

Dalabyggð

Ársreikningur  
2023

Dalabyggð  
Miðbraut 11  
370 Búðardal

Kt. 510694-2019

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	6
Efnahagsreikningur .....	7
Sjóðstreymisyfirlit .....	9
Skýringar .....	10

# Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.473 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.123 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,50% í A-flokk sem er lögbundið hámark, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,50% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25% umfram framangreind hámark.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 107 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 48 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 1.017 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 921 millj. kr.

Ársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Búðardal, 18. mars 2024.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

Ársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Búðardal, 11. apríl 2024.

Sveitarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu í sveitarstjórn.

## Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	502.598	505.208	452.386	497.290	503.202	447.599
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	392.609	353.540	349.847	392.609	353.540	349.847
Aðrar tekjur .....	4	227.582	377.900	122.897	583.090	735.691	356.231
		<u>1.122.790</u>	<u>1.236.648</u>	<u>925.130</u>	<u>1.472.990</u>	<u>1.592.433</u>	<u>1.153.677</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	487.996	487.722	473.502	659.853	663.980	638.035
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	15	47.963	10.000	50.425	47.963	10.000	50.425
Annar rekstrarkostnaður .....		517.470	662.586	343.238	593.468	741.594	413.769
		<u>1.053.428</u>	<u>1.160.308</u>	<u>867.165</u>	<u>1.301.284</u>	<u>1.415.574</u>	<u>1.102.229</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....		69.361	76.340	57.965	171.706	176.859	51.448
Afskriftir .....	8	( 26.363 )	( 20.464 )	( 22.130 )	( 40.963 )	( 34.322 )	( 34.907 )
Rekstrarniðurstaða án fjármagnst. og fjármagnsgj. ....		42.999	55.876	35.835	130.743	142.537	16.541
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld) .....	6	( 9.793 )	( 54.810 )	( 651 )	( 25.700 )	( 79.283 )	( 31.903 )
Framlög eigin fyrirtæki .....		14.886	0	0	0	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....		0	0	0	1.631	( 185 )	2.371
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	14	<u>48.092</u>	<u>1.067</u>	<u>35.184</u>	<u>106.674</u>	<u>63.070</u>	<u>( 12.991 )</u>

# Efnahagsreikningur

## Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2023	2022	2023	2022
<b>Fastafjármunir</b>				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendar .....	889.820	699.655	952.410	877.831
Gatna- og veitukerfi .....	58.939	49.364	279.240	262.236
Áhöld og tæki .....	62.737	43.776	64.124	47.565
8	1.011.495	792.796	1.295.774	1.187.632
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	9	204.890	167.256	124.138
Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs .....	10	65.861	68.993	65.861
		270.751	236.249	189.999
Fastafjármunir		1.282.247	1.485.773	1.343.129
<b>Veltufjármunir</b>				
Birgðir .....		1.624	2.554	6.862
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur .....	13	121.250	92.517	126.539
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		140.549	201.879	0
Aðrar skammtímakröfur .....		15.976	6.977	20.277
Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs .....	10	3.132	3.132	3.132
Handbært fé .....	3k	67.408	130.385	82.373
Veltufjármunir		349.940	437.444	239.184
<b>Eignir samtals</b>		1.632.186	1.724.957	1.620.676

## 31. desember 2023

### Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2023	2022	2023	2022	
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	14	921.282	844.703	1.016.849	883.097
Hlutdeild minnihluta í eigin fé .....		0	0	17.164	18.795
		921.282	844.703	1.034.014	901.892
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	15	234.725	197.219	234.725	197.219
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	16	166.518	122.887	240.615	287.399
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki .....	11	30.016	31.751	0	0
		196.534	154.638	240.615	287.399
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		89.013	72.297	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	16	25.504	35.952	35.530	47.567
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft. ....	11	4.276	3.789	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....	15	10.259	6.523	10.259	6.523
Aðrar skammtímaskuldir .....		150.594	151.369	169.814	180.075
		279.646	269.930	215.603	234.165
Skuldir og skuldbindingar samtals		710.905	621.786	690.943	718.783
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		1.632.186	1.466.489	1.724.957	1.620.676

