

Dalvíkurbyggð

Ársreikningur 2024

Dalvíkurbyggð
Ráðhúsinu
620 Dalvík

Kt. 620598-2089

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.758,4 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.238,8 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 282,2 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 163,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 4.379,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 3.376,7 millj. kr.

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar fyrir árið 2024 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Dalvíkurbyggð, 13. maí 2025.

Byggðarráð:

Sigríður Jódís Gunnarsdóttir
Helgi Einarsson
Lilja Guðnad

Sveitarstjóri:

Þyrrín Ingibj. Sigþórsd

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar fyrir árið 2024 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Dalvíkurbyggð, 13.05. 2025.

Sveitarstjórn:

Jóni Borgeirsson
Lilja Guðnad
Sigríður Jódís Gunnarsdóttir
Þyrrín Ingibj. Sigþórsd
Freyr Antonsson
Helgi Einarsson
Guðrún S. Guðnadsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Dalvíkurbyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Dalvíkurbyggðar fyrir árið 2024, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2024 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2024, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, folsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem við greinum við

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 annars staðar í ársreikningnum.

Akureyri, 13. maí 2025.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2024

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...	4	1.753.407	1.728.948	1.633.385	1.743.904	1.721.462	1.624.101
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.048.889	1.016.194	1.015.418	1.048.889	1.016.194	1.015.418
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	436.518	423.921	399.320	965.606	853.260	846.886
		<u>3.238.814</u>	<u>3.169.063</u>	<u>3.048.123</u>	<u>3.758.399</u>	<u>3.590.916</u>	<u>3.486.405</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.876.774	1.881.029	1.803.887	2.003.880	2.010.002	1.915.160
Annar rekstrarkostnaður		1.121.511	1.054.981	939.849	1.248.979	1.175.657	1.067.075
		<u>2.998.284</u>	<u>2.936.010</u>	<u>2.743.736</u>	<u>3.252.859</u>	<u>3.185.659</u>	<u>2.982.235</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		240.530	233.053	304.387	505.540	405.257	504.171
Afskriftir	8	(122.538)	(107.786)	(105.349)	(199.591)	(179.991)	(180.258)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		117.991	125.267	199.038	305.949	225.266	323.913
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	45.575	(16.199)	7.206	19.449	(54.437)	(36.460)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt		163.567	109.068	206.244	325.398	170.829	287.453
Tekjuskattur	15	0	0	0	(43.178)	(25.190)	(27.116)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>163.567</u>	<u>109.068</u>	<u>206.244</u>	<u>282.220</u>	<u>145.639</u>	<u>260.337</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		3.048.692	2.841.057	3.140.312	2.932.289
Veitukerfi, hafnamannvirki og gatnakerfi		491.984	449.284	1.492.896	1.419.834
Vélar, áhöld og tæki		203.252	48.964	221.768	61.288
	8	3.743.927	3.339.304	4.854.976	4.413.410
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	175.774	187.953	175.774	187.953
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	155.869	163.844	155.869	163.844
Langtímakröfur	11	176.128	174.039	176.128	174.039
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	67.962	71.457	0	0
		575.733	597.293	507.771	525.836
Fastafjármunir		4.319.660	3.936.598	5.362.747	4.939.246
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	257.876	243.270	340.661	308.621
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		112.267	73.679	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	7.975	7.994	7.975	7.994
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	13.118	12.226	6.214	5.926
Aðrar skammtímakröfur		22.692	19.472	26.655	19.244
Handbært fé		780.912	898.918	780.912	898.918
Veltufjármunir		1.194.840	1.255.559	1.162.416	1.240.703
Eignir samtals		5.514.500	5.192.157	6.525.164	6.179.949

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	3.376.664	3.133.039	4.379.581	4.017.303
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	810.529	776.055	828.619	800.151
Tekjuskattsskuldbinding	15	0	0	34.487	37.802
		810.529	776.055	863.106	837.953
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	563.585	588.050	748.279	788.990
Fyrirframinnheimtar tekjur		7.826	8.409	7.826	8.409
		571.410	596.459	756.104	797.399
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		301.394	234.518	0	0
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	14	38.325	36.011	39.149	37.084
Fyrirframinnheimtar tekjur		583	602	583	602
Tekjuskattur til greiðslu	15	0	0	46.494	31.661
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	52.521	63.210	65.894	90.713
Aðrar skammtímaskuldir		363.074	352.263	374.252	367.234
		755.897	686.604	526.372	527.294
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.137.836	2.059.118	2.145.582	2.162.646
Eigið fé og skuldir samtals					
		5.514.500	5.192.157	6.525.164	6.179.949
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings					
	18				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

