

Dalabyggð

Ársreikningur 2025

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

Ársreikningurinn Dalabyggð er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög; lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald; fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.468 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.364 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,500% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall þess og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,50% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 0,25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 87 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 29 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.190 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 992 millj. kr.

Ársreikningur Dalabyggð fyrir árið 2025 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Búðardal, 9. mars 2026

Sveitarstjóri:

Byggðaráð:

Ársreikningur Dalabyggð fyrir árið 2025 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Búðardal, 2026

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Dalabyggð.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Dalabyggð fyrir árið 2025 sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2025 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2025, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Álitið er í samræmi við skýrslu okkar til sveitarstjórnar.

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 siðareglur sem gilda um endurskoðun ársreikninga á Íslandi. 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 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 bera ábyrgð á eftirliti með gerð 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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.
- 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 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.
- Skipuleggjum við og framkvæmum endurskoðun samstæðunnar til að afla nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar félaga eða eininga innan samstæðunnar sem grundvöll til að geta gefið álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og mati á endurskoðunarvinnu vegna samstæðunnar. Við berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn og bæjarráð 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.

Búðardal, 2026

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2025

		A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2025	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2025	Ársreikningur
	Skýr.	2025	með viðaukum	2024	2025	með viðaukum	2024
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	592.672	595.619	547.198	592.672	593.613	545.718
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	456.561	427.728	392.044	456.561	427.728	392.044
Aðrar tekjur	4	315.216	441.626	200.300	418.575	450.320	266.380
		1.364.449	1.464.973	1.139.541	1.467.808	1.471.661	1.204.142
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	571.125	572.924	513.452	571.457	573.639	514.505
Lífeyrisskuldbinding, breyting	13	31.238	12.258	15.213	31.238	12.258	15.213
Annar rekstrarkostnaður		690.681	666.869	567.750	710.611	651.517	580.191
		1.293.044	1.252.051	1.096.415	1.313.306	1.237.414	1.109.909
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		71.405	212.922	43.127	154.502	234.247	94.233
Afskriftir	8	(38.529)	(43.072)	(31.900)	(42.872)	(48.776)	(38.919)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		32.876	169.850	11.227	111.630	185.472	55.314
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(4.090)	(4.313)	(8.881)	(1.750)	(11.444)	(9.645)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(14.623)	(185)	757
Tekjuskattur		0	0	0	(7.828)	0	0
Rekstrarniðurstaða	12	28.786	165.537	2.346	87.429	173.842	46.426

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2025	2024	2025	2024
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	2.177.158	1.174.823	2.190.073	1.234.235
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	59.154	57.447	199.949	182.957
Vélar, áhöld og tæki	8	55.392	63.279	55.609	64.666
		2.291.704	1.295.549	2.445.632	1.481.857
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	200.780	200.780	120.028	120.028
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	59.597	62.729	59.597	62.729
		260.377	263.509	179.624	182.756
Fastafjármunir		2.552.081	1.559.058	2.625.256	1.664.614
Veltufjármunir					
Birgðir		574	824	3.674	5.689
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	208.298	110.701	211.498	113.901
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		86.907	8.912	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	3.132	3.132	3.132	3.132
Aðrar skammtímakröfur		13.893	10.258	14.559	10.615
Handbært fé	3j	42.829	272.241	69.852	297.811
Veltufjármunir		355.633	406.068	302.716	431.148
Eignir samtals		2.907.714	1.965.125	2.927.972	2.095.762

31. desember 2025

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2025	2024	2025	2024
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	991.575	923.628	1.190.243	1.060.199
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	35.855	24.684
		991.575	923.628	1.226.097	1.084.883
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	259.818	241.364	259.818	241.364
		259.818	241.364	259.818	241.364
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	1.037.249	425.986	1.108.030	503.938
Langtímaskuldir við við eigin fyrirtæki	15	76.891	79.506	0	0
		1.114.141	505.492	1.108.030	503.938
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		216.510	33.739	0	0
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft.	15	8.280	10.131	0	0
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar	13	11.140	9.578	11.140	9.578
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	68.872	29.155	76.862	39.936
Aðrar skammtímaskuldir		237.378	212.040	246.024	216.065
		542.180	294.642	334.027	265.579
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.916.139	1.041.498	1.701.874	1.010.881
Eigið fé og skuldir samtals		2.907.714	1.965.125	2.927.972	2.095.762
Ábyrgðir og skuldbindingar utan					
efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2025

