.028	-308.531.570	-141.119.362	205,7%	311.707.846
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	106.380.702	51.917.607	104,9%	54.463.095	274.680.733	376.052.849	-71,7%	254.165.713
Söluhagnaður (tap) eigna			#DIV/0!	0		-28.345.144	-100%	2.527.127
Rekstrarniðurstaða A hluti	-324.958.863	-406.884.986	-20,1%	81.926.123	-33.850.837	206.588.343	-257,3%	568.400.686

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.