

Vestmannaeyjabær

Ársreikningur 2023

Vestmannaeyjabær
Ráðhúsinu
900 Vestmannaeyjar

Kt. 690269-0159

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar 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 9.152 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.954 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,68% en lögbundið hámark þess er 14,74%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,268% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,4%, en lögbundið hámark þess er 1,65% með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta, var jákvæð um 564 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 231 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 11.100 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var jákvætt um 8.139 millj. kr.

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Vestmannaeyjum, 21. mars 2024

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Vestmannaeyjum, apríl 2024

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

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
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	4.211.491	3.886.724	3.838.034	4.195.216	3.872.375	3.824.535
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	998.186	791.523	782.203	998.186	791.523	782.203
Aðrar tekjur	4	743.977	527.286	626.645	3.958.849	3.049.195	3.406.336
		<u>5.953.654</u>	<u>5.205.533</u>	<u>5.246.882</u>	<u>9.152.251</u>	<u>7.713.093</u>	<u>8.013.074</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	3.008.821	2.727.337	2.713.628	4.238.805	3.851.453	3.849.655
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	14	505.940	355.600	512.392	526.589	390.400	508.522
Annar rekstrarkostnaður		2.029.252	1.818.166	1.795.648	3.402.209	2.964.479	3.094.492
		<u>5.544.013</u>	<u>4.901.103</u>	<u>5.021.669</u>	<u>8.167.603</u>	<u>7.206.331</u>	<u>7.452.670</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		409.640	304.429	225.213	984.648	506.762	560.405
Afskriftir	8	(233.365)	(229.449)	(212.823)	(442.176)	(354.616)	(356.304)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		176.276	74.981	12.390	542.471	152.146	204.100
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	55.152	27.112	(140.318)	23.655	12.790	(177.017)
Tekjuskattur		0	0	0	(2.018)	0	(833)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	13	<u>231.428</u>	<u>102.092</u>	<u>(127.927)</u>	<u>564.108</u>	<u>164.936</u>	<u>26.250</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	9.080.163	8.537.742	10.209.304	9.682.173
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	306.718	184.263	3.251.427	2.776.217
Vélar, áhöld og tæki	8	362.192	337.034	525.792	566.983
		<u>9.749.073</u>	<u>9.059.039</u>	<u>13.986.523</u>	<u>13.025.372</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	700.866	700.866	550.566	550.566
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	167.734	176.730	167.734	176.730
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	707.836	406.421	0	0
		<u>1.576.436</u>	<u>1.284.017</u>	<u>718.301</u>	<u>727.296</u>
Fastafjármunir		<u>11.325.510</u>	<u>10.343.057</u>	<u>14.704.823</u>	<u>13.752.669</u>
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	10.539	12.054	10.539	12.054
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	517.064	400.350	686.365	501.436
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	23.587	28.119	0	0
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		880.741	936.330	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	8.409	8.409	8.409	8.409
Aðrar skammtímakröfur		47.455	91.142	117.453	135.824
Skammtímafjárfesting	3l	1.253.148	1.542.533	1.253.148	1.542.533
Handbært fé	3m	336.495	150.937	544.631	258.160
Veltufjármunir		<u>3.077.439</u>	<u>3.169.873</u>	<u>2.620.545</u>	<u>2.458.417</u>
Eignir samtals		<u>14.402.948</u>	<u>13.512.930</u>	<u>17.325.368</u>	<u>16.211.085</u>

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2023	2022	2023	2022	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	8.138.832	7.492.538	11.100.293	10.121.318
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	4.599.077	4.499.869	4.815.236	4.709.398
Aðrar skuldbindingar	15	0	0	33.221	33.221
		4.599.077	4.499.869	4.848.457	4.742.619
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	0	19.146	198.690	210.794
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	304.000	320.000
		0	19.146	502.690	530.794
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.030.021	847.535	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	20.679	25.529	28.979	33.108
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	0	0	16.000	16.000
Aðrar skammtímaskuldir		614.339	628.313	828.950	767.246
		1.665.039	1.501.377	873.929	816.354
Skuldir og skuldbindingar samtals		6.264.117	6.020.392	6.225.076	6.089.767
Eigið fé og skuldir samtals		14.402.948	13.512.930	17.325.368	16.211.085

