Dalvíkurbyggð

Ársreikningur 2022

Dalvíkurbyggð
Ráðhúsinu
620 Dalvík

Kt. 620598-2089

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.970,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.589,9 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 173,7 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 174,3 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.623,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 2.793,0 millj. kr.

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar fyrir árið 2022 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Dalvíkurbyggð, 18. 4. 2023.

Byggðarráð:

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar fyrir árið 2022 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Dalvíkurbyggð, 6. 6. 2023.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Davíkurbyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Dalvíkurbyggðar fyrir árið 2022, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2022 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri 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 sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á 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.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri 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 sveitarfélagsins.

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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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 sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn 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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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.

Akureyri, 6.6 2023.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2022

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2022	**Áætlun 2022 með viðaukum**	**Ársreikningur 2021**	**Ársreikningur 2022**	**Áætlun 2022 með viðaukum**	**Ársreikningur 2021**
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...	4	1.480.770	1.387.632	1.335.521	1.474.228	1.382.497	1.330.108
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	769.616	686.333	638.248	769.616	686.333	638.248
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	339.545	342.508	321.205	726.560	714.402	679.833
		2.589.930	2.416.473	2.294.973	2.970.405	2.783.232	2.648.188
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.566.294	1.584.478	1.530.915	1.682.449	1.696.946	1.630.928
Annar rekstrarkostnaður		717.451	709.982	684.855	832.052	831.859	814.088
		2.283.745	2.294.460	2.215.770	2.514.500	2.528.805	2.445.017
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		306.186	122.013	79.204	455.904	254.427	203.171
Afskriftir	8	(100.866)	(99.172)	(98.043)	(177.333)	(171.263)	(175.457)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda		205.320	22.841	(18.840)	278.571	83.164	27.715
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(31.049)	(26.939)	(14.044)	(88.741)	(81.237)	(54.895)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt		174.271	(4.098)	(32.884)	189.830	1.927	(27.181)
Tekjuskattur	15	0	0	0	(16.094)	(11.665)	(10.592)
Rekstrarniðurstaða	13	174.271	(4.098)	(32.884)	173.736	(9.738)	(37.773)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2022	A hluti 2021	A og B hluti 2022	A og B hluti 2021
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		2.705.398	2.650.857	2.792.652	2.736.007
Veitukerfi, hafnamannvirki og gatnakerfi		421.212	423.862	1.421.055	1.478.518
Vélar, áhöld og tæki		49.182	49.248	65.859	61.491
	8	3.175.792	3.123.967	4.279.566	4.276.016
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	187.953	187.953	187.953	187.953
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	171.838	179.851	171.838	179.851
Langtímakröfur	11	166.627	156.231	166.627	156.231
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	71.994	70.947	0	0
		598.412	594.982	526.418	524.036
Fastafjármunir		3.774.205	3.718.950	4.805.984	4.800.052
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	218.349	164.900	290.233	221.095
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		92.230	62.907	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	8.013	8.032	8.013	8.032
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	11.059	11.067	5.482	6.191
Aðrar skammtímakröfur		7.301	7.500	8.029	7.406
Handbært fé		590.910	350.933	590.910	350.933
Veltufjármunir		927.863	605.339	902.667	593.657
Eignir samtals		4.702.067	4.324.289	5.708.651	5.393.708

31. desember 2022

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2022	A hluti 2021	A og B hluti 2022	A og B hluti 2021
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	2.792.994	2.568.847	3.623.166	3.399.553
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	699.071	658.477	722.286	681.194
Tekjuskattsskuldbinding	15	0	0	42.347	46.199
		699.071	658.477	764.634	727.393
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	602.991	623.436	814.502	851.098
Fyrirframinnheimtar tekjur		9.011	9.632	9.011	9.632
		612.002	633.068	823.513	860.730
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		172.030	121.062	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	27.767	24.535	28.689	25.366
Fyrirframinnheimtar tekjur		621	640	621	640
Tekjuskattur til greiðslu	15	0	0	19.946	16.318
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	77.910	70.651	115.319	103.328
Aðrar skammtímaskuldir		319.673	247.009	332.764	260.380
		598.000	463.897	497.339	406.032
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.909.074	1.755.442	2.085.486	1.994.155
Eigið fé og skuldir samtals		4.702.067	4.324.289	5.708.651	5.393.708

