

Bolungarvíkur- kaupstaður

Ársreikningur 2023

Bolungarvíkur- kaupstaður

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda.....	2-3
Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	4
Rekstrarreikningur.....	5
Efnahagsreikningur.....	6-7
Yfirlit um sjóðsstreymi.....	8
Skýringar.....	9-22

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Bolungarvíkurkaupstaðar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi og skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Bolungarvíkurkaupstaðar á árinu 2023, efnahag 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Bolungarvíkurkaupstað í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur sem og aðrar siðareglur sem eru viðeigandi við endurskoðun á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra reglna. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat rekstrarhæfi 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.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Næganleg vissa er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær getu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýninni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru næganleg 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

Áritun óháðs endurskoðanda

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.
- Öflun fullnægjandi endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á álitum okkar.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Bolungarvík, 10. júní 2024.

Deloitte ehf.

Aðalsteinn Sigurðsson
endurskoðandi

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.840 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.629 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 1.626 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 1.415 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,625% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 52,5 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 3,7 millj. kr. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 13,4 millj. kr. eftir að dregið hefur verið frá 63 millj. kr. framlag A hluta til að greiða niður tap B hluta fyrirtækja. Fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu að fjárhæð 28 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 538 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 341,7 millj. kr.

Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga er 87% hjá sjóðum A-hluta, en var 99% árið 2022 og 102% í samanteknum ársreikningi, en var 104% árið 2022. Skv. 2. mgr. 64. gr. sveitastjórnarlaga á þetta hlutfall ekki að vera herra en 150%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu um 995,4 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 82 stöðugildum.

Íbúafjöldi í Bolungarvíkurkaupstað 31. desember 2023 var 989 og fjölgaði um 16 frá fyrra ári.

Bæjarstjóri og bæjarstjórn Bolungarvíkurkaupstaðar staðfestir hér með ársreikning Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Bolungarvík 10. júní 2024.

Jón Páll Hreinsson
Bæjarstjóri

Bæjarstjórn:

Magnús Ingi Jónsson, forseti bæjarstjórnar

Sigríður Hulda Guðbjörnsdóttir

Guðbjörg Stefanía Hafþórsdóttir

Ástrós Þóra Valsdóttir

Kristján Jón Guðmundsson

Olga Agata Tabaka

Kristín Ósk Jónsdóttir

Rekstrarreikningur árið 2023

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	2023	Áætlun með viðaukum	2022	2023	Áætlun með viðaukum	2022
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	3	945.891	865.061	817.637	939.031	865.061	811.155
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	3	402.933	338.483	321.387	402.933	338.483	321.387
Aðrar tekjur		277.575	211.039	308.826	497.988	425.358	497.443
		1.626.398	1.414.583	1.447.851	1.839.952	1.628.902	1.629.986
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	(934.002)	(876.323)	(832.132)	(993.717)	(934.159)	(890.257)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	4	(1.635)	(3.000)	(36.332)	(1.635)	(3.000)	(36.332)
Annar rekstrarkostnaður		(325.547)	(267.124)	(371.940)	(405.819)	(348.678)	(428.773)
Framlög til B-hluta	3	(63.081)	0	(63.800)	0	0	0
Styrkir og framlög		(144.625)	(122.323)	(112.268)	(146.793)	(124.323)	(114.666)
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir		157.509	145.814	31.378	291.988	218.742	159.957
Afskriftir varanlegra fastafjármuna	8	(48.394)	(43.827)	(46.306)	(75.547)	(75.247)	(74.435)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		109.115	101.986	(14.927)	216.441	143.494	85.521
Fjármunatekjur	5	79.449	31.975	63.470	70.111	4.291	56.024
Fjármagnsgjöld	6	(175.173)	(105.926)	(167.793)	(234.013)	(144.071)	(231.151)
Rekstrarafkoma ársins		13.390	28.036	(119.250)	52.539	3.714	(89.606)

Efnahagsreikningur

Eignir

		Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Skýr.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir	8	1.160.787	1.064.582	1.554.080	1.469.452
Hafnarmannvirki	8			253.517	191.140
Gatnakerfi	8	187.169	194.519	187.169	194.519
Vatnsveitu- og holræsakerfi	8			300.310	120.880
Vélar, áhöld og tæki	8	46.452	46.716	50.014	51.223
		1.394.407	1.305.817	2.345.090	2.027.213
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	9	107.204	107.204	107.204	107.204
Langtímakröfur	10			403.801	377.894
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki		301.719	308.313		
		408.924	415.518	511.006	485.098
Fastafjármunir		1.803.331	1.721.334	2.856.095	2.512.311
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur					
Óinnheimtar tekjur	11	107.938	140.137	137.825	159.670
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	11	51.338	34.620	51.517	39.532
Næsta árs afborganir langtímakrafna	10			27.523	22.817
Næsta árs afb. langtímakrafna á eigin fyrirtæki		31.274	27.923		
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		373.836	153.194		
		564.386	355.875	216.865	222.019
Handbært fé					
Bankainnistæður	11	164.187	144.734	164.713	147.428
		164.187	144.734	164.713	147.428
Veltufjármunir		728.572	500.609	381.578	369.448
Eignir		2.531.904	2.221.944	3.237.674	2.881.759