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 19

Sjóðstreymisyfirlit 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
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	231.428	102.093	(127.927)	564.108	164.936	26.250
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	233.365	229.449	212.823	442.176	354.616	356.304
Verðbætur		(15.514)	457	(15.800)	18.310	4.640	22.225
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	505.940	355.600	512.392	526.589	390.400	508.522
Aðrar skuldbindingar, breyting		0	0	0	(237)	0	(3.565)
Veltufé frá rekstri		<u>955.219</u>	<u>687.598</u>	<u>581.488</u>	<u>1.550.947</u>	<u>914.592</u>	<u>909.736</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	10	8.996	0	8.996	8.996	0	8.996
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting ..	17	0	0	0	(16.000)	(16.000)	(16.000)
Birgðir, breyting		1.514	0	(2.587)	1.514	0	(2.587)
Önnheimtar tekjur, breyting		(116.714)	0	27.826	(184.928)	0	7.667
Aðrar skammtímakröfur, breyting		43.687	0	29.100	18.371	0	(12.737)
Skammtímaskuldir, breyting		(13.974)	32.936	(61.619)	61.940	27.868	(58.120)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(406.732)	(157.478)	(294.402)	(420.751)	(180.874)	(308.600)
Samtals		<u>(483.223)</u>	<u>(124.542)</u>	<u>(292.685)</u>	<u>(530.857)</u>	<u>(169.006)</u>	<u>(381.380)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>471.996</u>	<u>563.056</u>	<u>288.802</u>	<u>1.020.090</u>	<u>745.586</u>	<u>528.356</u>
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(591.887)	(508.600)	(733.765)	(1.047.016)	(981.300)	(1.308.687)
Gatnagerðargjöld		83.354	0	53.917	83.354	0	53.917
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði		0	0	0	(24.799)	0	(24.799)
Eignarhlutir í félögum, breyting	9	0	0	(500)	0	0	0
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting...		(278.731)	0	(161.755)	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting		289.385	0	595.728	289.385	0	595.728
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(497.879)</u>	<u>(508.600)</u>	<u>(246.375)</u>	<u>(699.076)</u>	<u>(981.300)</u>	<u>(683.841)</u>
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyting		238.075	(299.520)	22.831	0	0	0
Afborganir langtímalána	16	(26.635)	(25.265)	(24.427)	(34.544)	(32.766)	(31.582)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>211.441</u>	<u>(324.785)</u>	<u>(1.596)</u>	<u>(34.544)</u>	<u>(32.766)</u>	<u>(31.582)</u>
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé		185.558	(270.329)	40.831	286.470	(268.480)	(187.067)
Handbært fé í årsbyrjun		150.937	2.146.769	110.106	258.160	2.146.769	445.227
Handbært fé í árslok		336.495	1.876.440	150.937	544.631	1.878.289	258.160

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Vestmannaeyjabær er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 4.631 í árslok 2023. Lögheimili sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu í Vestmannaeyjum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Vestmannaeyjabæjar fyrir árið 2023 hefur að geyma samantekin reikningsskil 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 Eignasjóð, Þjónustumiðstöð og Grjótnám. 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 Hafnarsjóður Vestmannaeyja, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Náttúrustofa Suðurlands, Herjólfur ohf. og Eygló eignarhaldsfélag 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 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.

c. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar 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.

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	25-50 ár
Hafnarmannvirki	13-50 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	10-40 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 virðisrýmunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

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. Skammtímafjárfesting

Sveitarfélagið hefur fjárfest í verðbréfum til skammtímaávöxtunar og eru þau færð meðal veltufjármuna í efnahagsreikningi. Gangvirðisbreytingar verðbréfa eru færðar meðal vaxtatekna í rekstrarreikningi.

Skammtímaverðbréf samanstanda ef verðbréfasjóðum í fjárfstýringu hjá innlendum fjármálastofnunum og eru innleysanleg með skömmum fyrirvara. Fjármagnstekjuskattur er færður til lækkunar vaxtatekna við innlausn verðbréfa.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

Skýringar, frh.:

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 19.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 23.

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
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	3.690.649	3.400.000	3.389.848	3.690.649	3.400.000	3.389.848
Fasteignaskattur	399.514	371.281	339.055	383.240	356.932	325.556
Lóðarleiga	121.327	115.443	109.131	121.327	115.443	109.131
	4.211.491	3.886.724	3.838.034	4.195.216	3.872.375	3.824.535
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignskattsframlag	163.243	166.874	157.669	163.243	166.874	157.669
Framlög vegna útgjaldajöfnun.	567.420	441.899	425.758	567.420	441.899	425.758
Framlög vegna grunnskóla.....	(12.051)	(16.743)	(18.690)	(12.051)	(16.743)	(18.690)
Vegna málefna fatlaðs fólks....	253.697	191.843	195.223	253.697	191.843	195.223
Önnur framlög	25.877	7.650	22.244	25.877	7.650	22.244
	998.186	791.523	782.203	998.186	791.523	782.203
Skatttekjur samtals.....	5.209.677	4.678.247	4.620.237	5.193.402	4.663.898	4.606.738
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	743.977	527.286	626.645	3.958.849	3.049.195	3.406.336
Rekstrartekjur samtals	5.953.654	5.205.533	5.246.882	9.152.251	7.713.093	8.013.074