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	174.271	(4.098)	(32.884)	173.736	(9.738)	(37.773)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	100.866	99.172	98.043	177.333	171.263	175.457
Verðbætur langtímaliða	6	38.837	36.520	21.596	68.213	63.885	37.696
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	0	(784)	0	0
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	(3.852)	0	(5.726)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	69.191	57.252	130.899	71.139	59.516	135.163
Veltufé frá rekstri		383.164	188.846	217.654	485.786	284.926	304.817
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting		7.392	8.032	7.392	7.392	8.032	7.392
Óinnheimtar tekjur, breyting		(53.449)	0	3.025	(69.138)	0	10.306
Skammtímakröfur, breyting		199	0	439	(623)	0	3.097
Skammtímaskuldir, breyting		72.664	0	12.145	76.012	0	9.534
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(25.365)	(24.535)	(23.524)	(26.723)	(25.366)	(24.727)
Samtals		1.440	(16.503)	(524)	(13.080)	(17.334)	5.601
Handbært fé frá rekstri		384.604	172.343	217.130	472.706	267.592	310.418
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(102.815)	(112.915)	(88.333)	(131.212)	(170.615)	(121.066)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	989	0	0
Langtímakröfur, breyting	11	5.294	6.445	(471)	5.294	6.445	(471)
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	11	5.073	5.077	4.534	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(92.448)	(101.393)	(84.270)	(124.930)	(164.170)	(121.537)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		21.645	(2.884)	25.759	0	0	0
Afborganir langtímalána	16	(73.824)	(75.788)	(67.883)	(107.800)	(111.145)	(98.144)
Fjármögnunarhreyfingar		(52.180)	(78.672)	(42.124)	(107.800)	(111.145)	(98.144)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		239.977	(7.722)	90.736	239.977	(7.722)	90.736
Handbært fé í ársbyrjun		350.933	350.933	260.197	350.933	350.933	260.197
Handbært fé í árslok		590.910	343.211	350.933	590.910	343.211	350.933

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalvíkurbyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.906 þann 1. desember 2022. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu á Dalvík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar árið 2022 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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. 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 Félagslegar íbúðir, Fráveita, Hafnasjóður, Hitaveita og Vatnsveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu að því undanskildu að rekstrarfjármunir hitaveitu eru endurmetnir til gangvirðis árið 2007 og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. 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 framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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 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.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

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

Í árslok 2007 var framkvæmt sérstakt endurmat á veitukerfum og fasteignum hitaveitunnar. Við endurmatið voru viðkomandi eignaflokkar metnir til kostnaðarverðs m.t.t. afskrifta.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Rekstrarfjármunir, frh.

Hitaveitukerfi og fasteignir hitaveitu eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum. Allar verðhækkanir vegna endurmats eru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning. Innlausn endurmats vegna afskrifta er færð af sérstökum endurmatsreikningi á óráðstafað eigið fé að teknu tilliti til tekjuskattsáhrifa. Við sölu eða niðurlagningu eigna er sá hluti endurmatsreikningsins sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 15 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfærð á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Auk þess eru eignfærð afföll af skuldabréfi og verður þeim dreift í samræmi við virka vexti bréfsins.

h. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

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.

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 2022. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Tekjuskattur

Tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

n. Langtímaskuldir

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

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2022 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar..	1.282.860	1.200.000	1.160.430	1.282.860	1.200.000	1.160.430
Fasteignaskattur........................	197.910	187.632	175.090	191.369	182.497	169.678
	1.480.770	1.387.632	1.335.521	1.474.228	1.382.497	1.330.108
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	0	0	1.823	0	0	1.823
Framlag vegna fasteignaskatts..	116.920	96.288	86.874	116.920	96.288	86.874
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.	308.936	288.719	275.842	308.936	288.719	275.842
Framlag vegna grunnskóla.........	175.332	158.546	141.660	175.332	158.546	141.660
Önnur framlög...........................	168.427	142.780	132.048	168.427	142.780	132.048
	769.616	686.333	638.248	769.616	686.333	638.248
Skatttekjur samtals	2.250.386	2.073.965	1.973.768	2.243.844	2.068.830	1.968.356
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur..............................	339.545	342.508	321.205	726.560	714.402	679.833
Rekstrartekjur samtals..............	2.589.930	2.416.473	2.294.973	2.970.405	2.783.232	2.648.188