# Sjóðstreymisýfirlit árið 2023

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	14	48.092	1.067	35.184	106.674	63.070	( 12.991 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	26.363	20.464	22.130	40.963	34.322	34.907
Verðbætur og gengismunur .....		13.106	11.937	16.580	22.793	15.368	27.851
Söluhagnaður varanl. rekstrarfjárm ..		( 79.695 )	( 88.653 )	0	( 182.579 )	( 197.707 )	0
Breyting á niðurfærslu eignarhluta ...		0	11.419	( 12.351 )	0	11.419	0
Tekjuskattseign, breyting .....		0	0	0	0	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....		0	0	0	( 1.631 )	185	( 2.371 )
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	15	47.963	10.000	50.425	47.963	10.000	50.425
Veltufé frá (til) rekstrar		55.828	( 33.767 )	111.967	34.182	( 63.343 )	97.821
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting .....		930	0	( 2.554 )	7.337	0	( 6.224 )
Önnheimtar tekjur, breyting .....		( 28.732 )	0	( 24.573 )	( 30.910 )	0	( 15.362 )
Aðrar skammtímaskuldir, breyting ....		( 8.999 )	0	632	( 11.103 )	0	( 49 )
Skammtímaskuldir, breyting .....		( 776 )	0	44.682	( 10.261 )	0	42.964
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar .....	15	( 6.720 )	( 4.000 )	( 6.015 )	( 6.720 )	( 4.000 )	( 6.015 )
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting .....	10	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132
Samtals		( 41.165 )	( 868 )	15.304	( 48.525 )	( 868 )	18.446
Handbært fé frá (til) rekstrar		14.662	( 34.635 )	127.270	( 14.343 )	( 64.211 )	116.267
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....	8	( 230.018 )	( 132.969 )	( 84.800 )	( 167.224 )	( 159.969 )	( 145.254 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....		93.136	103.750	0	229.185	242.457	28.000
Eignarhlutir í félögum, breyting .....		( 37.635 )	( 37.635 )	( 13.000 )	( 37.635 )	( 37.635 )	( 15.500 )
Fjárfestingarhreyfingar		( 174.516 )	( 66.854 )	( 97.800 )	24.326	44.853	( 132.754 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Tekin ný langtímalán .....		60.000	60.000	0	60.000	60.000	5.400
Afborganir langtímalána .....	16	( 37.078 )	( 33.864 )	( 33.209 )	( 141.614 )	( 124.463 )	( 48.610 )
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting .....		78.046	( 13.650 )	( 50.611 )	0	0	( 0 )
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, .... breyting .....		( 4.092 )	( 3.858 )	( 3.626 )	0	0	0
Breyting á hlutafé .....		0	( 7.000 )	0	0	( 7.000 )	( 2.500 )
Fjármögnunarhreyfingar		96.876	1.629	( 87.446 )	( 81.614 )	( 71.463 )	( 45.710 )
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé ....</b>		( 62.979 )	( 99.860 )	( 57.975 )	( 71.631 )	( 90.821 )	( 62.197 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		130.385	130.385	188.360	154.002	154.002	216.201
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		67.408	30.524	130.385	82.373	63.182	154.002



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalabyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar þess 655 þann 1. desember 2023. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðbraut 11 í Búðardal.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Dalabyggðar fyrir árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð Dalabyggðar. 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, Vatnsveita, Fráveita, Dalaveitur ehf., Dvalarheimilið Silfurtún, Dalagisting ehf. og Fjárfestingafélagið Hvammur ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi. 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, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

### b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

### 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.

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	25-40 ár
Veitukerfi.....	25-40 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3-10 ár

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

#### f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýmunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks. En hlutdeild sveitarfélagsins í þeim byggðasamlögum sem sveitarfélagið er aðili hefur óveruleg áhrif á rekstur og efnahag sveitarfélagsins og eru reikningsskil þeirra því ekki færð hlutfallslega inn í ársreikning sveitarfélagsins.

#### g. Langtímakröfur

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

#### h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

#### i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

#### j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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.

#### k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

### 3. Mikilvægar reikningskilaaðferðir, frh.

#### l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

#### m. Langtímaskuldir

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

#### n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags

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

#### o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 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 samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
<b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>						
Útsvar.....	409.555	406.221	367.323	409.555	406.221	367.323
Fasteignaskattur.....	83.000	88.943	76.135	77.692	86.937	71.348
Lóðarleiga.....	10.043	10.044	8.928	10.043	10.044	8.928
	502.598	505.208	452.386	497.290	503.202	447.599
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	1.381	2.146	5.405	1.381	2.146	5.405
Framlag vegna fasteignaskatts..	89.099	85.014	73.872	89.099	85.014	73.872
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	164.814	150.028	145.726	164.814	150.028	145.726
Framlög vegna grunnskóla.....	113.932	110.357	119.835	113.932	110.357	119.835
Önnur framlög.....	23.383	5.995	5.008	23.383	5.995	5.008
	392.609	353.540	349.847	392.609	353.540	349.847
Skatttekjur samtals .....	895.208	858.748	802.233	889.900	856.742	797.446
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	227.582	377.900	122.897	583.090	735.691	356.231
Rekstrartekjur samtals.....	1.122.790	1.236.648	925.130	1.472.990	1.592.433	1.153.677

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun .....	392.750	392.845	383.224	535.995	535.864	516.273
Launatengd gjöld .....	90.626	91.575	88.027	124.866	124.814	119.534
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	3.132	3.302	3.132	3.132	3.302	3.132
Annar áfall. launakostn., breyt...	1.485	0	( 883 )	( 4.142 )	0	( 906 )
Laun og launat. gjöld.samt. ....	487.996	487.722	473.502	659.853	663.980	638.035

	2023	2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	72	85
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	56	53
Ársverk.....	50	52
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	48.652	54.502