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2025	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2025	Ársreikningur
		2025	með viðaukum	2024	2025	með viðaukum	2024
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	12	28.786	165.537	2.346	87.429	173.842	46.426
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	38.529	43.072	31.900	42.872	48.776	38.919
Verðbætur		28.677	(3.574)	10.512	27.968	(1.322)	12.605
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfj.m		(102.750)	(154.399)	0	(180.503)	(155.364)	(35.634)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	14.623	185	(757)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	13	31.354	12.258	15.250	31.354	12.258	15.250
Veltufé frá rekstri		24.596	62.895	60.007	23.743	78.373	76.808
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting ..	10	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132
Birgðir, breyting		250	0	800	2.015	0	1.173
Óinnheimtar tekjur, breyting		(87.642)	0	10.549	(87.642)	2.904	12.638
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(3.636)	0	5.719	(3.944)	0	9.662
Skammtímaskuldir, breyting		(101.059)	0	2.239	(96.438)	0	(12.955)
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	13	(11.339)	(10.259)	(9.291)	(11.339)	(10.259)	(9.291)
Samtals		(200.294)	(7.127)	13.148	(194.216)	(4.223)	4.360
Handbært fé (til) frá rekstri		(175.698)	55.768	73.155	(170.473)	74.150	81.168
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(1.075.770)	(1.066.096)	(315.953)	(1.094.979)	(1.089.596)	(331.519)
Ógreitt v/fjárfestinga		126.397	0	59.207	126.397	0	59.207
Söluverð rekstrarfjármuna		183.000	234.611	0	308.000	281.051	142.150
Óinnh. v/sölu rekstrarfjármuna		(9.955)	0	0	(9.955)	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	4.110	0	0	4.110
Fjárfestingarhreyfingar		(776.328)	(831.485)	(252.636)	(670.537)	(808.545)	(126.052)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting		104.775	6.900	76.364	0	0	0
Tekin ný langtímalán	14	723.793	670.000	280.000	723.793	670.000	291.250
Afföll af lántöku	14	(53.744)	0	0	(53.744)	0	0
Afborganir langtímalána	14	(44.427)	(20.150)	(25.757)	(56.998)	(29.753)	(36.128)
Langt.sk. v.eigin fyrirtæki, breyting .		(7.784)	(5.309)	53.708	0	0	0
Breyting á hlutafé		0	0	0	0	(1.180)	0
Innborgað hlutafé		0	0	0	0	0	5.200
Fjármögnunarhreyfingar		722.613	651.440	384.314	613.051	639.067	260.322
(Lækkun) hækkun á handbæru fé .		(229.413)	(124.277)	204.833	(227.959)	(95.328)	215.438
Handbært fé í ársbyrjun.....		272.241	272.241	67.408	297.811	297.811	82.373
Handbært fé í árslok.....		42.829	147.963	272.241	69.852	202.484	297.811

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalabyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og var fjöldi íbúa þess 653 1. janúar 2026. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðbraut 11 í Búðardal..

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Dalabyggð fyrir árið 2025 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, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans er Eignasjóður. 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 Vatnsveita, Fráveita, Dalaveitur ehf., Fjárfestingafélagið Hvammur ehf. og Dalagisting 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.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga, samstarfsverkefna og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. 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 framlag 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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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. 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. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 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 frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Hlutdeildarfélög eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélög eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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 2025. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2025 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti 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 skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	456.005	459.169	419.819	456.005	459.169	419.819
Fasteignaskattur	124.629	124.411	115.912	124.629	122.405	114.432
Lóðarleiga	12.038	12.039	11.468	12.038	12.039	11.468
	592.672	595.619	547.198	592.672	593.613	545.718
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignskattsframlag	108.189	99.564	99.457	108.189	99.564	99.457
Útgjaldajöfnunarframlag.....	186.558	168.784	165.279	186.558	168.784	165.279
Framlög vegna fræðslumála.....	110.940	119.255	101.555	110.940	119.255	101.555
Sameiningarframlög.....	21.900	8.000	0	21.900	8.000	0
Tekjujöfnunarframlag.....	0	1.510	(1.214)	0	1.510	(1.214)
Önnur framlög.....	28.973	30.615	26.967	28.973	30.615	26.967
	456.561	427.728	392.044	456.561	427.728	392.044
Skatttekjur samtals.....	1.049.233	1.023.347	939.242	1.049.233	1.021.341	937.762
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	315.216	441.626	200.300	418.575	450.320	266.380
Rekstrartekjur samtals	1.364.449	1.464.973	1.139.541	1.467.808	1.471.661	1.204.142