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.197.458	1.217.423	1.115.595	1.288.860	1.306.042	1.193.706
Endurgr. og eignf. launakostn....	(5.565)	(3.904)	(6.538)	(6.839)	(5.473)	(7.500)
Launatengd gjöld	297.818	306.315	283.567	321.896	329.469	302.167
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	7.392	7.392	7.392	7.392	7.392	7.392
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.	69.191	57.252	130.899	71.139	59.516	135.163
Laun og launatengd gjöld samtals ..	1.566.294	1.584.478	1.530.915	1.682.449	1.696.946	1.630.928

	2022	2021
Ársverk	143	142
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar..	30.128	26.520

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur	11.503	14.374	14.382	3.222	8.190	6.803
Arður af eignarhlutum................	20.762	19.920	18.714	842	0	1.516
Vaxtagjöld	(24.477)	(24.713)	(25.543)	(24.592)	(25.542)	(25.518)
Verðbætur................................	(38.837)	(36.520)	(21.596)	(68.213)	(63.885)	(37.696)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals........	(31.049)	(26.939)	(14.044)	(88.741)	(81.237)	(54.895)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	2.323.030	2.152.187	2.049.316
Félagsþjónusta	(289.742)	(315.897)	(263.415)
Heilbrigðismál	(3.708)	(3.120)	(3.155)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.082.871)	(1.052.097)	(999.829)
Menningarmál	(96.928)	(100.862)	(102.119)
Æskulýðs- og íþróttamál	(358.309)	(357.088)	(354.759)
Brunamál og almannavarnir	(43.210)	(41.609)	(36.891)
Hreinlætismál	(13.634)	(11.460)	(18.518)
Skipulags- og byggingarmál	(56.293)	(74.555)	(82.475)
Umferðar- og samgöngumál	(117.852)	(115.791)	(109.785)
Umhverfismál	(24.196)	(24.809)	(34.260)
Atvinnumál	(28.597)	(34.722)	(31.931)
Sameiginlegur kostnaður	(158.604)	(164.743)	(133.112)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(76.583)	(64.644)	(138.291)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	176.424	168.287	147.223
Aðalsjóður samtals	148.928	(40.922)	(112.001)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	25.343	36.824	79.117
A hluti samtals	174.271	(4.098)	(32.884)
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(6.391)	(6.350)	(4.066)
Fráveita	24.283	20.394	16.572
Hafnasjóður	(35.397)	(37.696)	(19.546)
Hitaveita	26.709	26.885	17.578
Vatnsveita	10.181	11.047	1.771
Innri færslur A og B hluta	(19.920)	(19.920)	(17.198)
A og B hluti samtals	173.736	(9.738)	(37.773)

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2022	4.042.190	583.869	165.279	4.791.338
Afskrifað áður	(1.391.333)	(160.007)	(116.031)	(1.667.371)
Bókfært verð 1.1.2022	2.650.857	423.862	49.248	3.123.967
Viðbót á árinu	72.262	19.114	11.439	102.815
Endurmat lóða og lendna	49.876	0	0	49.876
Afskrifað á árinu	(67.598)	(21.763)	(11.505)	(100.866)
Bókfært verð 31.12.2022	2.705.398	421.212	49.182	3.175.792
Heildarverð 31.12.2022	4.164.329	602.983	176.718	4.944.029
Afskrifað samtals	(1.458.930)	(181.771)	(127.536)	(1.768.237)
Bókfært verð 31.12.2022	2.705.398	421.212	49.182	3.175.792
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2022	4.266.216	2.955.779	198.622	7.420.616
Afskrifað áður	(1.530.208)	(1.477.261)	(137.131)	(3.144.600)
Bókfært verð 1.1.2022	2.736.007	1.478.518	61.491	4.276.016
Viðbót á árinu	77.602	33.996	19.614	131.212
Selt og fært út á árinu	0	0	(205)	(205)
Endurmat lóða og lendna	49.876	0	0	49.876
Afskrifað á árinu	(70.834)	(91.459)	(15.040)	(177.333)
Bókfært verð 31.12.2022	2.792.652	1.421.055	65.859	4.279.566
Heildarverð 31.12.2022	4.393.694	2.989.775	218.031	7.601.500
Afskrifað samtals	(1.601.042)	(1.568.720)	(152.172)	(3.321.934)
Bókfært verð 31.12.2022	2.792.652	1.421.055	65.859	4.279.566
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2022	Áætlun 2022 með viðaukum
A hluti	102.815	112.915
B hluti:		
Fráveita	(467)	10.400
Hafnasjóður	6.006	13.870
Hitaveita	22.210	26.260
Vatnsveita	648	7.170
Samtals A og B hluti	131.212	170.615