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Eigið fé	12				
Eigið fé		341.703	264.325	538.058	421.531
Eigið fé		341.703	264.325	538.058	421.531
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	169.550	167.915	169.550	167.915
		169.550	167.915	169.550	167.915
Langtímaskuldir	14				
Skuldir við Lánaþjóf sveitarfélaga		1.716.011	1.522.705	2.108.647	1.907.256
Skuldir við aðrar lánastofnanir		30.142	36.649	195.780	207.000
Næsta árs afborganir		(143.376)	(135.854)	(181.458)	(172.882)
		1.602.776	1.423.500	2.122.969	1.941.373
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	15	72.426	58.006	72.426	58.006
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		57.575	54.863		
Aðrar skammtímaskuldir.....	15	144.497	117.481	153.212	120.051
Næsta árs afborganir langtímalána.....	15	143.376	135.854	181.458	172.882
		417.875	366.204	407.096	350.939
Skuldir og skuldbindingar		2.190.201	1.957.619	2.699.616	2.460.228
Eigið fé og skuldir		2.531.904	2.221.944	3.237.674	2.881.759

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2023

		Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Skýr.	2023	2023 áætlun	2022	2023	2023 áætlun	2022
Rekstrarhreyfingar							
Niðurstaða ársins		13.390	24.035	(119.250)	52.539	(286)	(89.606)
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Reiknaðar afskriftir	8	48.394	43.827	46.306	75.547	75.247	74.435
Verðbætur og gengismunur		101.913	56.082	99.889	120.724	96.658	130.144
Sölutap/(hagnaður)				(6.052)			(7.269)
Breyting á lífeyrisskuldbindingum	13	1.635	3.000	36.332	1.635	3.000	36.332
Veltufé frá rekstri		165.333	126.944	57.224	250.445	174.619	144.037
Breytingar á skammtímalíðum:							
Önnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)	11	32.199		(71.198)	20.402		(75.161)
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)	11	(20.243)		37.502	(14.068)		30.328
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	15	36.993		(30.977)	43.139		(31.450)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		48.949		(64.673)	49.473		(76.283)
Handbært fé frá rekstri		214.282	126.944	(7.449)	299.918	174.619	67.754
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(72.997)	(110.000)	(38.379)	(329.435)	(250.000)	(89.185)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna				15.381			16.598
Langtímakröfur, breyting		3.526	30.362	2.672	24.319	2.703	21.400
Fjárfestingarhreyfingar		(69.471)	(79.638)	(20.326)	(305.117)	(247.297)	(51.187)
Fjármögnunarhreyfingar							
Ógreiddar fjárfestingar		4.442		(4.821)	4.442		(4.821)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(187.885)	(151.818)	19.479			
Tekin ný langtímalán		200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Afborganir langtímalána		(141.916)	(164.748)	(127.463)	(181.959)	(196.582)	(162.257)
Fjármögnunarhreyfingar		(125.358)	(116.566)	87.194	22.484	3.418	32.922
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		19.453	(69.260)	59.419	17.285	(69.260)	49.489
Handbært fé í upphafi árs		144.734	59.266	85.315	147.428	59.266	97.939
Handbært fé í lok árs		164.187	(9.995)	144.734	164.713	(9.995)	147.428

Skýringar

1. Starfsemi

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, lög um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B hluta. Til A hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnun með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð.

Til B hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru: Hafnarsjóður, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Félagsheimili og Hjúkrunarheimili.

Ársreikningur Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2023 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Bolungarvíkurkaupstaðar fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að hluti lóða og lendna hjá Eignarsjóði hafa verið endurmetnar.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs og Eignarsjóðs. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitarsjóðs og B hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur sveitarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignunum í tekjuhæft ástand.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna Eignasjóðs lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirkis, en þó eigi herra verði en sem nemur núvirkði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur Eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirkis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söliverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Eignarhlutar í félögum

Frá 1. janúar 2002 hafa eignarhlutar sveitarfélagsins í öðrum félögum verið færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarfélagsins eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra og frá sama tíma er ekki færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs. Bókfærðu verði eignarhluta sem voru í eigu sveitarsjóðs í árslok 2001 hefur ekki verið breytt.