				A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur
	Skýr	2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	163.567	109.068	206.244	282.220	145.639	260.337
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	122.538	107.786	105.349	199.591	179.991	180.258
Verðbætur langtímalíða	6	17.724	23.978	31.952	30.859	42.160	56.271
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	0	(33.622)	0	0
Hagnaður af sölu eignahluta	(	9.823)	0	0	(9.823)	0	0
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	(3.315)	0	(4.545)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	74.555	69.840	114.896	70.167	72.236	117.395
Veltufé frá rekstri		368.561	310.672	458.441	536.076	440.026	609.715
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting		7.392	7.994	7.392	7.392	7.994	7.392
Óinnheimtar tekjur, breyting	(	14.606)	0	(24.921)	(32.040)	0	(18.387)
Skammtímakröfur, breyting	(	3.220)	0	(12.171)	(7.410)	0	(11.216)
Skammtímaskuldir, breyting		10.811	0	32.590	21.850	0	46.186
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(37.767)	(36.011)	(29.668)	(39.634)	(37.084)	(31.135)
Samtals	(	37.390)	(28.017)	(26.776)	(49.842)	(29.090)	(7.161)
Handbært fé frá rekstri		331.171	282.655	431.665	486.234	410.936	602.554
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(447.102)	(437.337)	(135.061)	(563.476)	(618.363)	(180.302)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	36.000	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting		22.002	0	0	22.002	0	0
Langtímakröfur, breyting	11	6.125	6.104	5.768	6.125	6.104	5.768
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	11	6.472	6.489	5.804	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(	412.504)	(424.744)	(123.489)	(499.349)	(612.259)	(174.534)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		28.287	(93.226)	81.039	0	0	0
Afborganir langtímalána	16	(64.960)	(67.003)	(81.207)	(104.890)	(96.156)	(120.012)
Fjármögnunarhreyfingar	(	36.673)	(160.229)	(168)	(104.890)	(96.156)	(120.012)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé							
	(	118.006)	(302.318)	308.008	(118.006)	(297.477)	308.008
Handbært fé í ársbyrjun		898.918	898.918	590.910	898.918	898.918	590.910
Handbært fé í árslok		780.912	596.600	898.918	780.912	601.441	898.918

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalvíkurbyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.906 þann 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu á Dalvík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar árið 2024 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Félagslegar íbúðir, Fráveita, Hafnasjóður, Hitaveita og Vatnsveita.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlaun tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Rekstrarfjármunir

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

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

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Rekstrarfjármunir, frh.

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

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

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

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almenntri 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 almenntri 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 2024. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Tekjuskattur

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

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

n. Langtímaskuldir

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

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2024 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	1.503.264	1.480.000	1.413.513	1.503.264	1.480.000	1.413.513
Fasteignaskattur.....	250.143	248.948	219.873	240.640	241.462	210.589
	1.753.407	1.728.948	1.633.385	1.743.904	1.721.462	1.624.101
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	(3.354)	0	7.069	(3.354)	0	7.069
Framlag vegna fasteignaskatts...	158.532	160.893	143.998	158.532	160.893	143.998
Framlag vegna útgjaldajöfnunar..	392.926	391.360	386.664	392.926	391.360	386.664
Framlag vegna grunnskóla.....	201.191	224.801	216.022	201.191	224.801	216.022
Önnur framlög.....	299.594	239.140	261.666	299.594	239.140	261.666
	1.048.889	1.016.194	1.015.418	1.048.889	1.016.194	1.015.418
Skatttekjur samtals	2.802.296	2.745.142	2.648.803	2.792.793	2.737.656	2.639.519
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	436.518	423.921	399.320	965.606	853.260	846.886
Rekstrartekjur samtals.....	3.238.814	3.169.063	3.048.123	3.758.399	3.590.916	3.486.405