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	7.826.230	8.775.810
Fasteignamat	1.897.942	2.253.428
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	450.800	573.300
Vátryggingaverðmæti hafna		2.229.433
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		2.750.731

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
BHS ehf.	11,1%	11,1%	1.014	1.014
Flokkun Eyjafjörður ehf.	8,9%	8,9%	22.186	22.186
Greið leið ehf.	0,3%	0,3%	114	114
Landskerfi bókasafna hf.	0,4%	0,4%	539	539
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,4%	1,4%	119.330	119.330
Leiguíbúðir Dalvíkurbyggðar hses.	100,0%	100,0%	32.592	32.592
Norðurböð hf.	0,9%	0,9%	12.179	12.179
Eignarhlutir í félögum samtals			187.953	187.953

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lílfeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi. Sveitarfélagið hefur eignfært afföll af skuldabréfi og verður þeim dreift í samræmi við virka vexti bréfsins.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:	Brú	Afföll	A hluti A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	177.611	10.272	187.884
Gjaldfært á árinu	(7.392)	(640)	(8.032)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	170.219	9.632	179.851
Næsta árs afborganir	(7.392)	(621)	(8.013)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	162.827	9.011	171.838

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2023	7.392	621	8.013
Árið 2024	7.392	602	7.994
Árið 2025	7.392	583	7.975
Árið 2026	7.392	564	7.956
Árið 2027	7.392	545	7.937
Síðar	133.259	6.716	139.975
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	170.219	9.632	179.851

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	75.824	162.422	162.422
Afborgun á árinu	(5.073)	(5.294)	(5.294)
Verðbætur	6.821	14.981	14.981
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	77.571	172.109	172.109
Næsta árs afborganir	(5.577)	(5.482)	(5.482)
Langtímakröfur samtals	71.994	166.627	166.627

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2023	5.577	5.482	5.482
Árið 2024	5.833	5.487	5.487
Árið 2025	6.101	5.491	5.491
Árið 2026	6.382	5.496	5.496
Árið 2027	6.675	5.500	5.500
Síðar	47.004	144.654	144.654
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	77.571	172.109	172.109

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	106.248	106.248
Óinnheimtar aðrar tekjur	112.101	183.985
Óinnheimtar tekjur í árslok	218.349	290.233

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	62.460	64.570
Afskrifað á árinu	(1.012)	(1.024)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(31.338)	(30.896)
Niðurfærsla í árslok	30.110	32.650

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti
Eigið fé 1.1.2022	2.568.847
Endurmat lóða og lendna	49.876
Rekstrarniðurstaða ársins	174.271
Eigið fé 31.12.2022	2.792.994

	A og B hluti		
	Sérstakt endurmat	Óráðstafað eigið fé	Eiginfjár reikningur
Eigið fé 1.1.2022	55.647	3.343.907	3.399.553
Niðurfærsla á sérstöku endurmati	(9.094)	9.094	0
Endurmat lóða og lendna	0	49.876	49.876
Rekstrarniðurstaða ársins	0	173.736	173.736
Eigið fé 31.12.2022	46.553	3.576.613	3.623.166

14. 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	683.012	706.559
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(25.365)	(26.723)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	69.191	71.139
Lífeyrisskuldbinding í árslok	726.838	750.975
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(27.767)	(28.689)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	699.071	722.286

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2023 - 2027	148.795	153.736
Árin 2028 - 2032	158.204	163.458
Árin 2033 - 2037	145.562	150.396
Síðar	274.276	283.385
	726.838	750.975

15. Tekjuskattsskuldbinding

Hitaveita Dalvíkurbyggðar er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskylt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsdegi, nú 37,6%.