Í samanteknum ársreikningi eru eignarhlutir sveitarsjóðs í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Birgðir

Reksrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikningi.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A-hluti	B-hluti	Samantekið A og B hluti	Fjárhags- áætlun 2023	Samantekið A og B hluti 2022
	2023	2023	2023	2023	2022
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs					
Útsvör.....	835.418	0	835.418	738.201	732.063
Fasteignaskattur.....	106.376	0	106.376	110.327	84.824
Fasteignaskattur á A-hluta fyrirtæki.....	(12.472)	0	(12.472)	0	(12.516)
Fasteignaskattur á B-hluta fyrirtæki.....	0	0	(6.859)	0	(6.482)
Lóðarleiga.....	16.569	0	16.569	16.532	13.266
	<u>945.891</u>	<u>0</u>	<u>939.031</u>	<u>865.061</u>	<u>811.155</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga					
Útgjaldajöfnunarframlög.....	169.191	0	169.191	138.054	133.414
Framlag vegna fasteignagjalda.....	92.239	0	92.239	85.991	81.248
Almennt grunnskólaframlag.....	118.194	0	118.194	103.499	76.508
Tekjujöfnunarframlag.....	5.736	0	5.736	0	14.967
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....	4.982	0	4.982	3.800	5.369
Framlag vegna nýbúa.....	7.650	0	7.650	7.140	5.440
Framlag til eflingar tónlistarnáms.....	1.421	0	1.421	0	1.071
Framlag vegna samþættingar þj. í þágu barna.....	3.520	0	3.520	0	3.371
	<u>402.933</u>	<u>0</u>	<u>402.933</u>	<u>338.483</u>	<u>321.387</u>
Aðrar tekjur					
Aðalsjóður.....	286.345	0	286.345	232.850	310.981
Eignasjóður.....	87.777	0	87.777	88.231	96.419
Hafnarsjóður.....	0	133.668	133.668	103.317	118.090
Vatnsveita.....	0	64.571	64.571	47.869	45.336
Félagsheimili Bolungarvíkur.....	0	0	0	0	(98)
Félagsheimili Bolungarvíkur, framlag frá A-hluta.....	0	34.022	34.022	0	34.413
Félagslegar íbúðir.....	0	10.706	10.706	10.686	11.685
Félagslegar íbúðir, framlag frá A-hluta.....	0	26.277	26.277	0	20.398
Fráveita.....	0	23.731	23.731	27.291	25.350
Hjúkrunarheimili.....	0	6.575	6.575	26.000	6.211
Hjúkrunarheimili, framlag frá A-hluta.....	0	2.781	2.781	0	8.988
Innri viðskipti.....	(96.547)	0	(178.465)	(110.885)	(180.331)
	<u>277.575</u>	<u>302.331</u>	<u>497.988</u>	<u>425.358</u>	<u>497.443</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>1.626.398</u>	<u>302.331</u>	<u>1.839.952</u>	<u>1.628.902</u>	<u>1.629.986</u>
Álagningarhlutföll					
Útsvar.....			14,74%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....			0,625%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land.....			1,65%		

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti		
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2022
Laun.....	744.499	713.088	791.683	760.673	724.597
Launatengd gjöld.....	189.502	166.235	202.034	176.486	165.661
Hækkun/(lækkun) á lífeyrisskuldbindingu.....	1.635	0	1.635	0	36.332
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>935.637</u>	<u>879.323</u>	<u>995.352</u>	<u>937.159</u>	<u>926.590</u>
Stöðugildi í árslok	76,00		82,00		82,00

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu um 30 millj. kr. á árinu 2023 (en námu 27,2 millj. kr. á árinu 2022).

Skýringar

5. Fjármunatekjur

	A hluti		A og B hluti	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Vaxtatekjur af veltufjármunum	17.967	3.261	18.150	3.291
Arður af eignarhlutum	554	1.000	554	1.000
Vaxtatekjur og verðbætur af skuldabréfum	60.928	27.714	51.407	0
	79.449	31.975	70.111	4.291

6. Fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	537	2.000	537	2.000
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	172.575	103.926	231.388	142.055
Fjármagnstekjuskattur	2.062	0	2.088	16
	175.173	105.926	234.013	144.071