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur og verðbætur.....	5.759	4.415	6.067	5.788	4.458	6.085
Arður af eignarhlutum.....	0	496	427	0	496	427
Niðurfærsla eignarhluta.....	0	0	12.351	0	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur .....	( 15.834 )	( 59.670 )	( 19.056 )	( 31.488 )	( 84.237 )	( 38.415 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	282	( 51 )	( 440 )	0	0	0
Fjármunat. og (fjármagnsgj.) samt...	( 9.793 )	( 54.810 )	( 651 )	( 25.700 )	( 79.283 )	( 31.903 )

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	911.454	869.140	816.224
Félagsþjónusta .....	( 157.338 )	( 164.438 )	( 33.931 )
Heilbrigðismál .....	( 770 )	( 733 )	( 720 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 453.351 )	( 444.152 )	( 408.585 )
Meningarmál .....	( 70.775 )	( 70.850 )	( 59.305 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 22.296 )	( 24.932 )	( 52.501 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 33.544 )	( 37.357 )	( 27.375 )
Hreinlætismál .....	( 30.784 )	( 25.876 )	( 29.509 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 24.486 )	( 21.565 )	( 21.362 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 10.640 )	( 10.281 )	( 13.463 )
Umhverfismál .....	( 13.390 )	( 15.047 )	( 12.824 )
Atvinnumál .....	( 28.032 )	( 25.318 )	( 20.744 )
Framlög til/frá B hluta .....	14.886	( 8.105 )	( 7.689 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 126.787 )	( 123.886 )	( 134.492 )
Lífeyrisskuldbinding og viðbótarframlag til Brúar lífeyrissjóðs .....	( 51.095 )	( 13.302 )	( 53.557 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	1.480	( 1.835 )	16.343
Aðalsjóður samtals .....	( 95.468 )	( 118.537 )	( 43.491 )
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	143.560	119.604	78.675
A hluti samtals .....	48.092	1.067	35.184
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Vatnsveita .....	14.554	13.171	12.396
Fráveita .....	423	( 238 )	729
Dalaveitur .....	( 10.136 )	( 15.601 )	( 9.034 )
Dvalarheimilið Silfurtún .....	( 1.733 )	( 3.467 )	( 28.453 )
Félagslegar íbúðir .....	58.302	69.809	( 5.420 )
Fjárfestingafélagið Hvammur ehf. ....	( 249 )	( 1.333 )	( 4.213 )
Dalagisting ehf. ....	( 4.210 )	264	( 4.198 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....	1.631	( 185 )	2.371
Millifærslur milli A og B hluta .....	0	( 416 )	( 12.351 )
A og B hluti .....	106.674	63.070	( 12.990 )

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2023 .....	1.264.422	52.136	86.086	1.402.644
Afskrifað áður .....	( 564.766 )	( 2.772 )	( 42.310 )	( 609.848 )
Bókfært verð 1.1.2023 .....	699.655	49.364	43.776	792.796
Yfirfærsla eigna Silfurtúns, heildarverð .....	126.295	0	5.348	131.643
Yfirfærsla eigna Silfurtúns, uppsafnaðar afskriftir .....	( 33.863 )	0	( 4.038 )	( 37.901 )
Endurmat lóða og lenda .....	28.488	0	0	28.488
Viðbót á árinu .....	97.128	11.660	27.488	136.276
Selt á árinu .....	( 35.510 )	0	( 6.401 )	( 41.911 )
Afskriftir færðar úr við sölu .....	25.481	0	2.987	28.468
Afskrifað á árinu .....	( 17.853 )	( 2.085 )	( 6.424 )	( 26.363 )
Bókfært verð 31.12.2023 .....	889.820	58.939	62.737	1.011.495
Heildarverð 31.12.2023 .....	1.480.822	63.796	112.521	1.657.139
Afskrifað samtals .....	( 591.001 )	( 4.857 )	( 49.786 )	( 645.644 )
Bókfært verð 31.12.2023 .....	889.820	58.939	62.737	1.011.495
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	4%	10-30%	

	Fasteignir og lóðir	Gatna- og veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A og B hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2023 .....	1.677.589	320.608	109.020	2.107.217
Afskrifað áður .....	( 799.758 )	( 58.374 )	( 61.455 )	( 919.587 )
Bókfært verð 1.1.2023 .....	877.831	262.236	47.565	1.187.632
Endurmat lóða og lenda .....	28.488	0	0	28.488
Viðbót á árinu .....	113.011	25.414	28.798	167.223
Selt á árinu .....	( 108.532 )	0	( 7.711 )	( 116.243 )
Afskriftir færðar úr við sölu .....	66.652	0	2.987	69.639
Afskrifað á árinu .....	( 25.037 )	( 8.410 )	( 7.516 )	( 40.963 )
Bókfært verð 31.12.2023 .....	952.411	279.240	64.124	1.295.774
Heildarverð 31.12.2023 .....	1.710.556	346.022	130.107	2.186.685
Afskrifað samtals .....	( 758.143 )	( 66.784 )	( 65.984 )	( 890.909 )
Bókfært verð 31.12.2023 .....	952.411	279.240	64.124	1.295.774
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	2,5-4%	10-30%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2023 greinist þannig:

	<b>Fjárfesting 2023</b>	<b>Áætlun 2023 með viðaukum</b>	<b>Mismunur við áætlun</b>
<b>A hluti:</b>			
Grunnskóladeild Auðarskóla.....	16.823	16.000	823
Íþróttamiðstöð Búðardal.....	48.781	47.500	1.281
Stjórnsýsluhús.....	10.979	11.500	( 521 )
Nýbygging gatna.....	11.660	11.000	660
Sorphirða.....	9.860	10.200	( 340 )
Fellsendarétt.....	5.328	3.500	1.828
Eiríksstaðir.....	2.808	6.000	( 3.192 )
Dalabúð.....	1.065	1.000	65
Árblik.....	2.515	2.500	15
Búðardalshöfn.....	3.094	4.500	( 1.406 )
Tjaldsvæði Búðardal.....	4.115	3.800	315
Áhaldahús bifreið.....	12.322	10.469	1.853
Götulýsing.....	2.212	3.000	( 788 )
Ýmsar eignir.....	197	2.000	( 1.803 )
Yfirfærsla eigna Silfurtúns í Eignasjóð.....	98.260	0	98.260
A hluti samtals	<u>230.018</u>	<u>132.969</u>	<u>97.050</u>
<b>B hluti:</b>			
<b>Fráveita:</b>			
Fráveitukerfi.....	12.207	13.000	( 793 )
Fráveita samtals	<u>12.207</u>	<u>13.000</u>	<u>( 793 )</u>
<b>Silfurtún:</b>			
Fasteignir .....	4.518	6.000	( 1.482 )
Silfurtún samtals	<u>4.518</u>	<u>6.000</u>	<u>( 1.482 )</u>
<b>Vatnsveita:</b>			
Vatnsveitukerfi .....	1.134	3.000	( 1.866 )
Vatnsveita samtals	<u>1.134</u>	<u>3.000</u>	<u>( 1.866 )</u>
<b>Félagslegar íbúðir:</b>			
Fasteignir .....	1.884	3.000	( 1.116 )
Félagslegar íbúðir samtals	<u>1.884</u>	<u>3.000</u>	<u>( 1.116 )</u>
<b>Dalaveitur ehf.:</b>			
Hitaveita Laugum .....	414	2.000	( 1.586 )
Dalaveitur samtals	<u>414</u>	<u>2.000</u>	<u>( 1.586 )</u>
<b>Fjárfestingafélagið Hvammur ehf.</b>			
Fasteignir .....	14.000	0	14.000
Fjárfestingafélagið Hvammur samtals;	<u>14.000</u>	<u>0</u>	<u>14.000</u>
<b>Innri færslur:</b>			
Yfirfærsla eigna Silfurtúns í Eignasjóð.....	( 96.950 )	0	( 96.950 )
	<u>( 96.950 )</u>	<u>0</u>	<u>( 96.950 )</u>
B hluti Samtals	<u>( 62.793 )</u>	<u>27.000</u>	<u>( 89.793 )</u>
Samtals A og B hluti	<u>167.224</u>	<u>159.969</u>	<u>7.255</u>

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	4.563.860	4.563.860
Fasteignamat.....	1.109.367	1.109.367
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	276.284	297.729
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		1.230.595

### 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
Fjárfestingafélagið Hvammur ehf. ....	70,93%	70,93%	79.873	-
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	0,61%	0,61%	54.217	54.217
Dalagisting ehf. ....	72,69%	72,69%	48.749	-
Leigufélagið Bríet.....	1,54%	1,54%	37.635	37.635
Bakkahvammur hses.....			27.000	27.000
Dalaveitur ehf. ....	100,00%	100,00%	15.500	-
Fóðuriðjan í Ólafsdal ehf. ....	35,84%	35,84%	12.060	12.060
Galdur Bruggús ehf. ....	-	4,20%	-	2.500
Sorpurðun Vesturlands hf. ....	6,00%	6,00%	1.326	1.326
Stofnframlag Brunavarna Dala, Reykhóla og Stranda bs.....			1.000	1.000
Landskerfi bókasafna .....			362	362
Leið ehf. ....			99	99
ALMC hf.....			26	26
			<u>277.846</u>	<u>136.224</u>
Niðurfærsla eignarhluta .....			( 72.956 )	( 12.086 )
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals .....			<u>204.890</u>	<u>124.138</u>

### 10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi. Við útreikning á skuldaviðmiði er heimilt að draga frá bókfært verð fyrirframgreiðslu til Brúar lífeyrissjóðs.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	72.125	72.125
Gjaldfært á árinu.....	(3.132)	(3.132)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>68.993</u>	<u>68.993</u>
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	3.132	3.132
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	65.861	65.861
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>68.993</u>	<u>68.993</u>
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	63.153	63.153
Framlag í varúðarsjóð.....	5.840	5.840
	<u>68.993</u>	<u>68.993</u>