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Laun	2.435.241	2.244.706	2.189.585	3.610.988	3.326.957	3.278.517
Launatengd gjöld	564.585	482.631	515.047	618.822	524.496	562.142
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs..	8.996	0	8.996	8.996	0	8.996
Laun og launat. gjöld samtals .	3.008.821	2.727.337	2.713.628	4.238.805	3.851.453	3.849.655
				2023		2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				485		481
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				315		316
Ársverk.....				342		334
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				56.777		54.335

Skýringar, frh.:

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	32.297	30.000	12.213	38.738	57.889	15.299
Arður af eignarhlutum.....	3.277	10.400	5.077	3.277	10.400	5.077
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(7.368)	(26.981)	(12.746)	(35.733)	(55.499)	(33.687)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	9.572	13.692	18.844	0	0	0
Gangvirðisbreyting skammtímafjármögnunar....	17.373	0	(163.705)	17.373	0	(163.705)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	55.152	27.112	(140.318)	23.655	12.790	(177.017)

Fjármunatekjur og gangvirðisbreyting er birt að frádregnum fjármagnstekjuskatti.

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	5.299.684	4.763.533	4.699.723
Félagsþjónusta	(598.133)	(563.384)	(489.178)
Heilbrigðismál	(6.055)	(6.854)	(5.220)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.345.841)	(2.195.896)	(2.102.220)
Meningarmál	(194.496)	(229.297)	(212.990)
Æskulýðs- og íþróttamál	(626.056)	(612.977)	(557.924)
Brunamál og almannavarnir	(62.997)	(65.150)	(67.403)
Hreinlætismál	(126.695)	(56.190)	(70.687)
Skipulags- og byggingarmál	(127.852)	(130.634)	(120.921)
Umferðar- og samgöngumál	(84.397)	(61.208)	(155.558)
Umhverfismál	(109.257)	(110.655)	(100.807)
Atvinnumál	(29.244)	(48.588)	(28.901)
Framlög til A og B hluta	(178.567)	(135.597)	(147.715)
Sameiginlegur kostnaður	(371.185)	(352.278)	(361.857)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(514.936)	(355.600)	(521.388)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	524.149	259.445	350.145
Aðalsjóður samtals	448.121	98.669	107.102
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(216.693)	3.424	(235.029)
A hluti samtals	231.428	102.093	(127.927)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	230.026	(4.278)	170.268
Fráveita	66.850	73.503	41.787
Félagslegar íbúðir	0	0	0
Náttúrustofa Suðurlands	(9.930)	5.487	824
Hraunbúðir	0	0	0
Eygló eignarhaldsfélag ehf.	(21.800)	(14.537)	(2.971)
Herjólfur ohf.	67.534	2.669	(55.731)
Innri færslur	0	0	0
A og B hluti	564.108	164.936	26.250

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2023	10.825.973	209.798	569.946	11.605.717
Endurmat lóða og lendna	414.866	0	0	414.866
Fjárfesting á árinu	320.263	136.366	51.903	508.533
Heildarverð 31.12.2023	11.561.102	346.164	621.848	12.529.116
Afskrifað 1.1.2023	(2.288.231)	(25.535)	(232.912)	(2.546.677)
Afskrifað á árinu	(192.708)	(13.912)	(26.745)	(233.365)
Afskrifað samtals 31.12.2023	(2.480.939)	(39.446)	(259.656)	(2.780.042)
Bókfært verð 1.1.2023	8.537.742	184.263	337.034	9.059.039
Bókfært verð 31.12.2023	9.080.163	306.718	362.192	9.749.073
Afskriftarhlutföll.....	0 - 4%	4%	2,5 - 10%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2023.....	12.248.458	6.501.937	1.075.838	19.826.233
Endurmat lóða og lendna	414.866	0	0	414.866
Fjárfesting á árinu	337.765	578.749	71.947	988.461
Heildarverð 31.12.2023	13.001.088	7.080.686	1.147.785	21.229.559
Afskrifað 1.1.2023	(2.566.285)	(3.725.721)	(508.855)	(6.800.860)
Afskrifað á árinu	(225.500)	(103.538)	(113.138)	(442.176)
Afskrifað samtals 31.12.2023	(2.791.785)	(3.829.259)	(621.993)	(7.243.037)
Bókfært verð 1.1.2023	9.682.173	2.776.217	566.983	13.025.372
Bókfært verð 31.12.2023	10.209.303	3.251.427	525.792	13.986.522
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	2 - 8%	2,5 - 10%	

b. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat rekstrarfjármuna og vátryggingaverðmæti lausafjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	16.426.420	20.649.560
Fasteignamat.....	4.526.394	6.942.634
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.424.024	1.428.798
Vátryggingaverðmæti hafna.....		7.842.605
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		3.301.587
Vátryggingaverðmæti rafveita.....		785.528