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.433.024	1.451.227	1.332.836	1.540.632	1.555.004	1.417.985
Endurgr. og eignf. launakostn.....	(5.565)	(3.904)	(5.565)	(6.839)	(5.473)	(6.839)
Launatengd gjöld	366.929	363.866	334.628	390.229	388.235	356.304
Áfallið orlof, breyting.....	439	0	19.700	2.299	0	22.923
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	7.392	7.392	7.392	7.392	7.392	7.392
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	74.555	62.448	114.896	70.167	64.844	117.395
Laun og launatengd gjöld samtals ...	1.876.774	1.881.029	1.803.887	2.003.880	2.010.002	1.915.160
				2024		
				2023		
Ársverk				150		
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				34.549		

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Vaxtatekjur	74.622	23.614	54.951	65.622	14.516	46.097
Arður af eignarhlutum.....	29.908	19.243	18.958	10.665	0	842
Vaxtagjöld	(41.231)	(35.078)	(34.751)	(25.978)	(26.793)	(27.128)
Verðbætur.....	(17.724)	(23.978)	(31.952)	(30.859)	(42.160)	(56.271)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	45.575	(16.199)	7.206	19.449	(54.437)	(36.460)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	2.896.138	2.844.810	2.734.411
Félagsþjónusta	(426.005)	(446.877)	(400.533)
Heilbrigðismál	(4.281)	(4.141)	(3.993)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.344.388)	(1.264.146)	(1.197.419)
Menningarmál	(143.935)	(140.314)	(138.723)
Æskulýðs- og íþróttamál	(436.185)	(440.623)	(399.167)
Brunamál og almannavarnir	(50.818)	(56.416)	(52.414)
Hreinlætismál	(12.795)	(11.967)	(9.660)
Skipulags- og byggingarmál	(98.172)	(123.890)	(87.314)
Umferðar- og samgöngumál	(155.687)	(142.042)	(119.208)
Umhverfismál	(38.953)	(45.639)	(40.132)
Atvinnumál	(30.462)	(28.027)	(30.454)
Sameiginlegur kostnaður	(200.057)	(214.746)	(203.271)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(81.947)	(69.840)	(122.289)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	202.737	155.413	199.006
Aðalsjóður samtals	75.191	11.557	128.839
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	88.376	97.511	77.405
A hluti samtals	163.567	109.068	206.244
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	31.117	(10.473)	(421)
Fráveita	34.396	37.724	33.596
Hafnasjóður	(6.161)	(23.593)	(26.284)
Hitaveita	69.082	41.684	45.001
Vatnsveita	9.462	10.470	20.316
Innri færslur A og B hluta	(19.243)	(19.243)	(18.116)
A og B hluti samtals	282.220	145.639	260.337

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2024	4.369.589	653.839	180.299	5.203.726
Afskrifað áður	(1.528.532)	(204.554)	(131.336)	(1.864.422)
Bókfært verð 1.1.2024	2.841.057	449.284	48.964	3.339.304
Viðbót á árinu	197.895	67.202	182.006	447.102
Endurmat lóða og lendna	80.059	0	0	80.059
Afskrifað á árinu	(70.318)	(24.502)	(27.718)	(122.538)
Bókfært verð 31.12.204	3.048.692	491.984	203.252	3.743.927
Heildarverð 31.12.2024	4.647.542	721.040	362.305	5.730.887
Afskrifað samtals	(1.598.850)	(229.057)	(159.053)	(1.986.961)
Bókfært verð 31.12.2024	3.048.692	491.984	203.252	3.743.927
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

Skýringar, frh.:

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2024	4.606.335	3.078.490	219.764	7.904.590
Afskrifað áður	(1.674.047)	(1.658.657)	(158.476)	(3.491.180)
Bókfært verð 1.1.2024	2.932.289	1.419.834	61.288	4.413.410
Viðbót á árinu	204.060	166.109	193.307	563.476
Selt og fært út á árinu	(2.378)	0	0	(2.378)
Endurmat lóða og lendna	80.059	0	0	80.059
Afskrifað á árinu	(73.718)	(93.047)	(32.826)	(199.591)
Bókfært verð 31.12.2024	3.140.312	1.492.896	221.768	4.854.976
Heildarverð 31.12.2024	4.888.077	3.244.600	413.071	8.545.747
Afskrifað samtals	(1.747.765)	(1.751.704)	(191.303)	(3.690.771)
Bókfært verð 31.12.2024	3.140.312	1.492.896	221.768	4.854.976
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum
A hluti.....	447.102	437.337
B hluti:		
Fráveita	12.732	16.067
Hafnasjóður	36.278	60.176
Hitaveita	32.634	70.835
Vatnsveita	34.730	33.948
Samtals A og B hluti	563.476	618.363