## Skýringar, frh.:

### 11. Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímaskulda A hluta við B hluta greinist þannig:

	<b>A hluti</b>
Staða langtímaskulda í ársbyrjun .....	35.540
Afborganir langtímaskulda á árinu .....	( 4.092 )
Verðbætur .....	2.845
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	34.293
Næsta árs afborganir .....	( 4.276 )
Langtímaskuldir í árslok .....	30.016

Afborganir langtímaskulda við eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024 .....	4.276
Árið 2025 .....	4.469
Árið 2026 .....	4.670
Árið 2027 .....	4.880
Árið 2028 .....	5.100
Síðar .....	10.898
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	34.293

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

### 12. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	85.475	85.475
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	( 22.800 )	( 22.800 )
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	62.675	62.675
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	65.574	70.864
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	( 7.000 )	( 7.000 )
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	58.574	63.864
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	121.250	126.539

### 13. Óinnheimtar tekjur, frh.

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	<b>A hluti</b>			<b>B hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
	<b>Skatttekjur</b>	<b>Aðrar tekjur</b>	<b>Samtals</b>	<b>Aðrar tekjur</b>	<b>Samtals</b>		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	17.400	4.200	21.600	0	21.600		
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	5.400	2.800	8.200	0	8.200		
Niðurfærsla í árslok .....	22.800	7.000	29.800	0	29.800		

## Skýringar, frh.:

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	844.703	883.096
Endurmat lóða og lendna.....	28.488	28.488
Rekstrarniðurstaða ársins.....	48.092	106.674
Leiðrétting eiginfjár Fjárfestingafélagsins Hvamms .....	-	( 1.408 )
Eigið fé 31.12.2023.....	921.283	1.016.850

### 15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2023. Áætluð breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 6,7 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekings hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding Dalabyggðar gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 18,3 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2023 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	203.742	203.742
Innfærsla lífeyrisskuldbindingar frá Brú lífeyrissjóði.....	18.318	18.318
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	29.644	29.644
Samtals gjaldfærð hækkun lífeyrisskuldbindingar.....	47.963	47.963
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	( 6.720 )	( 6.720 )
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	244.985	244.984
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	( 10.259 )	( 10.259 )
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023.....	234.725	234.725
Núvirdi áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2024 - 2028.....	42.021	42.021
Árin 2029 - 2033.....	47.273	47.273
Árin 2034 - 2038.....	45.518	45.518
Síðar.....	110.173	110.173
	244.985	244.985

### 16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti:	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	17.081	141.757	158.839
Ný lán.....	0	60.000	60.000
Afborganir af lánum .....	( 4.167 )	( 32.911 )	( 37.078 )
Verðbætur og gengismunur .....	0	10.261	10.261
	12.914	179.107	192.022
Næsta árs afborganir .....	( 2.917 )	( 22.587 )	( 25.504 )
Langtímaskuldir í árslok .....	9.998	156.520	166.518

## Skýringar, frh.:

### 16. Skuldir við lánastofnanir, frh.

A og B hluti:	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun .....	21.941	313.024	334.967
Ný lán.....	0	60.000	60.000
Afborganir af lánum .....	( 5.247 )	( 136.367 )	( 141.614 )
Verðbætur og gengismunur .....	0	22.793	22.793
	16.694	259.450	276.146
Næsta árs afborganir .....	( 3.997 )	( 31.533 )	( 35.530 )
Langtímaskuldir í árslok .....	12.697	227.917	240.616
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:		<b>A hluti</b>	<b>A og B hluti</b>
Árið 2024.....		25.504	35.530
Árið 2025.....		10.071	20.238
Árið 2026.....		8.839	16.738
Árið 2027.....		8.839	16.391
Árið 2028.....		8.839	16.003
Síðar .....		129.930	171.245
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....		192.022	276.146

### Veðsetningar

Fasteignir að bókfærðu virði 49,3 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 7,8 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 268,3 millj. kr. í árslok 2023.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti .....	100%	1.632.186	710.905	921.281
Vatnsveita .....	100%	151.655	0	151.655
Fráveita .....	100%	88.946	62.240	26.706
Dalaveitur .....	100%	111.845	155.461	( 43.616 )
Dvalarheimilið Silfurtún .....	100%	0	0	0
Félagslegar íbúðir .....	100%	0	0	0
Fjárfestingafélagið Hvammur ehf. ....	70,9%	24.922	7.093	17.829
Dalagisting ehf. ....	72,7%	38.019	11.771	26.248
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta .....		( 83.252 )	0	( 83.252 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 263.855 )	( 263.855 )	0
Samtals .....		1.700.465	683.615	1.016.850
Hlutdeild minnihlutaeigenda .....		24.491	7.327	17.163
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		1.724.957	690.943	1.034.014

### 18. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

- Heilbrigðiseftirlit Vesturlands
- Byggðasamlag um brunavarnir Dala, Reykhóla og Stranda.
- Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi
- Samstarfsverkefni Dalabyggðar, Árneshrepps, Kaldrananeshrepps, Reykhólahrepps og Strandabyggðar um embætti bygginga- og skipulagsfulltrúa

Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn.