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fjárfesting

Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Ægisgata 2 (Fiskiðjan).....	2.280	2.300	(20)
Safnhús	26.187	26.200	(13)
Ráðhús	33.831	33.800	31
Ráðhús - innanstokksmunir	17.609	17.600	9
Hásteinsvöllur - búningsklefar	30.293	30.300	(7)
Golfklúbbur - nýbygging	20.000	20.000	0
50 ára gosminnavarði	3.644	3.600	44
Íþróttamiðstöð	16.294	16.300	(6)
Hraunbúðir	27.811	27.900	(89)
Hamarsskóli - viðbygging.....	4.209	4.200	9
Leikvellir	399	400	(1)
Kirkjugerði	101.520	101.500	20
Sóli-einingahús.....	37.655	37.600	55
Slökkvistöð.....	2.576	2.600	(24)
	324.306	324.300	6
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	219.721	136.400	83.321
Gatnagerðargjöld.....	(83.354)	0	(83.354)
	136.366	136.400	(34)
Aðrar eignir			
Þjónustumiðstöð.....	1.250	1.300	(50)
Griðtnám	46.610	46.600	10
	47.860	47.900	(40)
A hluti samtals.....	508.533	508.600	(67)
B hluti:			
Hafnarsjóður.....	85.896	85.900	(4)
Fráveita.....	66.362	66.400	(38)
Félagslegar íbúðir.....	14.822	14.800	22
Ljósleiðari	305.618	305.600	18
Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf.	7.231	0	7.231
B hluti samtals.....	479.928	472.700	7.228
Samtals A og B hluti.....	988.461	981.300	7.161

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
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	5,8%	5,8%	515.058	515.058
Þekkingarsetur Vestmannaeyja	0,02%	-	300	500
Landsbankinn hf.	0,015%	0,015%	33.810	33.810
Landskerfi bókasafna hf.	-	-	1.199	1.199
Vestmannaferjan Herjólfur ohf.	100,0%	-	150.000	-
Eygló eignarhaldsfélag ehf.	100,0%	-	500	-
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			700.866	550.566

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs 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 færð meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	185.138	185.138
Gjaldfært á árinu.....	8.996	8.996
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	176.143	176.143

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	8.409	8.409
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	167.734	167.734
Samtals í efnahagsreikningi.....	176.143	176.143

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	161.352	161.352
Framlag í varúðarsjóð.....	14.791	14.791
	176.143	176.143

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

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	434.540	0	0
Áfallnir vextir færðir á höfuðstól	18.152	0	0
Nýjar langtímakröfur.....	280.000	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(1.269)	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	731.423	0	0
Næsta árs afborganir.....	(23.587)	0	0
	707.836	0	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024.....	23.587	0
Árið 2025.....	24.242	0
Árið 2026.....	24.844	0
Árið 2027.....	19.466	0
Árið 2028.....	20.109	0
Afborgun síðar.....	619.175	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	731.423	0

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki eru vaxtaberandi.

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	517.073	517.073
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(174.714)	(174.714)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	342.359	342.359
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	175.204	359.512
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(498)	(15.506)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	174.706	344.006
Óinnheimtar tekjur í árslok	517.064	686.365

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	120.242	170	120.412	5.390	125.802
Niðurfærsla, breyting á árinu	54.472	328	54.800	9.618	64.418
Niðurfærsla í árslok	174.714	498	175.212	15.008	190.220

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	7.492.538	10.121.318
Rekstrarniðurstaða ársins	231.428	564.108
Endurmat lóða og lendna	414.866	414.866
Eigið fé 31.12. 2023.....	8.138.832	11.100.293

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	4.499.869	4.709.398
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(406.732)	(420.751)
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brú A deild.....	117.870	117.870
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	388.070	408.720
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	4.599.077	4.815.236

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024-2028.....	999.074	1.045.244
Árin 2029-2033.....	1.142.038	1.195.755
Árin 2034-2038.....	983.307	1.029.830
Síðar.....	1.474.658	1.544.407
	4.599.077	4.815.236

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggt réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 117,9 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

15. Aðrar skuldbindingar

Í tengslum við uppbyggingu á íbúðasambýli við Strandveg 26 og Eyjahrauni 1 sem hófust árið 2016, samdi sveitarfélagið um greiðslu á stofnframlaga á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Samkvæmt samningum hvílir endurgreiðslukvöð á hluta þessara stofnframlaga sem kemur til greiðslu þegar umræddar eignir hafa verið teknar í notkun og fengið fasteignamat. Í árslok 2023 nemur skuldbinding vegna þessa 33,2 millj. kr.