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	8.289.428	9.252.753
Fasteignamat.....	2.087.462	2.483.459
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	508.468	638.710
Váttryggingaverðmæti hafna.....		2.716.166
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		3.213.183

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
BHS ehf.	11,1%	11,1%	1.014	1.014
Flokkun Eyjafjörður ehf.	8,9%	8,9%	22.186	22.186
Greið leið ehf.	0,3%	0,3%	114	114
Landskerfi bókasafna hf.	0,4%	0,4%	539	539
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,4%	1,4%	119.330	119.330
Leiguíbúðir Dalvíkurbyggðar hses.	100,0%	100,0%	32.592	32.592
Eignarhlutir í félögum samtals.....			175.774	175.774

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

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 2025 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi. Sveitarfélagið hefur eignfært afföll af skuldabréfi og verður þeim dreift í samræmi við virka vexti bréfsins.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	Brú	Afföll	A hluti A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	162.827	9.011	171.838
Gjaldfært á árinu.....	(7.392)	(602)	(7.994)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	155.435	8.409	163.844
Næsta árs afborganir	(7.392)	(583)	(7.975)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals.....	148.043	7.826	155.869

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025	7.392	583	7.975
Árið 2026	7.392	564	7.956
Árið 2027	7.392	545	7.937
Árið 2028	7.392	526	7.918
Árið 2029	7.392	507	7.899
Síðar	118.474	5.683	124.157
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	155.435	8.409	163.844

11. Langtímakröfur

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	77.758	179.965	179.965
Afborgun á árinu.....	(6.472)	(6.125)	(6.125)
Verðbætur.....	3.580	8.502	8.502
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	74.866	182.342	182.342
Næsta árs afborganir	(6.904)	(6.214)	(6.214)
Langtímakröfur samtals.....	67.962	176.128	176.128

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025	6.904	6.214	6.214
Árið 2026	7.221	6.219	6.219
Árið 2027	7.553	6.224	6.224
Árið 2028	7.900	6.229	6.229
Árið 2029	8.263	6.234	6.234
Síðar	37.026	151.224	151.224
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	74.866	182.342	182.342

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	143.892	143.892
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	113.983	196.769
Óinnheimtar tekjur í árslok	257.876	340.661

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	34.800	38.710
Afskrifað á árinu	28	(1.457)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	11.161	13.406
Niðurfærsla í árslok	45.989	50.659

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	3.133.039
Endurmat lóða og lendna.....	80.059
Rekstrarniðurstaða ársins.....	163.567
Eigið fé 31.12.2024.....	3.376.664

	Sérstakt endurmat	Óráðstafað eigið fé	Eiginfjár reikningur
Eigið fé 1.1.2024.....	55.647	3.961.656	4.017.303
Niðurfærsla á sérstöku endurmati.....	(9.094)	9.094	0
Endurmat lóða og lendna.....	0	80.059	80.059
Rekstrarniðurstaða ársins.....	0	282.220	282.220
Eigið fé 31.12.2024.....	46.553	4.333.029	4.379.581

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	812.066	837.235
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(37.767)	(39.634)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	74.555	70.167
Lífeyrisskuldbinding í árslok	848.854	867.768
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	(38.325)	(39.149)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	810.529	828.619

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2025 - 2029.....	198.836	203.158
Árin 2030 - 2034.....	198.193	202.583
Árin 2035 - 2039.....	172.542	176.408
Siðar.....	279.282	285.618
	848.854	867.767

Skýringar, frh.:

15. Tekjuskattsskuldbinding

Hitaveita Dalvíkurbyggðar er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörstegi, nú 38,4%.