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024
Laun	459.547	455.383	412.433	459.827	456.098	413.319
Launatengd gjöld	107.116	114.428	95.346	107.168	114.428	95.513
Framlög vegna uppgjörðs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs...	3.132	3.133	3.132	3.132	3.133	3.132
Áfallinn launakostnaður, br.....	1.330	(20)	2.541	1.330	(20)	2.541
Laun og launatengd gjöld samtals .	571.125	572.924	513.452	571.457	573.639	514.505

	2025	2024
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	53	56
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	42	40
Ársverk.....	44	41
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	49.310	54.012

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024
Vaxtatekjur og verðbætur	10.927	479	12.102	12.509	(9.133)	13.705
Arður af eignarhlutum.....	1.027	0	779	1.027	0	779
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(12.256)	1.007	(16.675)	(19.200)	(2.310)	(24.130)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(3.788)	(5.799)	(5.087)	3.913	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(4.090)	(4.313)	(8.881)	(1.750)	(11.444)	(9.645)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að fráðregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Ársreikningur 2024
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.063.628	1.033.739	958.470
Félagsþjónusta	(207.376)	(139.948)	(166.045)
Heilbrigðismál	(786)	(856)	(799)
Fræðslu- og uppeldismál	(533.844)	(544.830)	(470.028)
Menningarmál	(73.310)	(81.103)	(77.216)
Æskulýðs- og íþróttamál	(39.570)	(37.852)	(34.088)
Brunamál og almannavarnir	(37.268)	(40.306)	(35.381)
Hreinlætismál	(25.507)	(28.287)	(27.517)
Skipulags- og byggingarmál	(25.305)	(23.649)	(31.940)
Umferðar- og samgöngumál	(7.061)	(7.644)	(13.387)
Umhverfismál	(13.822)	(16.156)	(13.457)
Atvinnumál	(23.535)	(26.951)	(24.694)
Sameiginlegur kostnaður	(169.437)	(147.503)	(136.427)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(34.370)	(15.391)	(18.279)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1.362)	(4.584)	2.801
Aðalsjóður samtals	(128.927)	(81.321)	(87.986)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður.....	157.713	246.858	90.332
A hluti samtals	28.786	165.537	2.346
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita.....	17.577	15.492	13.294
Fráveita.....	5.264	2.744	2.886
Dalaveitur ehf.....	(3.262)	(9.814)	29.883
Fjárfestingafélagið Hvammur ehf.....	(264)	(501)	(67)
Dalagisting ehf.....	53.952	(609)	(2.673)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	(14.623)	995	757
A og B hluti samtals	87.429	173.842	46.426