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaga miðað við íbúatölu á hverju ári en í tilfalli byggðasamlags um brunavarnir og samstarfsverkefni um embætti bygginga- og skipulagsfulltrúa er ábyrgðin einnig tengd fasteignamati.

### 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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við 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. Önnur mál

#### Málaferli og kröfur

Á árinu 2022 sendi fasteignasali kröfubréf þar sem krafist var þess að Dalabyggð greiddi 10 millj. kr. til hans vegna vangoldinnar sölubókunnar vegna sölu tveggja jarðar á árinu 2019. Salan gekk ekki eftir og því greiddi félagið ekki sölubókun. Í kjölfarið höfðaði fasteignasalinn mál gegn sveitarfélaginu sem var tekið fyrir í apríl 2023. Sveitarstjórn hafnaði kröfunni og mat að ekki sé grundvöllur fyrir kröfunni. Í dómi 31.10.2023 var sveitarfélagið sýknað af öllum kröfum fyrir utan umsamið fast gjald fyrir gagnaöflun. Uppgjör milli aðila hefur farið fram.

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	64.574	96.714	115.292	(140.009)	( 87.340)	( 58.717)
*Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	25%	16%	3%	( 0,0%)	7%	12%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,2 %	6,2 %	6,3 %	9,3 %	10,2 %	( 24,3%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	0,1 %	3,0 %	3,8 %	3,3 %	6,4 %	( 27,8%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	( 2,7%)	5,0 %	12,1 %	12,6 %	10,4 %	( 22,0%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,8 %	20,5 %	9,2 %	3,9 %	4,0 %	2,9 %
Skuldahlutfall.....	54,9 %	63,3 %	67,2 %	64,6 %	67,2 %	83,5 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	( 12,85)	3,52	1,38	1,66	2,53	( 1,37)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	( 0,81)	1,17	2,61	2,39	2,24	( 5,21)
Veltufjárhluftall .....	0,63	1,25	1,62	1,90	1,72	1,40
Eiginfjárhluftall .....	48,1 %	56,4 %	57,6 %	58,6 %	58,0 %	51,1 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	32,8 %	36,5 %	39,7 %	39,7 %	36,7 %	38,0 %
Fasteignaskattur .....	7,2 %	7,4 %	8,2 %	8,3 %	8,3 %	7,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,6 %	35,0 %	37,8 %	35,6 %	38,5 %	38,4 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,9 %	1,0 %	1,0 %	1,0 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	69,4 %	79,7 %	86,7 %	84,6 %	84,5 %	85,0 %
Aðrar tekjur .....	30,6 %	20,3 %	13,3 %	15,4 %	15,5 %	15,0 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 39,4%)	( 43,5%)	( 51,2%)	( 51,9%)	( 54,2%)	( 50,3%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 0,8%)	( 4,3%)	( 5,5%)	( 4,8%)	( 1,7%)	( 2,5%)
Annar rekstrarkostnaður .....	( 53,6%)	( 46,1%)	( 37,1%)	( 34,0%)	( 33,8%)	( 71,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,2 %	6,2 %	6,3 %	9,3 %	10,2 %	( 24,3%)
Afskriftir .....	( 1,7%)	( 2,3%)	( 2,4%)	( 2,2%)	( 2,5%)	( 2,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 4,4%)	( 0,9%)	( 0,1%)	( 3,8%)	( 1,4%)	( 1,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	0,1 %	3,0 %	3,8 %	3,3 %	6,4 %	( 27,8%)

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.311	1.367	1.221	1.092	1.096	1.062
Aðrar tekjur .....	577	347	187	198	202	187
Laun og launatengd gjöld .....	( 745 )	( 745 )	( 721 )	( 670 )	( 704 )	( 628 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 15 )	( 73 )	( 77 )	( 61 )	( 22 )	( 31 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 1.012 )	( 790 )	( 522 )	( 439 )	( 439 )	( 893 )
Afskriftir.....	( 31 )	( 40 )	( 34 )	( 28 )	( 32 )	( 31 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 84 )	( 15 )	( 1 )	( 49 )	( 18 )	( 13 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	2	51	54	43	83	( 347 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.997	2.492	2.232	2.013	2.076	2.131
Eigið fé .....	960	1.407	1.286	1.179	1.203	1.089
Skuldir og skuldbindingar .....	1.037	1.085	946	834	872	1.042
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	( 52 )	85	170	163	134	( 275 )
Handbært fé frá rekstri.....	( 53 )	22	194	168	113	( 300 )
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	655	655	657	663	626	634