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun.....	37.802
Tekjuskattur ársins.....	43.178
Tekjuskattur til greiðslu.....	(46.494)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	34.487

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir.....	34.405
Viðskiptakröfur	82
Tekjuskattsskuldbinding í árslok.....	34.487

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	651.260	651.260
Afborganir af lánum	(64.960)	(64.960)
Verðbætur	29.806	29.806
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	616.106	616.106
Næsta árs afborganir	(52.521)	(52.521)
Langtímaskuldir í árslok.....	563.585	563.585
A og B hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	879.703	879.703
Afborganir af lánum	(104.890)	(104.890)
Verðbætur.....	39.361	39.361
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	814.173	814.173
Næsta árs afborganir	(65.894)	(65.894)
Langtímaskuldir samtals.....	748.279	748.279

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2025	52.521	65.894
Árið 2026	53.086	66.702
Árið 2027	53.668	67.531
Árið 2028	54.265	68.346
Árið 2029	54.879	69.109
Síðar	347.687	476.590
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	616.106	814.173

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 21,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 58,6 millj. kr. í árslok 2024. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 755,6 millj. kr. í árslok 2024.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	3.635.525	1.860.162	1.775.363
Eignasjóður	100%	3.743.927	2.142.626	1.601.301
Innri færslur A hluta		(1.864.952)	(1.864.952)	0
A hluti samtals		5.514.500	2.137.836	3.376.664
Félagslegar íbúðir	100%	58.205	58.697	(492)
Fráveita	100%	332.319	75.292	257.027
Hafnasjóður	100%	435.984	274.175	161.810
Hitaveita	100%	439.795	88.172	351.623
Vatnsveita	100%	233.168	218	232.951
Innri færslur A og B hluta		(488.808)	(488.808)	0
Samtals		6.525.164	2.145.582	4.379.581

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra

Samtök sveitarfélaga og atvinnuþróunar á Norðurlandi eystra

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

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	489.583	544.082	347.631	133.765	115.471	315.487
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	18,6 %	15,9 %	12,3 %	21,0 %	31,0 %	34,6 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,4 %	7,4 %	10,0 %	11,8 %	3,5 %	4,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,4 %	5,1 %	6,8 %	6,7 %	(1,4%)	(0,4%)
Veltufé frá rekstri	9,8 %	11,4 %	15,0 %	14,8 %	9,5 %	7,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	13,8 %	13,8 %	4,4 %	4,0 %	3,8 %	9,8 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	65,0 %	66,0 %	67,6 %	73,7 %	76,5 %	78,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,86	1,55	1,30	1,60	2,91	4,32
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,02	3,59	4,13	3,86	2,38	2,02
Veltufjárhlutfall.....	1,54	1,58	1,83	1,55	1,30	1,22
Eiginfjárhlutfall.....	61,1 %	61,2 %	60,3 %	59,4 %	59,4 %	60,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,7 %	46,4 %	46,4 %	49,5 %	50,6 %	49,8 %
Fasteignaskattur	7,9 %	7,7 %	7,2 %	7,6 %	7,6 %	7,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,1 %	32,4 %	33,3 %	29,7 %	27,8 %	28,6 %
Skatttekjur samtals.....	86,6 %	86,5 %	86,9 %	86,9 %	86,0 %	86,0 %
Aðrar tekjur	13,4 %	13,5 %	13,1 %	13,1 %	14,0 %	14,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(59,4%)	(57,9%)	(59,2%)	(60,5%)	(66,7%)	(64,5%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(33,3%)	(34,6%)	(30,8%)	(27,7%)	(29,8%)	(31,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,4 %	7,4 %	10,0 %	11,8 %	3,5 %	4,4 %
Afskriftir.....	(3,4%)	(3,8%)	(3,5%)	(3,9%)	(4,3%)	(4,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,5%)	1,4 %	0,2 %	(1,2%)	(0,6%)	(0,3%)
Rekstrarniðurstaða.....	3,4 %	5,1 %	6,8 %	6,7 %	(1,4%)	(0,4%)

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1440	1470	1420	1201	1080	1002
Aðrar tekjur	222	229	214	181	176	163
Laun og launatengd gjöld	(987)	(985)	(967)	(836)	(837)	(751)
Annar rekstrarkostnaður	(554)	(588)	(504)	(383)	(375)	(362)
Afskriftir.....	(57)	(64)	(56)	(54)	(54)	(52)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(8)	24	4	(17)	(8)	(3)
Rekstrarniðurstaða.....	57	86	111	93	(18)	(4)
Efnahagur:						
Eignir.....	2.782	2.893	2.783	2.509	2.366	2.271
Eigið fé.....	1.701	1.772	1.679	1.490	1.405	1.362
Skuldir og skuldbindingar.....	1.081	1.122	1.103	1.019	960	909
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	163	193	246	204	119	85
Handbært fé frá rekstri	148	174	231	205	119	71
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	229	235	72	55	48	114
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	1.906	1.906	1.866	1.874	1.828	1.824