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun	Hlutfall af heildar tekjum
Skatttekjur.....		1.361.295	1.361.295	1.203.544	96,2%
Félagsþjónusta.....	267.120	69.623	(197.497)	(163.891)	-14,0%
Heilbrigðismál.....	2.322	0	(2.322)	(2.322)	-0,2%
Fræðslu- og uppeldismál.....	662.422	40.435	(621.987)	(589.368)	-44,0%
Menningarmál.....	40.369	20.674	(19.695)	(19.154)	-1,4%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	177.334	75.005	(102.329)	(96.405)	-7,2%
Brunamál og almannavarnir.....	35.877	725	(35.152)	(28.688)	-2,5%
Hreinlætismál.....	42.103	30.457	(11.646)	(11.888)	-0,8%
Skipulags- og byggingarmál.....	34.871	11.991	(22.880)	(21.512)	-1,6%
Umferðar- og samgöngumál.....	26.499	2.038	(24.461)	(24.296)	-1,7%
Umhverfismál.....	16.888	55	(16.833)	(16.659)	-1,2%
Atvinnumál.....	1.772	6.351	4.579	2.225	0,3%
Framlög til B-hluta stofnanir.....	63.081	0	(63.081)	0	-4,5%
Sameiginlegur kostnaður.....	162.066	28.989	(133.076)	(135.000)	-9,4%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	1.635	0	(1.635)	0	-0,1%
Fjármunatekjur og fjármagnsgj.....	56.643	0	(56.643)	(46.997)	-4,0%
Aðalsjóður samtals.....	1.591.002	1.647.640	56.638	49.590	4,0%
A-hluta stofnanir:					
Eignasjóður.....	131.025	87.777	(43.248)	(21.555)	
Innri færslur A hluta.....	(109.019)	(109.019)	0	0	
Sveitarsjóður samtals.....	1.613.008	1.626.398	13.390	28.035	
B-hluta stofnanir:					
Hafnarsjóður.....	93.511	133.668	40.157	17.884	
Vatnsveita.....	60.269	64.571	4.302	13.808	
Félagsheimili.....	46.439	34.022	(12.416)	(37.003)	
Félagslegar íbúðir.....	36.983	36.983	0	(16.841)	
Fráveita.....	16.624	23.731	7.107	11.500	
Hjúkrunarheimili.....	9.356	9.356	0	(13.670)	
Innri færslur A og B hluta.....	(88.777)	(88.777)	0	0	
A og B hluti samtals.....	1.787.413	1.839.952	52.539	3.714	

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Tæki og bifreiðar	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	1.593.986	265.289	153.698	2.012.973
Eignfært á árinu	59.487	2.966	10.543	72.997
Hækkun á endurmati lóða og lenda	63.987	0	0	63.987
Staða í árslok	1.717.460	268.255	164.241	2.149.957
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	529.405	70.770	106.982	707.156
Afskrift ársins	27.270	10.317	10.808	48.394
Staða í árslok	556.675	81.087	117.790	755.550
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	1.064.582	194.519	46.716	1.305.817
Bókfært verð í árslok	1.160.787	187.169	46.452	1.394.407
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	10-33%	

A og B hluti

	Fasteignir og byggingarland	Götur og veitukerfi	Hafnar-mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	2.127.826	710.674	297.757	189.316	3.325.573
Eignfært á árinu	59.487	186.594	72.811	10.543	329.435
Endurmat lóða og lenda	63.987	0	0	0	63.987
Selt á árinu	0	0	0	0	0
Staða í árslok	2.251.300	897.268	370.568	199.859	3.718.996
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	658.375	395.276	106.618	138.093	1.298.361
Afskrift ársins	38.846	14.514	10.434	11.752	75.547
Selt á árinu	0	0	0	0	0
Staða í árslok	697.221	409.790	117.052	149.845	1.373.908
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.469.452	315.398	191.140	51.223	2.027.213
Bókfært verð í árslok	1.554.080	487.479	253.517	50.014	2.345.090
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5%	10-33%	

Fasteignamat og váttryggingamat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

	Fasteignamat	Váttryggingamat	Bókfært verð
Leikskólar, grunn- og tónlistarskóli	233.780	1.232.880	555.032
Íþróttamannvirki	191.500	918.347	151.117
Byggingarland	100.172	5.634	340.719
Þjónustubyggingar	183.071	811.961	106.462
Íbúðarhúsnæði	20.830	114.993	1.369
Hafnarmannvirki	6.965	2.131.934	253.517
Íbúðir aldraðra	97.190	346.606	105.548
Félagsheimili	142.280	767.102	194.017
Hjúkrunarheimili	156.570	495.160	93.728
Aðrar fasteignir	23.929	13.033	6.087
	1.156.287	6.837.650	1.807.596

Skýringar

9. Eignarhlutar í félögum

	Hlutdeild	Nafnverð	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Eignarhlutar í félögum:				
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	0,83%	41.550	73.618	73.618
Stofnfé í Náttúrustofu Vestfjarða ehf.	50,00%	13.500	13.500	13.500
Stofnfé í Skýlir Leigufélag hses.	33,00%	330	12.596	12.596
Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag	2,26%	5.938	6.500	6.500
Vesturferðir ehf.	óveruleg		50	50
Stofnfé í Háskólasetri Vestfjarða	2,50%	150	150	150
Hótel Ísafjörður hf.	0,00%	10	10	10
Fjörð Fishing ehf.	0,87%	100	100	100
Vestfjarðastofa	5,26%	100	100	100
Melrekkasetur Íslands		114	114	114
Landskerfi bókasafna hf.		223	467	467
		62.016	107.204	107.204

10. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A hluti 2023	A og B hluti 2023
Langtímakrafa á ríkissjóð vegna hjúkrunarheimilis.....	0	431.324
Næsta árs afborganir.....	0	(27.523)
	0	403.801

Afborganir langtímakrafna greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	0	27.523
Afborganir 2025	0	27.523
Afborganir 2026	0	27.523
Afborganir 2027	0	27.523
Afborganir 2028	0	27.523
Afborganir síðar	0	293.709
	0	431.324

11. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Óinnheimtar tekjur	159.646	184.981	190.697	205.678
Óbein niðurfærsla	(51.708)	(44.844)	(52.872)	(46.008)
	107.938	140.137	137.825	159.670

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Viðskiptakröfur	41.277	21.856	41.277	21.856
Óbein niðurfærsla	(153)	(679)	(153)	(679)
Aðrar skammtímakröfur	10.213	13.443	10.392	18.356
	51.338	34.620	51.517	39.532

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Bankainnstæður	164.187	144.734	164.713	147.428
	164.187	144.734	164.713	147.428

Skýringar

12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	A hluti 2023	A og B hluti 2023
Yfirfært frá fyrra ári	264.325	421.531
Endurmat lóðir og lendur.....	63.987	63.987
Rekstrarafkoma ársins	13.390	52.539
	<u>341.703</u>	<u>538.058</u>

13. Lífeyrisskuldbinding

Á Bolungarvíkurkaupstað hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 169,6 milljónum króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunir. Hækkun skuldbindingarinnar á árinu 2023 nam um 1,6 milljónum króna og er færð til gjalda í rekstrarreikningi.

	Árið 2023		Árið 2022	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	167.915	167.915	131.583	131.583
Hækkun/(lækkun) ársins.....	13.940	13.940	47.202	47.202
Afborganir ársins.....	(12.305)	(12.305)	(10.870)	(10.870)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>169.550</u>	<u>169.550</u>	<u>167.915</u>	<u>167.915</u>

Núvirði, áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindinga greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024-2028.....	57.108
Árin 2029-2033.....	45.722
Árin 2034-2039.....	25.961
Síðar.....	40.759
	<u>169.550</u>

14. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	A og B hluti 31.12.2023	A og B hluti 31.12.2022
Skuldir í ISK	2.304.428	2.114.256
Næsta árs afborganir langtímaskulda	2.304.428	2.114.256
	<u>(181.458)</u>	<u>(172.882)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>2.122.969</u>	<u>1.941.373</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	181.458
Afborganir 2025	178.308
Afborganir 2026	180.931
Afborganir 2027	183.621
Afborganir 2028	186.379
Afborganir síðar	1.393.730
	<u>2.304.428</u>

Skýringar

14. Langtímaskuldir (framhald)

Á undarförnum árum hefur verið unnið að snjóflóðavarnargörðum í Bolungarvík. Hlutdeild sveitarfélagsins er 10% af heildar framkvæmdakostnaði en 90% eru greidd af Ofanflóðasjóði. Ofanflóðasjóður hefur veitt sveitarfélaginu lán til 15 ára vegna kostnaðarhlutdeilda þess. Vegna sérstakra ákvæða í lánasamningunum frá Ofanflóðasjóði mun árleg greiðsla af þessum lánum verða óveruleg og það sem eftir stendur af lánum að liðnum 15 ára lánstíma, mun falla niður. Staða þessara lána hjá Ofanflóðasjóði nemur 264,4 millj. kr. í lok árs. Bókfærð staða lánanna hjá sveitarfélaginu er 27,8 millj. kr. eða sama fjárhæð en áætlaðar greiðslur af þessum lánum á greiðslutíma lánanna sem eru áætlaðar 27,8 millj. kr.

15. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Viðskiptaskuldir	72.426	58.006	72.426	58.006
	72.426	58.006	72.426	58.006
Aðrar skammtímaskuldir	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Ógreidd laun og launatengd gjöld	133.617	108.843	133.617	108.843
Áfallnir ógreiddir vextir	10.881	8.638	13.429	11.208
Aðrar skammtímaskuldir	0	0	6.166	0
	144.497	117.481	153.212	120.051
Næsta árs afborganir langtímaskulda	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Skuldir við lánastofnanir	143.376	135.854	181.458	172.882
	143.376	135.854	181.458	172.882

16. Gjaldmiðlaáhætta

Sveitarfélagið býr ekki við gjaldmiðlaáhattu vegna lántöku í erlendum gjaldmiðlum.

17. Ábyrgðir og önnur mál

Bæjarsjóður ber 100% ábyrgð á skuldbindingum allra þeirra rekstrareininga sem falla undir samantekinn ársreikning. Bæjarfélagið er auk þess í hlutfallslegri ábyrgð vegna eignaraðildar að ýmsum byggðasamlögum, svo sem vegna Byggðasamlags Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks, Fjórðungssambands Vestfirðinga og Byggðasafns Vestfjarða.