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	74.163	117.769	40.721	118.195	143.546	175.247
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	20%	19%	25%	18%	24%	24%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,1 %	11,7 %	4,5 %	9,0 %	8,4 %	12,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	4,0 %	7,2 %	( 1,1% )	2,3 %	3,0 %	6,7 %
Veltufé frá rekstri.....	( 4,0% )	2,3 %	8,5 %	11,1 %	7,9 %	13,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,0 %	11,4 %	12,6 %	3,8 %	9,0 %	1,8 %
Skuldahlutfall.....	42,5 %	46,9 %	62,3 %	60,6 %	64,9 %	67,7 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum .....	( 7,74 )	7,04	2,94	2,61	4,34	2,63
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	( 0,49 )	0,23	1,79	2,33	1,85	3,34
Veltufjárlutfall .....	0,73	1,11	1,19	1,71	1,49	1,51
Eiginfjárlutfall .....	53,3 %	59,9 %	55,6 %	58,0 %	57,8 %	56,5 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	25,5 %	27,8 %	31,8 %	31,9 %	30,0 %	31,3 %
Fasteignaskattur .....	5,5 %	5,3 %	6,2 %	6,0 %	6,1 %	5,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	22,2 %	26,7 %	30,3 %	28,5 %	31,5 %	31,6 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,7 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	53,8 %	60,4 %	69,1 %	67,1 %	68,3 %	69,3 %
Aðrar tekjur .....	46,2 %	39,6 %	30,9 %	32,9 %	31,7 %	30,7 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 41,7% )	( 44,8% )	( 55,3% )	( 55,2% )	( 56,9% )	( 52,6% )
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	( 0,6% )	( 3,3% )	( 4,4% )	( 3,8% )	( 1,4% )	( 2,1% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 46,6% )	( 40,3% )	( 35,9% )	( 31,9% )	( 33,3% )	( 33,3% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,1 %	11,7 %	4,5 %	9,0 %	8,4 %	12,0 %
Afskriftir .....	( 2,2% )	( 2,8% )	( 3,0% )	( 5,8% )	( 3,6% )	( 3,7% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 5,0% )	( 1,7% )	( 2,8% )	( 2,1% )	( 2,2% )	( 1,6% )
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	( 0,0% )	0,1 %	0,2 %	1,3 %	0,4 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	4,0 %	7,2 %	( 1,1% )	2,3 %	3,0 %	6,7 %

## Skýringar, frh.:

---

### 21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.308	1.359	1.214	1.081	1.084	1.051
Aðrar tekjur .....	1.123	890	542	529	502	466
Laun og launatengd gjöld .....	( 1.014 )	( 1.007 )	( 971 )	( 889 )	( 903 )	( 799 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 15 )	( 73 )	( 77 )	( 61 )	( 22 )	( 31 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 1.132 )	( 906 )	( 630 )	( 514 )	( 528 )	( 505 )
Afskriftir.....	( 52 )	( 63 )	( 53 )	( 93 )	( 57 )	( 56 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 121 )	( 39 )	( 49 )	( 35 )	( 35 )	( 25 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....	96	163	( 20 )	36	47	102
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	2.213	2.634	2.467	2.321	2.438	2.359
Eigið fé .....	1.179	1.579	1.373	1.345	1.408	1.332
Skuldir og skuldbindingar .....	1.034	1.055	1.094	976	1.030	1.027
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	( 97 )	52	149	178	125	203
Handbært fé frá rekstri.....	( 98 )	( 22 )	177	203	117	148
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	655	655	657	663	626	634



## Skýringar, frh.:

### 21. 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.

<b>Aðalsjóður:</b>	<b>2023</b>	<b>Hlutfall af skattt.</b>	<b>2022</b>	<b>Hlutfall af skattt.</b>	<b>2021</b>	<b>Hlutfall af skattt.</b>
Skatttekjur .....	911.454	100,0%	816.224	100,0%	737.618	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 157.338 )	17,3%	( 33.931 )	4,2%	( 25.227 )	3,4%
Heilbrigðismál .....	( 770 )	0,1%	( 720 )	0,1%	( 767 )	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 453.351 )	49,7%	( 408.585 )	50,1%	( 381.119 )	51,7%
Menningarmál .....	( 70.775 )	7,8%	( 59.305 )	7,3%	( 62.714 )	8,5%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 22.296 )	2,4%	( 52.501 )	6,4%	( 47.819 )	6,5%
Brunamál og almannavarnir .....	( 33.544 )	3,7%	( 27.375 )	3,4%	( 25.033 )	3,4%
Hreinlætismál .....	( 30.784 )	3,4%	( 29.509 )	3,6%	( 27.334 )	3,7%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 24.486 )	2,7%	( 21.362 )	2,6%	( 23.134 )	3,1%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 10.640 )	1,2%	( 13.463 )	1,6%	( 7.567 )	1,0%
Umhverfismál .....	( 13.390 )	1,5%	( 12.824 )	1,6%	( 11.312 )	1,5%
Atvinnumál .....	( 28.032 )	3,1%	( 20.744 )	2,5%	( 18.913 )	2,6%
Framlög til B hluta .....	14.886	( 1,6% )	( 7.689 )	0,9%	( 13.323 )	1,8%
Sameiginlegur kostnaður .....	( 126.787 )	13,9%	( 134.492 )	16,5%	( 90.430 )	12,3%
Lífeyrisskuldb. Auk framlags til Brúar ...	( 51.095 )	5,6%	( 53.557 )	6,6%	( 43.801 )	5,9%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	1.480	( 0,2% )	16.343	( 2,0% )	( 21.732 )	2,9%
Aðalsjóður samtals	( 95.468 )	( 10,5% )	( 43.491 )	( 5,3% )	( 62.606 )	( 8,5% )
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	143.560	( 15,8% )	78.675	( 9,6% )	90.931	( 12,3% )
A hluti samtals	48.092	5,3 %	35.184	4,3 %	28.325	3,8 %