* Íbúafjöldi miðast við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2020 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 síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	579.712	716.293	396.300	171.822	220.429	490.156
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	21,6 %	14,6 %	13,9 %	24,8 %	35,9 %	40,4 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,3 %	13,5 %	14,5 %	15,3 %	7,7 %	10,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,1 %	7,5 %	7,5 %	5,8 %	(1,4%)	1,4 %
Veltufé frá rekstri	12,3 %	14,3 %	17,5 %	16,4 %	11,5 %	9,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	17,2 %	15,0 %	5,2 %	4,4 %	4,6 %	12,0 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	60,0 %	57,1 %	62,0 %	70,2 %	75,3 %	77,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,77	1,41	1,31	1,70	2,82	3,83
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,30	3,71	4,03	3,61	2,48	1,79
Veltufjárhlutfall.....	1,86	2,21	2,35	1,81	1,46	1,33
Eiginfjárhlutfall.....	65,9%	67,1%	65,0%	63,5%	63,0%	63,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,2 %	40,0 %	40,5 %	43,2 %	43,8 %	42,1 %
Fasteignaskattur	6,7 %	6,4 %	6,0 %	6,4 %	6,4 %	6,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,3 %	27,9 %	29,1 %	25,9 %	24,1 %	24,2 %
Skatttekjur samtals.....	76,2 %	74,3 %	75,7 %	75,5 %	74,3 %	72,5 %
Aðrar tekjur	23,8 %	25,7 %	24,3 %	24,5 %	25,7 %	27,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(56,0%)	(53,3%)	(54,9%)	(56,6%)	(61,6%)	(58,4%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(32,7%)	(33,2%)	(30,6%)	(28,0%)	(30,7%)	(31,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,3 %	13,5 %	14,5 %	15,3 %	7,7 %	10,5 %
Afskriftir.....	(5,0%)	(5,3%)	(5,2%)	(6,0%)	(6,6%)	(6,7%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1,5%)	0,5 %	(1,0%)	(3,0%)	(2,1%)	(1,8%)
Tekjuskattur.....	(0,7%)	(1,1%)	(0,8%)	(0,5%)	(0,4%)	(0,6%)
Rekstrarniðurstaða.....	4,1 %	7,5 %	7,5 %	5,8 %	(1,4%)	1,4 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1436	1465	1415	1197	1077	999
Aðrar tekjur	448	507	454	388	372	378
Laun og launatengd gjöld	(1055)	(1051)	(1026)	(898)	(892)	(804)
Annar rekstrarkostnaður	(617)	(655)	(572)	(444)	(445)	(428)
Afskriftir.....	(94)	(105)	(97)	(95)	(96)	(92)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(29)	10	(20)	(47)	(30)	(25)
Tekjuskattur.....	(13)	(23)	(15)	(9)	(6)	(8)
Rekstrarniðurstaða.....	76	148	140	93	(21)	20
Efnahagur:						
Eignir.....	3.314	3.423	3.312	3.046	2.951	2.880
Eigið fé.....	2.184	2.298	2.153	1.933	1.860	1.820
Skuldir og skuldbindingar.....	1.130	1.126	1.159	1.113	1.091	1.060
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	231	281	327	259	167	132
Handbært fé frá rekstri	216	255	323	252	170	112
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	324	296	97	70	66	165
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	1.906	1.906	1.866	1.874	1.828	1.824

* Íbúafjöldi miðast við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2020 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.