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2025.....	1.865.598	64.856	122.207	2.052.661
Endurflokkun 1.1.2025.....	(2.490)	2.490	0	0
Endurmat lóða og lendna	39.164	0	0	39.164
Keypt á árinu	1.071.758	1.894	2.117	1.075.770
Selt og niðurlagt á árinu	(389.567)	0	0	(389.567)
Heildarverð 31.12.2025.....	2.584.464	69.240	124.324	2.778.029
Afskrifað 1.1.2025.....	690.775	7.409	58.928	757.112
Afskrift færð út	(309.317)	0	0	(309.317)
Afskrifað á árinu	25.847	2.678	10.004	38.529
Afskrifað samtals 31.12.2025.....	407.305	10.087	68.932	486.325
Bókfært verð 1.1.2025.....	1.174.823	57.447	63.279	1.295.549
Bókfært verð 31.12.2025.....	2.177.158	59.154	55.392	2.291.704
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	20%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2025.....	1.984.402	241.362	136.079	2.361.844
Endurflokkun 1.1.2025.....	(2.490)	2.490	0	0
Endurmat lóða og lendna	39.164	0	0	39.164
Keypt á árinu	1.071.758	21.103	2.117	1.094.979
Selt og niðurlagt á árinu	(494.371)	0	(11.702)	(506.073)
Heildarverð 31.12.2025.....	2.598.464	264.956	126.494	2.989.914
Afskrifað 1.1.2025.....	750.167	58.406	71.413	879.986
Afskrift færð út	(368.044)	0	(10.532)	(378.576)
Afskrifað á árinu	26.267	6.601	10.004	42.872
Afskrifað samtals 31.12.2025.....	408.390	65.007	70.885	544.282
Bókfært verð 1.1.2025.....	1.234.235	182.957	64.666	1.481.857
Bókfært verð 31.12.2025.....	2.190.073	199.949	55.609	2.445.632
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2025	Áætlun 2025 með viðaukum	Frávik frá áætlun
A hluti:			
Fasteignir			
Íþróttamiðstöð Búðardal	1.050.886	1.042.000	8.886
Silfurtún	11.880	11.500	380
Silfurtún, styrkir	(6.282)	(6.964)	682
Stjórnsýsluhús	9.500	9.650	(150)
Grunnskóli	3.890	3.700	190
Eiríksstaðir	1.833	1.900	(67)
Ýmsar eignir	(318)	0	(318)
	<u>1.071.390</u>	<u>1.061.786</u>	<u>9.604</u>
Gatnakerfi			
Framkvæmdakostnaður	1.894	1.810	84
	<u>1.894</u>	<u>1.810</u>	<u>84</u>
Lausafjármunir:			
Slökkvibúnaður	2.486	2.500	(14)
	<u>2.486</u>	<u>2.500</u>	<u>(14)</u>
 A hluti samtals	 <u>1.075.770</u>	 <u>1.066.096</u>	 <u>9.674</u>
B hluti:			
Vatnsveita	4.325	4.000	325
Fráveita	16.881	17.000	(119)
Fráveita styrkir	(2.631)	(3.500)	869
Dalaveitur ehf.	634	6.000	(5.366)
B hluti samtals	<u>19.209</u>	<u>23.500</u>	<u>(4.291)</u>
 A og B hluti samtals.....	 <u>1.094.979</u>	 <u>1.089.596</u>	 <u>5.383</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamát, fasteignamat og váttryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2025:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamát fasteigna	3.008.790	3.061.840
Fasteignamat	931.064	939.884
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	335.661	338.080
Váttryggingaverðmæti hafna	0	49.922
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	1.279.804

Skýringar, frh.:

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.	60,01%	60,01%	79.873	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,61%	0,61%	54.217	54.217
Dalagisting ehf.	72,69%	72,69%	48.749	0
Leigufélagið Bríet	1,54%	1,54%	60.524	60.524
Dalaveitur ehf.	100,00%	100,00%	15.500	0
Fóðuriðjan Ólafsdal ehf.	35,84%	35,84%	12.060	12.060
Galdur Brugghús ehf.		4,20%	0	2.500
Sorpurðun Vesturlands ehf.	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
			273.736	132.114
Niðurfærsla eignarhluta			(72.956)	(12.086)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			200.780	120.028

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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 2026 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.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	65.861	65.861
Gjaldfært á árinu.....	(3.132)	(3.132)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	62.729	62.729

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	3.132	3.132
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	59.597	59.597
Samtals í efnahagsreikningi.....	62.729	62.729

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	57.760	57.760
Framlag í varúðarsjóð.....	4.969	4.969
	62.729	62.729

Við útreikning á skuldaviðmiði er heimilt að draga frá bókfært verð fyrirframgreiðslu til Brúar lífeyrissjóðs.