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	44.675	243.903
Afborganir af lánum	(26.635)	(34.544)
Reiknaðar verðbætur.....	2.639	18.310
	<u>20.679</u>	<u>227.669</u>
Næsta árs afborgun	(20.679)	(28.979)
Langtímaskuldir í árslok	<u>0</u>	<u>198.690</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	20.679	28.979
Árið 2025	0	8.450
Árið 2026	0	8.567
Árið 2027	0	8.687
Árið 2028	0	8.809
Síðar	0	164.177
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborgunir	<u>20.679</u>	<u>227.669</u>

Lán sveitarfélagsins eru öll verðtryggð og í íslenskum krónum.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 903,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 207,0 millj. kr. í árslok 2023.

17. Fyrirframinnheimtar tekjur

Vestmannaeyjabær og HS veitur hf. gerðu, árið 2009, með sér samning um kaup sveitarfélagsins á neðansjávarvatnslögn sem lögð var á árinu 2008 frá Landeyjarsandi til Vestmannaeyja. Kaupverð lagnarinnar nam 1.260 millj. kr., sem var kostnaðarverð HS veitna hf. við lögnina. Ríkissjóður greiddi sveitarfélaginu 700 millj. kr. vegna lagningarinnar, með skilyrði um að þeir fjármunir yrðu nýttir til að tryggja íbúum Vestmannaeyjabæjar neysluvatn á sambærilegum kjörum og íbúum annarra sveitarfélaga býðst. Vestmannaeyjabær greiddi seljanda sem nam framangreindu framlagi ríkissjóðs en mismunurinn reiknaðist sem fyrirframgreidd leiga HS veitna hf. fyrir afnot af lögninni í 35 ár, samtals 560 millj. kr.

Eftirstöðvar fyrirframinnheimtra tekna greinast þannig:

A og B hluti:

Fyrirframinnheimt leiga	320.000
Næsta árs innlausn	(16.000)
Samtals fyrirframinnheimt leiga A hluta	<u>304.000</u>

Innlausn fyrirframinnheimtrar leigu greinist þannig á næstu ár:

	A og B hluti
Árið 2024	16.000
Árið 2025	16.000
Árið 2026	16.000
Árið 2027	16.000
Árið 2028	16.000
Síðar	240.000
Fyrirframinnheimt leiga samtals, þ.m.t. næsta árs innlausn	<u>320.000</u>

18. 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%	14.402.948	6.264.117	8.138.832
Hafnarsjóður	100%	2.647.997	224.276	2.423.721
Vatnsveita	100%	320.000	320.000	0
Fráveita	100%	730.518	252.626	477.892
Félagslegar íbúðir	100%	903.140	953.707	(50.568)
Náttúrustofa Suðurlands	100%	17.896	1.062	16.833
Eygló eignarhaldsfélag ehf.	100%	612.162	636.433	(24.272)
Herjólfur ohf.	100%	470.936	202.582	268.354
Millifærslur, innbyrðis staða		(2.780.228)	(2.629.728)	(150.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		17.325.368	6.225.076	11.100.293

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

- Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga
- Samtökum íslenskra sveitarfélaga
- Samtökum sjávarútvegssveitarfélaga
- Samtökum sveitarfélaga á köldum svæðum

20. 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.

21. Önnur mál

Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf.

Í október 2023 undirrituðu Vestmannaeyjabær og Vegagerðin, fyrir hönd íslenska ríkisins, nýjan þjónustusamning um ferjusiglingar milli Vestmannaeyja og Landeyjahafnar/Þorlákshafnar sem tekur gildi 1. jan 2024 og gildir til 31. desember 2026, með möguleika á tveggja ára framlengingu.

Í samningnum er kveðið á um markmið, lagaheimildir og forsendur samnings, ábyrgð aðila, þjónustu, upplýsingar, samskipti og eftirlit, fjármögnun, greiðslutilhögun, vanefndir og meðferð ágreiningsmála og gildistíma. Níu fylgiskjöl eru við samninginn, m.a. um verð og ferðatíðni, leigusamningar um afgreiðsluhúsnæði, samningur um aðstöðu í Landeyjahöfn, samningur um hleðsluturna og þurrleigusamningur.