	2024	%	2023	%	2022	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.896.138	100,0%	2.734.411	100,0%	2.323.030	100,0%
Félagsþjónusta	(426.005)	14,7%	(400.533)	14,6%	(289.742)	12,5%
Heilbrigðismál	(4.281)	0,1%	(3.993)	0,1%	(3.708)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.344.388)	46,4%	(1.197.419)	43,8%	(1.082.871)	46,6%
Menningarmál	(143.935)	5,0%	(138.723)	5,1%	(96.928)	4,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(436.185)	15,1%	(399.167)	14,6%	(358.309)	15,4%
Brunamál og almannavarnir	(50.818)	1,8%	(52.414)	1,9%	(43.210)	1,9%
Hreinlætismál	(12.795)	0,4%	(9.660)	0,4%	(13.634)	0,6%
Skipulags- og byggingarmál	(98.172)	3,4%	(87.314)	3,2%	(56.293)	2,4%
Umferðar- og samgöngumál	(155.687)	5,4%	(119.208)	4,4%	(117.852)	5,1%
Umhverfismál	(38.953)	1,3%	(40.132)	1,5%	(24.196)	1,0%
Atvinnumál	(30.462)	1,1%	(30.454)	1,1%	(28.597)	1,2%
Sameiginlegur kostnaður	(200.057)	6,9%	(203.271)	7,4%	(158.604)	6,8%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(81.947)	2,8%	(122.289)	4,5%	(76.583)	3,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	202.737	(7,0%)	199.006	(7,3%)	176.424	(7,6%)
Aðalsjóður samtals	75.191	2,6 %	128.839	4,7%	148.928	6,4%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	88.376	(3,1%)	77.405	(2,8%)	25.343	(1,1%)
A hluti samtals	163.567	5,6 %	206.244	7,5%	174.271	7,5%

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2024 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 2024 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ..	1.678.948	50.000	1.728.948	1.671.462	50.000	1.721.462
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.016.194	0	1.016.194	1.016.194	0	1.016.194
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	417.501	6.420	423.921	846.839	6.421	853.260
	<u>3.112.643</u>	<u>56.420</u>	<u>3.169.063</u>	<u>3.534.495</u>	<u>56.421</u>	<u>3.590.916</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.845.150	35.879	1.881.029	1.960.071	49.931	2.010.002
Annar rekstrarkostnaður	1.003.046	51.935	1.054.981	1.123.722	51.935	1.175.657
	<u>2.848.197</u>	<u>87.814</u>	<u>2.936.010</u>	<u>3.083.793</u>	<u>101.866</u>	<u>3.185.659</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	264.446	(31.394)	233.053	450.702	(45.445)	405.257
Afskriftir	(113.259)	5.473	(107.786)	(189.261)	9.270	(179.991)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	151.187	(25.921)	125.267	261.441	(36.175)	225.266
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(10.492)	(5.707)	(16.199)	(52.950)	(1.487)	(54.437)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt	140.695	(31.628)	109.068	208.491	(37.662)	170.829
Tekjuskattur	0	0	0	(25.190)	0	(25.190)
Rekstrarniðurstaða	<u>140.695</u>	<u>(31.628)</u>	<u>109.068</u>	<u>183.301</u>	<u>(37.662)</u>	<u>145.639</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagssáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2024 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2024 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	140.695	(31.628)	109.068	183.301	(37.662)	145.639
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	113.259	(5.473)	107.786	189.261	(9.270)	179.991
Verðbætur langtímalíða	23.270	708	23.978	38.205	3.955	42.160
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ...	65.000	4.840	69.840	67.396	4.840	72.236
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	342.224	(31.553)	310.672	478.163	(38.137)	440.026
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting ...	7.994	0	7.994	7.994	0	7.994
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	(37.604)	1.593	(36.011)	(38.568)	1.484	(37.084)
	(29.610)	1.593	(28.017)	(30.574)	1.484	(29.090)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	312.614	(29.960)	282.655	447.589	(36.653)	410.936
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(637.720)	200.383	(437.337)	(918.197)	299.834	(618.363)
Langtímakröfur, breyting.....	7.525	(1.421)	6.104	7.525	(1.421)	6.104
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting...	6.923	(434)	6.489	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(623.272)	198.528	(424.744)	(910.672)	298.413	(612.259)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(183.372)	90.146	(93.226)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	145.000	(145.000)	0	145.000	(145.000)	0
Afborganir langtímalána	(69.627)	2.624	(67.003)	(100.573)	4.418	(96.155)
Fjármögnunarhreyfingar	(107.999)	(52.230)	(160.229)	44.427	(140.582)	(96.155)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé .	(418.657)	116.338	(302.318)	(418.657)	121.178	(297.477)
Handbært fé í ársbyrjun.....	633.714	265.204	898.918	633.714	265.204	898.918
Handbært fé í árslok.....	215.057	381.542	596.600	215.057	386.382	601.441