Skýringar, frh.:

11. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	161.602	161.602
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(19.600)	(19.600)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	142.002	142.002
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	75.596	78.796
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(9.300)	(9.300)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	66.296	69.496
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	208.298	211.498

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	20.800	7.900	28.700	0	28.700
Afskrifað á árinu	0	(1.567)	(1.567)	0	(1.567)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(1.200)	2.967	1.767	0	1.767
Niðurfærsla í árslok	19.600	9.300	28.900	0	28.900

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2025.....	923.628	1.060.199
Leiðrétt áhrif breytinga á hlutdeild minnihluta 2024.....	0	3.450
Endurmat lóða og lendna	39.164	39.164
Rekstrarniðurstaða ársins	28.786	87.429
Eigið fé 31.12.2025.....	991.575	1.190.243

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2025 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Yfirlit um hlutdeild minnihluta í eigin fé:

Hlutdeild minnihluta í eigin fé 1.1.2025.....	0	24.683
Leiðrétt áhrif breytinga á hlutdeild minnihluta 2024.....	0	(3.450)
Hlutdeild minnihluta í afkomu Fjárfestingafélags Hvamms ehf.....	0	(106)
Hlutdeild minnihluta í afkomu Dalagistingar ehf.....	0	14.729
Hlutdeild minnihluta í eigin fé 31.12.2025.....	0	35.854

13. 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	250.943	250.943
Greiddur lífeyrir á árinu.....	(11.339)	(11.339)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	31.354	31.354
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2025.....	270.958	270.958
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	(11.140)	(11.140)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2025.....	259.818	259.818

Skýringar, frh.:

13. Lífeyrisskuldbinding, frh

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árið 2026-2030	58.686	58.686
Árið 2031-2035	62.051	62.051
Árið 2036-2040	55.194	55.194
Síðar	95.027	95.027
	<u>270.958</u>	<u>270.958</u>

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting skulda við lánastofnanir á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	10.000	445.141	455.141
Ný lán	0	723.793	723.793
Afföll af lántöku	0 (	53.744) (	53.744)
Afborganir af lánum	(1.667) (	42.760) (	44.427)
Verðbætur og gengismunur	0	25.358	25.358
	<u>8.333</u>	<u>1.097.788</u>	<u>1.106.121</u>
Næsta árs afborgun	(1.667) (	67.206) (	68.872)
Langtímaskuldir í árslok	<u>6.667</u>	<u>1.030.583</u>	<u>1.037.249</u>

A og B hluti:

Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	20.828	523.045	543.873
Ný lán	0	723.793	723.793
Afföll af lántöku	0 (	53.744) (	53.744)
Afborganir af lánum	(2.229) (	54.769) (	56.998)
Verðbætur og gengismunur	0	27.968	27.968
	<u>18.599</u>	<u>1.166.293</u>	<u>1.184.892</u>
Næsta árs afborgun	(2.229) (	74.633) (	76.862)
Langtímaskuldir í árslok	<u>16.370</u>	<u>1.091.660</u>	<u>1.108.030</u>

Afborganir af skuldum við lánastofnanir greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2026	68.872	76.862
Árið 2027	68.872	77.022
Árið 2028	68.872	77.186
Árið 2029	68.872	77.354
Árið 2030	68.872	77.526
Síðar	761.760	798.942
Skuldir við lánastofnanir samtals, þ.m.t. næsta árs afborgunar	<u>1.106.121</u>	<u>1.184.892</u>

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.160 millj. kr. í árslok 2025.

15. Skuldir við eigin fyrirtæki

Breyting skulda við eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti
Staða skulda við eigin fyrirtæki í ársbyrjun	89.637
Afborgun á árinu	(7.784)
Verðbætur	3.319
Skuldir við eigin fyrirtæki samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun	85.172
Næsta árs afborgun	(8.280)
	<u>76.891</u>

Afborgun skulda við eigin fyrirtæki nemur 8,1 millj. kr. til og með ársins 2034.

16. 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	2.907.714	1.916.139		991.575
Vatnsveita.....	182.526	0		182.526
Fráveita.....	109.109	74.252		34.857
Dalaveitur ehf.....	62.607	79.603	(	16.995)
Fjárfestingafélagið Hvammur ehf.....	42.645	12.641		30.004
Dalagisting ehf.....	95.211	7.828		87.383
Millifærslur, innbyrðis staða	(471.841)	(388.588)	(	83.252)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok	2.927.972	1.701.874		1.226.097

17. Ábyrgðir og 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

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

18. 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Önnur mál

Frá árinu 2015 hefur ríkissjóður unnið markvisst að yfirtöku lífeyrisskuldbindinga hjúkrunarheimila sem áður hvíldu á rekstraraðilum þeirra. Enn er ólokið yfirtöku á lífeyrisskuldbindingum vegna starfsmanna Silfurtúns í Búðardal sem voru ráðnir af Dalabyggð og greiddu iðgjöld til Brúar lífeyrissjóðs.