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	46.199
Tekjuskattur ársins	16.094
Tekjuskattur til greiðslu	(19.946)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	42.347

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	41.979
Viðskiptakröfur	368
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	42.347

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	16.000	678.086	694.086
Afborganir af lánum	(8.000)	(65.824)	(73.824)
Verðbætur	0	60.639	60.639
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	8.000	672.901	680.901
Næsta árs afborganir	(8.000)	(69.910)	(77.910)
Langtímaskuldir í árslok	0	602.991	602.991
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	16.000	938.426	954.426
Afborganir af lánum	(8.000)	(99.800)	(107.800)
Verðbætur	0	83.195	83.195
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	8.000	921.821	929.821
Næsta árs afborganir	(8.000)	(107.319)	(115.319)
Langtímaskuldir samtals	0	814.502	814.502

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2023	77.910	115.319
Árið 2024	58.525	83.990
Árið 2025	46.414	58.777
Árið 2026	46.914	59.496
Árið 2027	47.427	60.234
Síðar	403.712	552.004
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	680.901	929.821

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 26,2 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 70,4 millj. kr. í árslok 2022. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 859,4 millj. kr. í árslok 2022.

17. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	3.143.690	1.572.357	1.571.333
Eignasjóður	100%	3.175.792	1.954.132	1.221.660
Innri færslur A hluta		(1.617.415)	(1.617.415)	0
A hluti samtals		4.702.067	1.909.074	2.792.994
Félagslegar íbúðir	100%	39.406	70.595	(31.188)
Fráveita	100%	267.031	77.996	189.035
Hafnasjóður	100%	441.488	247.233	194.255
Hitaveita	100%	397.476	122.577	274.899
Vatnsveita	100%	203.306	134	203.172
Innri færslur A og B hluta		(342.123)	(342.123)	0
Samtals		5.708.651	2.085.486	3.623.166

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum, en fjárhagsleg áhrif hlutdeildar sveitarfélagsins í þeim á reikningsskilin eru óveruleg og því ekki færð í reikningsskil sveitarfélagsins:

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra
Samtök sveitarfélaga og atvinnuþróunar á Norðurlandi eystra

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn 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.

20. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	(44.604)	133.765	115.471	315.487	465.153	448.792
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	30,2 %	21,0 %	31,0 %	34,6 %	28,7 %	23,6 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	5,0 %	11,8 %	3,5 %	4,4 %	11,4 %	12,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,2%)	6,7 %	(1,4%)	(0,4%)	7,1 %	8,0 %
Veltufé frá rekstri	7,8 %	14,8 %	9,5 %	7,3 %	14,6 %	14,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.......	4,7 %	4,0 %	3,8 %	9,8 %	10,8 %	8,5 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..........	74,4 %	73,7 %	76,5 %	78,0 %	70,9 %	65,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	3,21	1,60	2,91	4,32	1,90	1,57
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.........	1,88	3,86	2,38	2,02	3,41	3,24
Veltufjárhlutfall..	1,25	1,55	1,30	1,22	1,25	1,21
Eiginfjárhlutfall..	58,8%	59,4%	59,4%	60,0%	61,6%	63,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	49,7 %	49,5 %	50,6 %	49,8 %	47,1 %	46,7 %
Fasteignaskattur	7,8 %	7,6 %	7,6 %	7,6 %	6,7 %	6,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.............................	28,4 %	29,7 %	27,8 %	28,6 %	30,1 %	30,0 %
Skatttekjur samtals...................................	85,8 %	86,9 %	86,0 %	86,0 %	83,9 %	82,7 %
Aðrar tekjur	14,2 %	13,1 %	14,0 %	14,0 %	16,1 %	17,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld..........................	(65,6%)	(60,5%)	(66,7%)	(64,5%)	(58,1%)	(56,1%)
Annar rekstrarkostnaður............................	(29,4%)	(27,7%)	(29,8%)	(31,1%)	(30,5%)	(31,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	5,0 %	11,8 %	3,5 %	4,4 %	11,4 %	12,5 %
Afskriftir..	(4,1%)	(3,9%)	(4,3%)	(4,5%)	(4,2%)	(4,2%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)...........	(1,1%)	(1,2%)	(0,6%)	(0,3%)	(0,0%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða....................................	(0,2%)	6,7 %	(1,4%)	(0,4%)	7,1 %	8,0 %

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1088	1181	1060	982	964	904
Aðrar tekjur	180	178	173	160	185	189
Laun og launatengd gjöld	(831)	(822)	(822)	(736)	(668)	(613)
Annar rekstrarkostnaður	(372)	(376)	(368)	(355)	(350)	(343)
Afskriftir	(52)	(53)	(53)	(51)	(48)	(46)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(14)	(16)	(8)	(3)	( )	(2)
Rekstrarniðurstaða	(2)	91	(18)	(4)	82	88
Efnahagur:						
Eignir	2.289	2.467	2.322	2.225	2.125	1.940
Eigið fé	1.346	1.465	1.380	1.335	1.310	1.227
Skuldir og skuldbindingar	943	1.002	943	891	815	713
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	99	201	117	84	167	163
Handbært fé frá rekstri	90	202	117	69	186	(0)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	59	54	47	112	125	93
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.906	1.906	1.862	1.861	1.902	1.904