## Skýringar, frh.:

### 22. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur .....	497.317	7.891	505.208	495.311	7.891	503.202
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	332.843	20.697	353.540	332.843	20.697	353.540
Aðrar tekjur .....	296.468	81.432	377.900	558.962	176.729	735.691
	<u>1.126.628</u>	<u>110.020</u>	<u>1.236.648</u>	<u>1.387.116</u>	<u>205.317</u>	<u>1.592.433</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	483.913	3.809	487.722	647.476	16.504	663.980
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Annar rekstrarkostnaður .....	518.252	144.334	662.586	600.487	141.107	741.594
	<u>1.012.165</u>	<u>148.143</u>	<u>1.160.308</u>	<u>1.257.963</u>	<u>157.611</u>	<u>1.415.574</u>
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) fyrir afskriftir .....	114.463	( 38.123 )	76.340	129.153	47.706	176.859
Afskriftir .....	( 20.435 )	( 29 )	( 20.464 )	( 34.517 )	195	( 34.322 )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) án fjármagnliða .....	94.028	( 38.152 )	55.876	94.636	47.902	142.537
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 15.111 )	( 39.699 )	( 54.810 )	( 31.946 )	( 47.337 )	( 79.283 )
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....	0	0	0	( 185 )	0	( 185 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ....</b>	<u>78.918</u>	<u>( 77.851 )</u>	<u>1.067</u>	<u>62.505</u>	<u>564</u>	<u>63.070</u>

## Skýringar, frh.:

### 23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	78.918	( 77.851 )	1.068	62.505	565	63.070
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	20.435	29	20.464	34.517	( 195 )	34.322
Verðbætur og gengismunur .....	11.937	0	11.937	15.368	0	15.368
Söluhagnaður varanl. rekstrarfj. ....	( 14.153 )	( 74.500 )	( 88.653 )	( 14.153 )	( 183.554 )	( 197.707 )
Söluhagnaður /tap eignarhluta .....		11.419	11.419		11.419	11.419
Hlutdeild minnihluta í afkomu .....		0	0	185	0	185
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Veltufé frá rekstri	107.136	( 140.903 )	( 33.767 )	108.422	( 171.765 )	( 63.343 )
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Greiðsla lífeyrisskuldbindinga .....	( 4.000 )	0	( 4.000 )	( 4.000 )	0	( 4.000 )
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting .....	3.132	0	3.132	3.132	0	3.132
Samtals	( 868 )	0	( 868 )	( 868 )	0	( 868 )
Handbært fé frá (til) rekstrar	106.268	( 140.903 )	( 34.635 )	107.554	( 171.765 )	( 64.211 )
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 695.000 )	562.031	( 132.969 )	( 727.000 )	567.031	( 159.969 )
Eignarhlutir breyting .....	0	( 37.635 )	( 37.635 )	0	( 37.635 )	( 37.635 )
Söluverð seldra fastafjármuna .....	16.250	87.500	103.750	16.250	226.207	242.457
Fjárfestingarhreyfingar	( 678.750 )	611.896	( 66.854 )	( 710.750 )	755.603	44.853
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Breyting á hlutfé .....	( 7.000 )					
Tekin ný langtímalán .....	660.000	( 600.000 )	60.000	660.000	( 600.000 )	60.000
Afborganir langtímalána .....	( 33.863 )	( 1 )	( 33.864 )	( 44.391 )	( 80.072 )	( 124.463 )
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	( 35.846 )	22.196	( 13.650 )	0	0	0
Langtímask. við eigin fyrirt. br. ....	( 3.858 )	0	( 3.858 )	0	0	0
Stofnframlag.....	0	( 7.000 )	( 7.000 )	( 7.000 )	0	( 7.000 )
Fjármögnunarhreyfingar	579.433	( 584.805 )	1.628	608.609	( 680.072 )	( 71.463 )
<b>Lækkun á handbæru fé.....</b>	<b>6.951</b>	<b>( 113.812 )</b>	<b>( 99.862 )</b>	<b>5.413</b>	<b>( 96.234 )</b>	<b>( 90.821 )</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>	<b>44.928</b>	<b>85.457</b>	<b>130.385</b>	<b>83.836</b>	<b>70.166</b>	<b>154.002</b>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>51.878</b>	<b>( 28.356 )</b>	<b>30.523</b>	<b>89.249</b>	<b>( 26.068 )</b>	<b>63.182</b>