Þann 12. september 2012 undirritaði Bolungarvíkurkaupstaður samning við Velferðarráðuneytið um byggingu og þátttöku í leigu hjúkrunarheimilis fyrir aldraða í Bolungarvík. Hlutverk Bolungarvíkurkaupstaðar er að láta hanna og byggja húsnæði fyrir 10 rýma hjúkrunarheimili fyrir aldraða í sveitarfélaginu í samræmi við nágildandi kröfur hins opinbera um stærð, aðbúnað og gæði húsnæðis. Hjúkrunarheimilið verður eign sveitarfélagsins en samningurinn sem er til 40 ára tryggir 85% hlutdeild ríkisins í leigu á húsnæðinu allan samningstímann en á móti kemur 15% framlag sveitarfélagsins. Hjúkrunarheimilið var tekið í notkun í byrjun desember 2015. Áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 431,3 milljónum króna í árslok 2023 og er eignfærð í efnahagsreikningi meðal langtímakrafna. Greidd leiga á árinu 2023 nam 27,4 milljónum króna.

18. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

Eftirfarandi tafla sýnir hlutdeild í samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins. Hlutdeild sveitarfélagsins í þessum samstarfsverkefnum er ekki færð í ársreikning sveitarfélagsins þar sem þau hafa óveruleg áhrif á rekstur og fjárhag sveitarfélagsins.

	Ábyrgðar hlutur	Hlutdeild í afkomu	Hlutdeild í eignum	Hlutdeild í skuldum	Hlutdeild í eigin fé
Fjórðungssamband Vestfirðinga.....	13,8%	655	22.303	17.220	5.082
Byggðasamlag Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks.....	13,8%	390	31.416	34.652	(3.236)
		1.045	53.718	51.872	1.846

Skýringar

19. 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. Öll 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 í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisskilyrðum 20. gr. sveitastjórnarlaga.

20. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar þann 10. júní 2024.

21. Kennitölur - Skuldaviðmið

	A hluti		A og B hluti	
	2023	2022	2023	2022
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	135%	136%	147%	152%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	87%	99%	102%	104%

22. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	58,16%	61,15%	51,04%	53,11%
Framlög jöfnunarsjóðs	24,77%	23,93%	21,90%	20,78%
Skatttekjur samtals.....	82,93%	85,08%	72,93%	73,89%
Aðrar tekjur	17,07%	14,92%	27,07%	26,11%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	57,43%	61,95%	54,01%	57,35%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	0,10%	0,21%	0,09%	0,18%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	28,91%	27,53%	30,03%	29,04%
Afskriftir.....	2,98%	3,10%	4,11%	4,62%
Framlag til B-hluta.....	3,88%			
Fjármagnsliðir, nettó.....	5,89%	5,23%	8,91%	8,58%
Rekstrarniðurstaða.....	0,82%	1,98%	2,86%	0,23%
Handbært fé frá rekstri	13,18%		16,30%	
Fjárfestingahreyfingar	4,27%		16,58%	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	1.364	1.217	1.357	1.217
Aðrar tekjur.....	281	213	504	430
Rekstrartekjur samtals.....	1.644	1.430	1.860	1.647
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	1.631	1.402	1.807	1.643
Rekstrarniðurstaða ársins	14	28	53	4

Skýringar

22. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti		A og B hluti	
	2023	2022	2023	2022
Efnahagur:				
Eignir.....	2.560	2.284	3.274	2.962
Eigið fé.....	346	272	544	433
Lífeyrisskuldbindingar.....	171	173	171	173
Skuldir án skuldbindinga.....	2.043	1.839	2.558	2.356
Skuldir að frádregnu handbæru fé.....	2.049	1.863	2.563	2.377

Í þúsundum króna á íbúa:	A hluti		A og B hluti	
	2023	2022	2023	2022
Úr sjóðstreymi:				
Veltufé (til)/frá rekstri.....	167	59	253	148
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	8%	3%	10%	6%
- mælt í árum.....	12	31	10	16
Handbært fé frá rekstri.....	217	(8)	303	70
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	13%	-1%	14%	3%
- mælt í árum.....	7	-191	7	29

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	1,74	1,37	0,94	1,05
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	13,50%	11,90%	16,62%	14,63%

Kostnaður per stöðugildi:	A og B hluti	
	2023	2022
Launakostnaður per stöðugildi.....	12.118.500	10.856.798

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2019
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	973	937	938	928	939
Breyting á árinu.....	16	36	(1)	10	(11)
Í árslok.....	989	973	937	938	928