Viðræður standa yfir við fjármála- og efnahagsráðuneytið um málið. Afstaða sveitarstjórnar Dalabyggðar er sú að umræddar skuldbindingar skuli sæta sambærilegri meðferð og aðrar lífeyrisskuldbindingar sem þegar hafa verið yfir teknar af ríkissjóði.

Með hliðsjón af framangreindu er skuldbindingin að fjárhæð 7,9 millj. kr. ekki færð til skuldar í ársreikningi sveitarfélagsins fyrir árið 2025.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs.

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2025	2025	2024	2023	2022	2021
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	215.975	79.223	85.622	111.600	115.292	(140.009)
Skuldaviðmið.....	94,1%	103,0%	42,0%	16,5%	3,0%	-
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,5 %	5,2 %	3,8 %	6,2 %	6,3 %	9,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11,3 %	2,1 %	0,2 %	4,3 %	3,8 %	3,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	4,3 %	1,8 %	5,3 %	5,0 %	12,1 %	12,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	56,8 %	78,8 %	27,7 %	20,5 %	9,2 %	3,9 %
Skuldahlutfall.....	126,2 %	140,4 %	91,4 %	63,3 %	67,2 %	64,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	16,22	45,30	8,42	3,52	1,38	1,66
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,07	0,44	1,71	1,17	2,61	2,39
Veltufjárlutfall	0,54	0,66	1,38	1,25	1,62	1,90
Eiginfjárlutfall	37,0 %	34,1 %	47,0 %	56,4 %	57,6 %	58,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	31,3 %	33,4 %	36,8 %	36,5 %	39,7 %	39,7 %
Fasteignaskattur	8,5 %	9,1 %	10,2 %	7,4 %	8,2 %	8,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,2 %	33,5 %	34,4 %	35,0 %	37,8 %	35,6 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,9 %	1,0 %	0,9 %	1,0 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	69,9 %	76,9 %	82,4 %	79,7 %	86,7 %	84,6 %
Aðrar tekjur	30,1 %	23,1 %	17,6 %	20,3 %	13,3 %	15,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(39,1%)	(41,9%)	(45,1%)	(43,5%)	(51,2%)	(51,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,8%)	(2,3%)	(1,3%)	(4,3%)	(5,5%)	(4,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(45,5%)	(50,6%)	(49,8%)	(46,1%)	(37,1%)	(34,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,5 %	5,2 %	3,8 %	6,2 %	6,3 %	9,3 %
Afskriftir	(2,9%)	(2,8%)	(2,8%)	(2,3%)	(2,4%)	(2,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,3%)	(0,3%)	(0,8%)	(0,9%)	(0,1%)	(3,8%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11,3 %	2,1 %	0,2 %	3,0 %	3,8 %	3,3 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2025	2025	2024	2023	2022	2021
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.567	1.607	1.456	1.394	1.259	1.111
Aðrar tekjur	676	483	311	354	193	202
Laun og launatengd gjöld	(877)	(875)	(796)	(760)	(743)	(681)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(19)	(48)	(24)	(75)	(79)	(62)
Annar rekstrarkostnaður.....	(1.021)	(1.058)	(880)	(806)	(539)	(447)
Afskriftir.....	(66)	(59)	(49)	(41)	(35)	(29)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	(6)	(14)	(15)	(1)	(50)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	254	44	4	52	55	43
Efnahagur:						
Eignir	4.490	4.453	3.047	2.542	2.302	2.047
Eigið fé	1.659	1.518	1.432	1.435	1.326	1.199
Skuldir og skuldbindingar	2.831	2.934	1.615	1.107	976	848
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	96	38	93	87	176	166
Handbært fé frá rekstri.....	85	(269)	113	23	200	170
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum..	(1.273)	(1.647)	(490)	(358)	(133)	(51)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	653	653	645	642	637	652