Vestmannaeyjaferjan Herjólfur ohf. er B hluta fyrirtæki sveitarfélagsins og hluti af samstæðuársreikningi Vestmannaeyjabæjar. Áhrif félagsins á rekstrarniðurstöðu samstæðuársreiknings sveitarfélagsins 2023 eru jákvæð sem nemur 67,5 millj. kr.

Tjón á vatnslögn

Ljóst þykir að það tjón sem varð á kaldavatnslögninni NSL-3, sem sér sveitarfélaginu fyrir köldu vatni, er akkeri Hugins VE festist í leiðslunni í nóvember 2023 var verulegt. Sjópróf hafa verið kláruð og váttryggingafélag útgerðarinnar hefur viðurkennt bótaskyldu að tilteknu lögbundnu hámarki og koma bætur til greiðslu á árinu 2024. Ljóst er að tjónið er umfram hámark váttryggingabóta og mun bærinn leitast við að sækja frekari bótagreiðslur til útgerðarinnar til að tryggja skaðleysi eftir því sem hægt er. Ekki er gert ráð fyrir því að tjón á vatnslögninni hafi áhrif á fjárfestingargetu bæjarins á árinu 2024 ef tjónið verður bætt að fullu.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	111.505	240.840	(50.800)	532.582	736.517	1.062.195
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	0% **	25,9 %	15,5 %	13,1 %	0% **	0% **
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,8 %	6,9 %	4,3 %	2,7 %	0,1 %	9,9 %
Rekstrarniðurstaða.....	2,0 %	3,9 %	(2,4 %)	2,8 %	(1,4 %)	11,0 %
Veltufé frá rekstri.....	13,2 %	16,0 %	11,1 %	12,9 %	14,5 %	22,2 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	9,8 %	9,9 %	14,0 %	21,3 %	18,4 %	7,6 %
Skuldahlutfall.....	86,6 %	105,2 %	114,7 %	121,2 %	127,9 %	122,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,03	0,00	0,03	0,07	0,10	0,09
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	4,13	2,20	1,82	2,21	2,66	3,54
Veltufjárhlutfall	7,85	1,85	2,11	2,35	3,01	3,60
Eiginfjárhlutfall	65,3 %	56,5 %	55,4 %	55,5 %	56,2 %	57,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	65,3 %	62,0 %	64,6 %	62,9 %	64,3 %	62,7 %
Fasteignaskattur	7,1 %	6,7 %	6,5 %	6,9 %	7,6 %	7,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,2 %	16,8 %	14,9 %	13,9 %	15,7 %	17,3 %
Lóðarleiga.....	2,2 %	2,0 %	2,1 %	2,0 %	2,1 %	1,9 %
Skatttekjur samtals.....	89,9 %	87,5 %	88,1 %	85,7 %	89,8 %	89,4 %
Aðrar tekjur	10,1 %	12,5 %	11,9 %	14,3 %	10,2 %	10,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,4 %)	(50,5 %)	(51,7 %)	(52,0 %)	(54,7 %)	(50,2 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(6,8 %)	(8,5 %)	(9,8 %)	(11,6 %)	(9,9 %)	(6,8 %)
Annar rekstrarkostnaður	(34,9 %)	(34,1 %)	(34,2 %)	(33,8 %)	(35,3 %)	(33,1 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,8 %	6,9 %	4,3 %	2,7 %	0,1 %	9,9 %
Afskriftir	(4,4 %)	(3,9 %)	(4,1 %)	(3,7 %)	(3,7 %)	(3,5 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0,5 %	0,9 %	(2,7 %)	3,8 %	2,3 %	4,6 %
Rekstrarniðurstaða	2,0 %	3,9 %	(2,4 %)	2,8 %	(1,4 %)	11,0 %

** - sé skuldaviðmið neikvætt er það birt sem 0%.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.010	1.125	1.021	941	881	846
Aðrar tekjur	114	161	139	157	100	101
Laun og launatengd gjöld	(589)	(650)	(600)	(571)	(537)	(476)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(77)	(109)	(113)	(127)	(97)	(64)
Annar rekstrarkostnaður.....	(393)	(438)	(397)	(371)	(346)	(314)
Afskriftir.....	(50)	(50)	(47)	(40)	(37)	(33)
Fjármunatekjur.....	6	12	(31)	42	22	44
Rekstrarniðurstaða	22	50	(28)	31	(14)	105
Efnahagur:						
Eignir	2.807	3.110	2.987	2.992	2.865	2.735
Eigið fé	1.834	1.757	1.656	1.661	1.609	1.579
Skuldir og skuldbindingar	973	1.353	1.331	1.330	1.256	1.157
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	148	206	129	141	143	211
Handbært fé frá rekstri.....	122	102	64	92	61	164
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.631	4.631	4.524	4.416	4.330	4.358