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	58,16%	56,47%	56,68%	56,70%	56,75%
Framlög jöfnunarsjóðs	24,77%	22,20%	21,11%	22,22%	27,03%
Skatttekjur samtals.....	82,93%	78,67%	77,79%	78,92%	83,78%
Aðrar tekjur	17,07%	21,33%	22,21%	21,08%	16,21%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	57,53%	59,98%	58,59%	61,69%	56,24%
Annar rekstrarkostnaður.....	28,91%	33,44%	31,14%	36,77%	36,06%
Framlög til B-hluta.....	3,88%	4,41%	2,49%	4,40%	4,55%
Afskriftir.....	2,98%	3,20%	3,60%	3,75%	2,96%
Rekstrargjöld.....	93,29%	101,03%	95,82%	106,60%	99,80%
Fjármagnsliðir, nettó.....	5,89%	7,21%	4,13%	3,06%	1,59%
Rekstrarniðurstaða.....	0,82%	(8,24%)	0,04%	(9,66%)	(1,39%)

Skýringar

22. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2019
Í þúsundum króna á íbúa á verðlagi hvers árs:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	956	840	774	709	668
Jöfnunarsjóður.....	407	330	288	278	318
Aðrar tekjur.....	281	317	303	263	191
	<u>1.644</u>	<u>1.488</u>	<u>1.365</u>	<u>1.250</u>	<u>1.177</u>
Laun og launatengd gjöld.....	946	893	800	771	662
Annar rekstrarkostnaður.....	475	498	425	460	425
Framlag til B-hluta.....	64	66	34	55	54
Afskriftir.....	49	48	49	47	35
Fjármagnsliðir, nettó.....	97	107	56	38	19
	<u>1.631</u>	<u>1.611</u>	<u>1.364</u>	<u>1.371</u>	<u>1.194</u>
Rekstrarniðurstaða	<u>14</u>	<u>(123)</u>	<u>1</u>	<u>(121)</u>	<u>(16)</u>
Efnahagur:					
	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2019
Eignir.....	2.560	2.284	2.195	2.073	1.877
Eigið fé.....	346	272	353	336	457
Lífeyrisskuldbindingar.....	171	173	138	143	129
Skuldir án skuldbindinga.....	2.043	1.839	1.705	1.595	1.291
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	217	(8)	9	77	(16)
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	1,74	1,37	1,03	0,70	0,77
Eiginfjárhlutfall.....	13,50%	11,90%	16,08%	16,19%	24,32%

23. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreiknings til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafslæg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun m/viðaukum	Upphafslæg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun m/viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	865.061	(0)	865.061	865.061	(0)	865.061
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	338.483	0	338.483	338.483	0	338.483
Aðrar tekjur.....	205.639	5.400	211.039	419.958	5.400	425.358
	<u>1.409.183</u>	<u>5.400</u>	<u>1.414.583</u>	<u>1.623.502</u>	<u>5.400</u>	<u>1.628.902</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	(859.183)	(20.140)	(879.323)	(917.019)	(20.140)	(937.159)
Annar rekstrarkostnaður.....	(410.587)	21.140	(389.447)	(488.758)	15.757	(473.001)
Afskriftir.....	(43.827)	0	(43.827)	(75.247)	(0)	(75.247)
	<u>(1.313.597)</u>	<u>1.000</u>	<u>(1.312.596)</u>	<u>(1.481.024)</u>	<u>(4.383)</u>	<u>(1.485.407)</u>
Rekstrarafkoma án fjármuna- tekna og jármagnsgjalda.....	95.586	6.401	101.987	142.478	1.016	143.494
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(72.951)	(1.000)	(73.951)	(138.764)	(1.016)	(139.780)
Rekstrarafkoma.....	<u>22.634</u>	<u>5.400</u>	<u>28.036</u>	<u>3.713</u>	<u>0</u>	<u>3.714</u>

Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreiknings til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafslæg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun m/viðaukum	Upphafslæg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun m/viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	18.635	5.400	24.035	(286)	0	(286)
Afskriftir.....	43.827	0	43.827	75.247	0	75.247
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	3.000	0	3.000	3.000	0	3.000
Verðbætur og gengismunur af langt.skuldum.....	56.082	0	56.082	96.658	0	96.658
Veltufé frá rekstri	<u>121.544</u>	<u>5.400</u>	<u>126.944</u>	<u>174.620</u>	<u>0</u>	<u>174.619</u>
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun), lækkun.....	0	0	0	0	0	0
Rekstrartengdar skuldir (lækkun).....	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	<u>121.544</u>	<u>5.400</u>	<u>126.944</u>	<u>174.620</u>	<u>0</u>	<u>174.619</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Breyting á skuldabréfaeign.....	30.362	0	30.362	2.703	0	2.703
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(110.000)	0	(110.000)	(200.000)	(50.000)	(250.000)
	<u>(79.638)</u>	<u>0</u>	<u>(79.638)</u>	<u>(197.297)</u>	<u>(50.000)</u>	<u>(247.297)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán.....	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000
Afborganir langtímalána.....	(164.748)	0	(164.748)	(196.582)	0	(196.582)
Viðskiptastaða við eigin sjóði.....	(96.418)	(55.400)	(151.818)	0	0	0
	<u>(61.166)</u>	<u>(55.400)</u>	<u>(116.566)</u>	<u>3.418</u>	<u>0</u>	<u>3.418</u>
Hækkun (lækkun) handbærs fjárs.....	(19.259)	(50.000)	(69.260)	(19.259)	(50.000)	(69.260)
Handbært fé í upphafi árs.....	59.266	0	59.266	0	0	59.266
Handbært fé í lok árs.....	<u>40.007</u>	<u>(50.000)</u>	<u>(9.993)</u>	<u>(19.259)</u>	<u>(50.000)</u>	<u>(9.995)</u>