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2025	2025	2024	2023	2022	2021
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	326.943	240.529	140.109	117.769	40.721	118.195
Skuldaviðmið.....	88,9%	84,8%	35,1%	18,7%	24,6%	18,2%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,9 %	10,5 %	7,8 %	11,7 %	4,5 %	9,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11,8 %	6,0 %	3,9 %	7,2 %	(1,1%)	2,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,3 %	1,6 %	6,4 %	2,3 %	8,5 %	11,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	54,9 %	74,6 %	27,5 %	11,4 %	12,6 %	3,8 %
Skuldahlutfall.....	114,1 %	115,9 %	84,0 %	46,9 %	62,3 %	60,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	13,55	46,67	6,56	7,04	2,94	2,61
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,96	0,35	1,69	0,23	1,79	2,33
Veltufjárhlfall	0,58	0,91	1,62	1,11	1,19	1,71
Eiginfjárhlfall	42,6 %	40,7 %	51,8 %	59,9 %	55,6 %	58,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	31,2 %	31,1 %	34,9 %	27,8 %	31,8 %	31,9 %
Fasteignaskattur	8,3 %	8,5 %	9,5 %	5,3 %	6,2 %	6,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,1 %	31,1 %	32,6 %	26,7 %	30,3 %	28,5 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	1,0 %	0,7 %	0,8 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	69,4 %	71,5 %	77,9 %	60,4 %	69,1 %	67,1 %
Aðrar tekjur	30,6 %	28,5 %	22,1 %	39,6 %	30,9 %	32,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(39,0%)	(38,9%)	(42,7%)	(44,8%)	(55,3%)	(55,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,8%)	(2,1%)	(1,3%)	(3,3%)	(4,4%)	(3,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(44,3%)	(48,4%)	(48,2%)	(40,3%)	(35,9%)	(31,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,9 %	10,5 %	7,8 %	11,7 %	4,5 %	9,0 %
Afskriftir	(3,3%)	(2,9%)	(3,2%)	(2,8%)	(3,0%)	(5,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,8%)	(0,1%)	(0,8%)	(1,7%)	(2,8%)	(2,1%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	(0,0%)	(1,0%)	0,1 %	0,1 %	0,2 %	1,3 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	(0,5%)	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(0,1%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	11,8 %	6,0 %	3,9 %	7,2 %	(1,1%)	2,3 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2025	2025	2024	2023	2022	2021
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.564	1.607	1.454	1.386	1.252	1.099
Aðrar tekjur	690	641	413	908	559	538
Laun og launatengd gjöld	(878)	(875)	(798)	(1.028)	(1.002)	(904)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(19)	(48)	(24)	(75)	(79)	(62)
Annar rekstrarkostnaður.....	(998)	(1.088)	(900)	(924)	(650)	(523)
Afskriftir.....	(75)	(66)	(60)	(64)	(55)	(95)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(18)	(3)	(15)	(40)	(50)	(35)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	267	168	71	164	(24)	18
Efnahagur:						
Eignir	4.476	4.484	3.249	2.687	2.544	2.360
Eigið fé	1.905	1.823	1.682	1.611	1.416	1.368
Skuldir og skuldbindingar	2.571	2.606	1.567	1.076	1.128	992
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	120	36	119	53	154	181
Handbært fé frá rekstri.....	114	(261)	126	(22)	183	206
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(1.238)	(1.677)	(514)	(260)	(228)	(63)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	653	653	645	642	637	652

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

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.

	2025	%	2024	%	2023	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.063.628	100,0%	958.470	100,0%	911.454	100,0%
Félagsþjónusta	(207.376)	(19,5%)	(166.045)	(17,3%)	(157.338)	(17,3%)
Heilbrigðismál	(786)	(0,1%)	(799)	(0,1%)	(770)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(533.844)	(50,2%)	(470.028)	(49,0%)	(453.351)	(49,7%)
Menningarmál	(73.310)	(6,9%)	(77.216)	(8,1%)	(70.775)	(7,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(39.570)	(3,7%)	(34.088)	(3,6%)	(22.296)	(2,4%)
Brunamál og almannavarnir	(37.268)	(3,5%)	(35.381)	(3,7%)	(33.544)	(3,7%)
Hreinlætismál	(25.507)	(2,4%)	(27.517)	(2,9%)	(30.784)	(3,4%)
Skipulags- og byggingarmál	(25.305)	(2,4%)	(31.940)	(3,3%)	(24.486)	(2,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(7.061)	(0,7%)	(13.387)	(1,4%)	(10.640)	(1,2%)
Umhverfismál	(13.822)	(1,3%)	(13.457)	(1,4%)	(13.390)	(1,5%)
Atvinnumál	(23.535)	(2,2%)	(24.694)	(2,6%)	(28.032)	(3,1%)
Sameiginlegur kostnaður	(169.437)	(15,9%)	(136.427)	(14,2%)	(126.787)	(13,9%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(34.370)	(3,2%)	(18.279)	(1,9%)	(51.095)	(5,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	(1.362)	(0,1%)	2.801	0,3%	1.480	0,2%
Aðalsjóður samtals	(128.927)	(12,1%)	(87.986)	(9,2%)	(95.468)	(10,5%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður.....	157.713	14,8 %	90.332	9,4%	143.560	15,8%
A hluti samtals	28.786	2,7 %	2.346	0,2 %	48.092	5,3 %