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Ýmsar lykiltölur						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	584.959	984.132	449.194	1.088.862	1.192.996	1.548.618
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	6,0 %	20,7 %	18,8 %	14,3 %	9,7 %	0% **
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,6 %	10,8 %	7,0 %	9,3 %	1,7 %	10,8 %
Rekstrarniðurstaða	2,1 %	6,2 %	0,3 %	5,2 %	0,4 %	10,5 %
Veltufé frá rekstri	11,9 %	16,9 %	11,4 %	15,5 %	11,3 %	18,8 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	12,7 %	11,4 %	16,3 %	14,9 %	17,3 %	11,0 %
Skuldahlutfall.....	68,1 %	68,0 %	76,0 %	79,4 %	83,2 %	82,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,23	0,32	0,58	0,48	0,79	0,54
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga...	4,87	3,41	2,67	3,66	2,96	3,98
Veltufjárhluftall	6,71	3,00	3,01	3,71	4,11	5,96
Eiginfjárhluftall	6,7 %	64,1 %	62,4 %	62,2 %	61,9 %	63,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	44,1 %	40,3 %	42,3 %	40,6 %	40,1 %	40,6 %
Fasteignaskattur	4,6 %	4,2 %	4,1 %	4,3 %	4,5 %	4,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	10,3 %	10,9 %	9,8 %	9,0 %	9,8 %	11,2 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,3 %	1,4 %	1,3 %	1,3 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	60,5 %	56,7 %	57,5 %	55,1 %	55,7 %	57,7 %
Aðrar tekjur	39,5 %	43,3 %	42,5 %	44,9 %	44,3 %	42,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(49,9 %)	(46,3 %)	(48,0 %)	(48,1 %)	(55,3 %)	(50,0 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(5,1 %)	(5,8 %)	(6,3 %)	(7,9 %)	(6,5 %)	(4,6 %)
Annar rekstrarkostnaður	(38,4 %)	(37,2 %)	(38,6 %)	(34,7 %)	(36,4 %)	(34,6 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,6 %	10,8 %	7,0 %	9,3 %	1,7 %	10,8 %
Afskriftir	(4,6 %)	(4,8 %)	(4,4 %)	(3,9 %)	(4,1 %)	(3,9 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0,2 %	0,3 %	(2,2 %)	0,2 %	2,8 %	3,5 %
Rekstrarniðurstaða	2,1 %	6,2 %	0,3 %	5,6 %	0,4 %	10,5 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** - sé skuldaviðmið neikvætt er það birt sem 0%.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.007	1.121	1.018	938	878	843
Aðrar tekjur	658	855	753	766	697	619
Laun og launatengd gjöld	(832)	(915)	(851)	(820)	(871)	(731)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(84)	(114)	(112)	(135)	(103)	(67)
Annar rekstrarkostnaður.....	(640)	(735)	(684)	(591)	(573)	(506)
Afskriftir.....	(77)	(95)	(79)	(67)	(64)	(57)
Fjármunatekjur	3	5	39	4	44	52
Rekstrarniðurstaða.....	36	122	6	95	7	153
Efnahagur:						
Eignir	34.898	3.741	3.583	3.583	3.439	3.281
Eigið fé	2.355	2.397	2.237	2.229	2.129	2.075
Skuldir og skuldbindingar	1.134	1.344	1.346	1.353	1.310	1.206
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	197	335	201	264	178	275
Handbært fé frá rekstri.....	161	220	117	199	125	216
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	4.631	4.631	4.524	4.416	4.330	4.358

Skýringar, frh.:

22. 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.