Skýringar

23. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Heildartekjur sveitarfélagsins og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum greinast þannig, á verðlagi hvers árs.

	2023	Hlutfall af heildartekjum	2022	Hlutfall af heildartekjum	2021	Hlutfall af heildartekjum
Tekjur						
Útsvör.....	835.418	51,37%	732.063	50,56%	670.735	51,40%
Fasteignaskattur.....	110.473	6,79%	85.574	5,91%	68.894	5,28%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarfélaga.....	402.933	24,77%	321.387	22,20%	275.488	21,11%
Skatttekjur.....	1.348.824	82,93%	1.139.024	78,67%	1.015.118	77,79%
Þjónustutekjur.....	192.935	11,86%	142.638	9,85%	123.687	9,48%
Eignatekjur.....	1.798	0,11%	58.870	4,07%	58.870	4,51%
Endurgreiðslur.....	82.842	5,09%	107.318	7,41%	107.318	8,22%
Heildartekjur samtals.....	1.626.398	100,00%	1.447.851	100,00%	1.304.994	100,00%
Gjöld						
Launaliðir.....	935.637	57,53%	868.464	59,98%	764.635	58,59%
Annar rekstrarkostnaður.....	533.253	32,79%	548.008	37,85%	438.933	33,63%
Afskriftir.....	48.394	2,98%	46.306	3,20%	46.939	3,60%
Fjármagnsliðir, nettó.....	95.724	5,89%	104.323	7,21%	53.908	4,13%
	1.613.008	99,18%	1.567.101	108,24%	1.304.415	99,96%
Rekstrarniðurstaða.....	13.390	0,82%	(119.250)	-8,24%	579	0,04%

Í þessu yfirliti er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu 3 ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

	2023	Hlutfall af skatttekjum	2022	Hlutfall af skatttekjum	2021	Hlutfall af skatttekjum
Aðalsjóður						
Skatttekjur.....	1.361.295	100,00%	1.151.541	100,00%	1.026.803	100,00%
Félagsþjónusta.....	(197.497)	-14,51%	(201.648)	-17,51%	(162.356)	-15,81%
Heilbrigðismál.....	(2.322)	-0,17%	(2.915)	-0,25%	(3.705)	-0,36%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(621.987)	-45,69%	(557.613)	-48,42%	(517.844)	-50,43%
Menningarmál.....	(19.695)	-1,45%	(15.556)	-1,35%	(14.683)	-1,43%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(102.329)	-7,52%	(96.636)	-8,39%	(82.622)	-8,05%
Brunamál og almannavarnir.....	(35.152)	-2,58%	(31.241)	-2,71%	(24.385)	-2,37%
Hreinlætismál.....	(11.646)	-0,86%	(14.354)	-1,25%	(13.011)	-1,27%
Skipulags- og byggingamál.....	(22.880)	-1,68%	28.107	2,44%	(12.192)	-1,19%
Umferðar- og samgöngumál.....	(24.461)	-1,80%	(39.991)	-3,47%	(17.119)	-1,67%
Umhverfismál.....	(16.833)	-1,24%	(13.805)	-1,20%	(14.258)	-1,39%
Atvinnumál.....	4.579	0,34%	4.014	0,35%	1.365	0,13%
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(63.081)	-4,63%	(63.800)	-5,54%	(32.546)	-3,17%
Samgöngulegur kostnaður.....	(133.076)	-9,78%	(140.414)	-12,19%	(129.944)	-12,66%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(1.635)	-0,12%	(36.332)	-3,16%	5.572	0,54%
Fjármagnsliðir.....	(56.643)	-4,16%	(60.871)	-5,29%	(24.820)	-2,42%
Aðalsjóður samtals.....	56.638	4,16%	(91.516)	-7,95%	(15.745)	-1,53%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður.....	(43.248)	-3,18%	(27.735)	-2,41%	16.324	1,59%
Sveitarsjóður A hluti.....	13.390	0,98%	(119.250)	-10,36%	579	0,06%