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	(11.652)	171.822	202.511	462.628	658.724	703.596
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	34,6 %	24,8 %	35,9 %	40,4 %	37,1 %	33,8 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	9,1 %	15,3 %	7,7 %	10,5 %	16,2 %	17,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,3%)	5,8 %	(1,4%)	1,4 %	8,1 %	9,1 %
Veltufé frá rekstri	10,2 %	16,4 %	11,5 %	9,6 %	15,8 %	17,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm........	6,1 %	4,4 %	4,6 %	12,0 %	13,1 %	11,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..........	71,6 %	70,2 %	75,3 %	77,0 %	70,4 %	68,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	2,86	1,70	2,82	3,83	2,03	1,70
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.........	2,09	3,61	2,48	1,79	2,81	3,23
Veltufjárhlutfall...	1,45	1,81	1,46	1,33	1,19	1,22
Eiginfjárhlutfall...	63,0%	63,5%	63,0%	63,2%	64,7%	64,8%

Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	43,1 %	43,2 %	43,8 %	42,1 %	40,6 %	40,0 %
Fasteignaskattur	6,6 %	6,4 %	6,4 %	6,2 %	5,5 %	4,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..............................	24,7 %	25,9 %	24,1 %	24,2 %	25,9 %	25,7 %
Skatttekjur samtals....................................	74,3 %	75,5 %	74,3 %	72,5 %	72,0 %	70,5 %
Aðrar tekjur	25,7 %	24,5 %	25,7 %	27,5 %	28,0 %	29,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld..........................	(61,0%)	(56,6%)	(61,6%)	(58,4%)	(53,3%)	(51,4%)
Annar rekstrarkostnaður............................	(29,9%)	(28,0%)	(30,7%)	(31,1%)	(30,6%)	(31,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	9,1 %	15,3 %	7,7 %	10,5 %	16,2 %	17,6 %
Afskriftir..	(6,2%)	(6,0%)	(6,6%)	(6,7%)	(6,0%)	(6,0%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)...........	(2,9%)	(3,0%)	(2,1%)	(1,8%)	(1,5%)	(1,8%)
Tekjuskattur..	(0,4%)	(0,5%)	(0,4%)	(0,6%)	(0,6%)	(0,7%)
Rekstrarniðurstaða....................................	(0,3%)	5,8 %	(1,4%)	1,4 %	8,1 %	9,1 %

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1085	1177	1057	979	961	901
Aðrar tekjur	375	381	365	371	374	376
Laun og launatengd gjöld	(890)	(883)	(876)	(788)	(711)	(656)
Annar rekstrarkostnaður	(436)	(437)	(437)	(419)	(408)	(395)
Afskriftir	(90)	(93)	(94)	(90)	(80)	(76)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(43)	(47)	(29)	(24)	(20)	(23)
Tekjuskattur	(6)	(8)	(6)	(8)	(8)	(9)
Rekstrarniðurstaða	(5)	91	(20)	19	107	117
Efnahagur:						
Eignir	2.824	2.995	2.897	2.823	2.667	2.497
Eigið fé	1.778	1.901	1.826	1.784	1.726	1.617
Skuldir og skuldbindingar	1.046	1.094	1.071	1.039	940	880
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	149	255	164	129	210	227
Handbært fé frá rekstri	140	248	167	110	237	76
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	90	69	65	162	175	148
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.906	1.906	1.862	1.861	1.902	1.904

20. 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.