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2025 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 2025 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2025 með viðaukum	Áætlun 2025 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2025 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	595.619	0	595.619	593.613	0	593.613
Framlög Jöfnunarsjóðs	419.728	8.000	427.728	419.728	8.000	427.728
Aðrar tekjur	241.708	199.918	441.626	247.252	203.068	450.320
	<u>1.257.055</u>	<u>207.918</u>	<u>1.464.973</u>	<u>1.260.593</u>	<u>211.068</u>	<u>1.471.661</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	543.405	29.519	572.924	544.120	29.519	573.639
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	12.258	0	12.258	12.258	0	12.258
Annar rekstrarkostnaður	399.192	267.677	666.869	383.840	267.677	651.517
	<u>954.855</u>	<u>297.196</u>	<u>1.252.051</u>	<u>940.218</u>	<u>297.196</u>	<u>1.237.414</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...	302.200	(89.278)	212.922	320.375	(86.128)	234.247
Afskriftir	(43.072)	0	(43.072)	(48.776)	1	(48.776)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	259.128	(89.278)	169.850	271.599	(86.127)	185.472
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(39.639)	35.326	(4.313)	(46.770)	35.326	(11.444)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	(185)	0	(185)
Rekstrarniðurstaða	<u>219.489</u>	<u>(53.952)</u>	<u>165.537</u>	<u>224.644</u>	<u>(50.801)</u>	<u>173.842</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2025 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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 2025 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2025 með viðaukum	Áætlun 2025 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2025 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarhagnaður (tap).....	219.489	(53.952)	165.537	224.644	(50.802)	173.842
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	43.072	0	43.072	48.776	(1)	48.776
Verðbætur og gengismunur	30.426	(34.000)	(3.574)	32.678	(34.000)	(1.322)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	185	0	185
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna.....	(125.165)	(29.234)	(154.399)	(126.130)	(29.234)	(155.364)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	12.258	0	12.258	12.258	0	12.258
Veltufé frá (til) rekstrar	180.080	(117.186)	62.895	192.411	(114.037)	78.374
 Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	3.132	0	3.132	3.132	0	3.132
Óinnheimtar tekjur, breyting	0	0	0	2.904	0	2.904
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(10.259)	0	(10.259)	(10.259)	0	(10.259)
	(7.127)	0	(7.127)	(4.223)	0	(4.223)
 Handbært fé frá (til) rekstrar	172.953	(117.186)	55.768	188.188	(114.037)	74.150
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(1.000.000)	(66.096)	(1.066.096)	(1.000.000)	(89.596)	(1.089.596)
Söluverð rekstrarfjármuna.....	191.611	43.000	234.611	238.051	43.000	281.051
	(808.389)	(23.096)	(831.485)	(761.949)	(46.596)	(808.545)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(20.150)	0	(20.150)	(29.753)	0	(29.753)
Tekin ný langtímalán.....	600.000	70.000	670.000	600.000	70.000	670.000
Langtímaskuld við eigin fyrirtæki breyting.....	(5.309)	0	(5.309)		0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	6.900	0	6.900	0	0	0
Breyting á hlutfé.....	0	0	0	(1.180)	0	(1.180)
	581.440	70.000	651.440	569.067	70.000	639.067
 Lækkun á handbæru fé.....	(53.996)	(70.282)	(124.277)	(4.695)	(90.633)	(95.328)
Handbært fé í ársbyrjun.....	65.115	207.126	272.241	84.579	213.232	297.811
Handbært fé í árslok.....	11.119	136.844	147.963	79.884	122.599	202.484