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	5.299.684	100,0%	4.699.723	100,0%	4.229.398	100,0%
Félagsþjónusta	(598.133)	(11,3%)	(489.178)	(10,4%)	(507.970)	(12,0%)
Heilbrigðismál	(6.055)	(0,1%)	(5.220)	(0,1%)	(5.810)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.345.841)	(44,3%)	(2.102.220)	(44,7%)	(1.965.295)	(46,5%)
Menningarmál	(194.496)	(3,7%)	(212.990)	(4,5%)	(178.390)	(4,2%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(626.056)	(11,8%)	(557.924)	(11,9%)	(525.455)	(12,4%)
Brunamál og almannavarnir	(62.997)	(1,2%)	(67.403)	(1,4%)	(47.398)	(1,1%)
Hreinlætismál	(126.695)	(2,4%)	(70.687)	(1,5%)	(79.452)	(1,9%)
Skipulags- og byggingarmál	(127.852)	(2,4%)	(120.921)	(2,6%)	(103.709)	(2,5%)
Umferðar- og samgöngumál	(84.397)	(1,6%)	(155.558)	(3,3%)	(101.157)	(2,4%)
Umhverfismál	(109.257)	(2,1%)	(100.807)	(2,1%)	(115.615)	(2,7%)
Atvinnumál	(29.244)	(0,6%)	(28.901)	(0,6%)	(30.568)	(0,7%)
Framlög til B hluta	(178.567)	(3,4%)	(147.715)	(3,1%)	(110.949)	(2,6%)
Sameiginlegur kostnaður	(371.185)	(7,0%)	(361.857)	(7,7%)	(299.718)	(7,1%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(514.936)	(9,7%)	(521.388)	(11,1%)	(570.008)	(13,5%)
Fjármagnsliðir	524.149	9,9%	350.145	7,5%	495.027	11,7%
Aðalsjóður samtals	448.121	8,5%	107.102	2,3%	82.931	2,0%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(216.693)	(4,1%)	(235.029)	(5,0%)	54.408	1,3%
A hluti samtals	231.428	4,4 %	(127.927)	(2,7%)	137.339	3,2 %

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþyktri 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 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	3.923.824	(37.100)	3.886.724	3.913.075	(40.700)	3.872.375
Framlög Jöfnunarsjóðs	791.523	0	791.523	791.523	0	791.523
Aðrar tekjur	598.371	(71.085)	527.286	3.114.831	(65.636)	3.049.195
	<u>5.313.718</u>	<u>(108.185)</u>	<u>5.205.533</u>	<u>7.819.429</u>	<u>(106.336)</u>	<u>7.713.093</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.727.337	(0)	2.727.337	3.851.452	1	3.851.453
Lífeyrisskuldbinding, hækkan	355.600	1	355.600	390.400	0	390.400
Annar rekstrarkostnaður	1.882.753	(64.587)	1.818.166	3.029.065	(64.586)	2.964.479
	<u>4.965.690</u>	<u>(64.586)</u>	<u>4.901.103</u>	<u>7.270.917</u>	<u>(64.586)</u>	<u>7.206.331</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	348.028	(43.599)	304.429	548.511	(41.749)	506.762
Afskriftir	(229.449)	0	(229.449)	(354.616)	(0)	(354.616)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	118.579	(43.599)	74.981	193.895	(41.749)	152.146
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	48.851	(21.739)	27.112	34.530	(21.740)	12.790
Rekstrarniðurstaða	<u>167.430</u>	<u>(65.338)</u>	<u>102.092</u>	<u>228.426</u>	<u>(63.490)</u>	<u>164.936</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

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		
	2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	167.430	(65.337)	102.093	228.426	(63.490)	164.936
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	229.449	(0)	229.449	354.616	0	354.616
Fyrirfram innh. tekjur	0	0	0	(16.000)	16.000	0
Verðbætur	457	0	457	4.640	0	4.640
Breyting á lífeyrisskuldbindingu ...	355.600	0	355.600	390.400	0	390.400
Veltufé frá rekstri	752.936	(65.338)	687.598	962.082	(47.489)	914.592
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir, breyting	32.936	0	32.936	27.868	0	27.868
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(157.478)	0	(157.478)	(180.874)	0	(180.874)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	(124.542)	0	(124.542)	(153.006)	0	(153.006)
Handbært fé frá rekstri	628.394	(65.338)	563.056	809.075	(47.489)	761.586
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(736.000)	227.400	(508.600)	(887.000)	(94.300)	(981.300)
Langtímakröfur, breyting.....	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(736.000)	227.400	(508.600)	(887.000)	(94.300)	(981.300)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(25.265)	0	(25.265)	(32.766)	0	(32.766)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	22.179	(321.699)	(299.520)	0	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting....	0	0	0	0	(16.000)	(16.000)
Fjármögnunarhreyfingar	(3.086)	(321.699)	(324.785)	(32.766)	(16.000)	(48.766)
Breyting á handbæru fé	(110.692)	(159.637)	(270.329)	(110.691)	(157.789)	(268.480)
Handbært fé í ársbyrjun	2.146.769	0	2.146.769	2.146.769	0	2.146.769
Handbært fé í árslok	2.036.076	(159.637)	1.876.440	2.036.078	(157.789)	1.878.289