	2022	%	2021	%	2020	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.323.030	100,0%	2.049.316	100,0%	1.899.206	100,0%
Félagsþjónusta	(289.742)	12,5%	(263.415)	12,9%	(211.294)	11,1%
Heilbrigðismál	(3.708)	0,2%	(3.155)	0,2%	(2.919)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.082.871)	46,6%	(999.829)	48,8%	(982.479)	51,7%
Menningarmál	(96.928)	4,2%	(102.119)	5,0%	(99.808)	5,3%
Æskulýðs- og íþróttamál	(358.309)	15,4%	(354.759)	17,3%	(348.683)	18,4%
Brunamál og almannavarnir	(43.210)	1,9%	(36.891)	1,8%	(35.930)	1,9%
Hreinlætismál	(13.634)	0,6%	(18.518)	0,9%	(21.907)	1,2%
Skipulags- og byggingarmál	(56.293)	2,4%	(82.475)	4,0%	(66.467)	3,5%
Umferðar- og samgöngumál	(117.852)	5,1%	(109.785)	5,4%	(125.674)	6,6%
Umhverfismál	(24.196)	1,0%	(34.260)	1,7%	(30.617)	1,6%
Atvinnumál	(28.597)	1,2%	(31.931)	1,6%	(30.807)	1,6%
Sameiginlegur kostnaður	(158.604)	6,8%	(133.112)	6,5%	(131.816)	6,9%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(76.583)	3,3%	(138.291)	6,7%	(62.277)	3,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	176.424	(7,6%)	147.223	(7,2%)	139.985	(7,4%)
Aðalsjóður samtals	148.928	6,4 %	(112.001)	(5,5%)	(111.487)	(5,9%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	25.343	(1,1%)	79.117	(3,9%)	103.865	(5,5%)
A hluti samtals	174.271	7,5 %	(32.884)	(1,6%)	(7.622)	(0,4%)

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2022 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 2022 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2022 með viðaukum	Áætlun 2022 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2022 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ..	1.336.492	51.140	1.387.632	1.331.357	51.140	1.382.497
Framlög Jöfnunarsjóðs	662.119	24.214	686.333	662.119	24.214	686.333
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	347.662	(5.154)	342.508	718.736	(4.334)	714.402
	2.346.273	70.200	2.416.473	2.712.212	71.020	2.783.232
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.521.587	62.891	1.584.478	1.622.493	74.453	1.696.946
Annar rekstrarkostnaður	718.356	(8.374)	709.982	840.233	(8.374)	831.859
	2.239.943	54.517	2.294.460	2.462.726	66.079	2.528.805
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	106.330	15.683	122.013	249.486	4.941	254.427
Afskriftir	(106.541)	7.369	(99.172)	(181.795)	10.532	(171.263)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(211)	23.052	22.841	67.691	15.473	83.164
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(8.857)	(18.082)	(26.939)	(47.861)	(33.376)	(81.237)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt	(9.068)	4.970	(4.098)	19.830	(17.903)	1.927
Tekjuskattur	0	0	0	(11.665)	0	(11.665)
Rekstrarniðurstaða	(9.068)	4.970	(4.098)	8.165	(17.903)	(9.738)

21. Samanburður fjárhagssáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2022 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		
	Áætlun 2022 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2022 með viðaukum	Áætlun 2022 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2022 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(9.068)	4.970	(4.098)	8.165	(17.903)	(9.738)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	106.541	(7.369)	99.172	181.795	(10.532)	171.263
Verðbætur langtímaliða	17.683	18.837	36.520	28.646	35.239	63.885
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	57.252	0	57.252	59.516	0	59.516
Veltufé frá rekstri	172.408	16.438	188.846	278.122	6.804	284.926
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	8.032	0	8.032	8.032	0	8.032
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(22.911)	(1.624)	(24.535)	(23.716)	(1.650)	(25.366)
	(14.879)	(1.624)	(16.503)	(15.684)	(1.650)	(17.334)
Handbært fé frá rekstri	157.529	14.814	172.343	262.438	5.154	267.592
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(242.715)	129.800	(112.915)	(311.595)	140.980	(170.615)
Langtímakröfur, breyting................	6.326	119	6.445	6.326	119	6.445
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting...	5.127	(50)	5.077	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(231.262)	129.869	(101.393)	(305.269)	141.099	(164.170)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting..........	(4.010)	1.126	(2.884)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	175.000	(175.000)	0	175.000	(175.000)	0
Afborganir langtímalána	(73.202)	(2.586)	(75.788)	(108.114)	(3.030)	(111.144)
Fjármögnunarhreyfingar	97.788	(176.460)	(78.672)	66.886	(178.030)	(111.144)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé ..	24.055	(31.777)	(7.722)	24.055	(31.777)	(7.722)
Handbært fé í ársbyrjun................	179.444	171.489	350.933	179.444	171.489	350.933
Handbært fé í árslok.....................	203.499	139.712	343.211	203.499	139.712	343.211