Tálknafjarðarhreppur

Ársreikningur 2023

Tálknafjarðarhreppur
Strandgötu 38
460 Tálknafjörður

Kt. 640269-6779

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 511 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 440 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,5%, en lögbundið hámark er það sama. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, en sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var neikvæð um 81 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 90 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 52 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta var neikvætt um 49 millj. kr.

Sameining Tálknafjarðarhrepps og Vesturbyggðar hefur verið samþykk á grundvelli 119. gr. sveitarstjórnarlaga og mun taka gildi 19. maí 2024. Sjá skýringu 20.

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

Tálknafirði, 30. apríl 2024

Sveitarstjóri:

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

Tálknafirði, 14. maí 2024

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Ti sveitarstjórnar Tálknafjarðarhrepps

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Tálknafjarðarhrepps fyrir árið 2023, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2023 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

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

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Höfn í Hornafirði, 14. maí 2024

KPMG ehf.

Sigurjón Örn Arnarson

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2023	A hluti Áætlun 2023 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2022	A og B hluti Ársreikningur 2023	A og B hluti Áætlun 2023 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	249.307	245.911	221.493	248.594	244.930	220.863
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	132.326	108.427	115.895	134.062	108.427	117.377
Aðrar tekjur	4	58.685	45.684	45.294	128.092	97.002	120.354
		440.318	400.022	382.682	510.748	450.359	458.594
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	259.330	254.079	251.910	281.048	267.741	274.595
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	15	1.436	0	0	1.436	0	0
Annar rekstrarkostnaður		210.603	167.339	192.228	232.162	186.009	212.737
		471.369	421.418	444.138	514.646	453.750	487.332
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) fyrir afskriftir		(31.051)	(21.396)	(61.456)	(3.898)	(3.391)	(28.738)
Afskriftir	8	(17.219)	(14.662)	(23.190)	(25.722)	(22.915)	(30.744)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(48.270)	(36.058)	(84.646)	(29.620)	(26.305)	(59.482)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(41.472)	(36.555)	(24.975)	(51.815)	(42.968)	(39.536)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	(89.742)	(72.614)	(109.621)	(81.435)	(69.276)	(99.018)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2023	A hluti 2022	A og B hluti 2023	A og B hluti 2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		285.565	326.418	313.822	355.799
Veitur, götur og hafnarmannvirki		69.732	46.981	248.836	192.908
Vélar, áhöld og tæki		29.655	29.391	31.255	32.074
	8	384.951	402.790	593.913	580.782
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	49.472	49.472	24.475	24.476
Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	11	8.981	9.422	9.135	9.589
Langtímakröfur	12	909	1.052	2.325	2.407
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	51.586	54.679	0	0
		110.948	114.625	35.935	36.472
Fastafjármunir		495.900	517.415	629.849	617.254
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	34.340	43.245	44.688	52.450
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		69.547	53.707	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	12	7.470	6.618	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	12	390	503	561	724
Aðrar skammtímakröfur		6.687	9.200	10.548	11.904
Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	11	441	441	441	441
Handbært fé	3j	32.753	32.187	35.482	35.509
Veltufjármunir		151.627	145.901	91.719	101.027
Eignir samtals		647.527	663.316	721.568	718.281

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2023	A hluti 2022	A og B hluti 2023	A og B hluti 2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	(49.287)	67.767	51.683	160.484
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	1.332	0	1.632	303
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	520.650	413.916	546.555	441.009
		520.650	413.916	546.555	441.009
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		62.727	77.585	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	44.071	33.255	47.093	36.975
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindinga	15	103	0	103	0
Fyrirframinnheimtar tekjur		0	0	549	2.489
Aðrar skammtímaskuldir		67.931	70.794	73.953	77.022
		174.832	181.633	121.699	116.486
Skuldir samtals		696.814	595.549	669.885	557.798
Eigið fé og skuldir samtals		647.527	663.316	721.568	718.281

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisyfirlit árið 2023

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2023	A hluti Áætlun 2023 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2022	A og B hluti Ársreikningur 2023	A og B hluti Áætlun 2023 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	(89.742)	(72.614)	(109.621)	(81.435)	(69.276)	(99.018)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	17.219	14.662	23.190	25.722	22.915	30.744
Verðbætur		26.705	25.724	18.013	32.927	30.593	28.261
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	(9.384)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	1.436	0	0	1.445	0	0
Veltufé til rekstrar		(44.382)	(32.229)	(68.419)	(21.341)	(15.768)	(49.398)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		8.906	0	26.950	7.762	0	27.179
Aðrar skammtímakröfur, breyting		2.512	0	5.876	1.296	0	4.566
Skammtímaskuldir, breyting		(2.863)	1.000	34.757	(5.009)	1.000	34.529
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting	11	441	441	441	454	441	444
Samtals		8.996	1.441	68.023	4.503	1.441	66.718
Handbært fé til rekstrar		(35.386)	(30.788)	(396)	(16.839)	(14.327)	17.320
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	8	(26.860)	(47.000)	(54.750)	(66.352)	(82.400)	(65.440)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	0	0	40.000
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	(50)	0	0	(50)
Langtímakröfur, breyting	12	360	334	302	464	334	423
Langtímakröfur á eigin fyrirt., breyting..	12	7.148	6.442	36.499	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(19.352)	(40.224)	(17.999)	(65.887)	(82.066)	(25.067)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.........		0	0	(5.468)	0	(600)	(5.468)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, br.		(30.698)	(29.806)	6.591	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	120.000	120.000	80.000	120.000	120.000	80.146
Afborganir langtímalána	16	(34.165)	(35.464)	(31.670)	(37.469)	(39.048)	(34.808)
Aðrir liðir...		168	0	0	168	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		55.305	54.730	49.452	82.699	80.352	39.870
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		566	(16.282)	31.056	(27)	(16.041)	32.123
Handbært fé í ársbyrjun		32.187	16.367	1.130	35.509	16.951	3.386
Handbært fé í árslok		32.753	85	32.187	35.482	910	35.509

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Tálknafjarðarhreppur er sveitarfélag á Vestfjörðum og voru íbúar þess 250 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Strandgötu 38 á Tálknafirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hludeild í samstarfsverkefnum og er gerð grein fyrir þeim í skýringu 10.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð og Þjónustustöð auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum. 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, Vatnsveita, Hitaveita, Fráveita og Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður ehf. auk hlutdeildar í samstarfsverkefnum

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir..	33-40 ár
Veitur, götur og hafnarmannvirki..	25-40 ár
Vélar, áhöld og tæki...	5-10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

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. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

Skýringar, frh.:

l. Langtímaskuldir

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

m. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings og önnur mál

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

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 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 fasteignaskattur:						
Útsvar	215.017	209.955	193.274	215.017	209.955	193.274
Fasteignaskattur	28.979	30.657	23.914	28.266	29.676	23.283
Lóðarleiga	5.310	5.300	4.305	5.310	5.300	4.305
	249.307	245.911	221.493	248.594	244.930	220.863
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts	41.679	40.279	38.057	41.679	40.279	38.057
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	24.414	17.003	11.821	24.414	17.003	11.821
Framlög vegna grunnskóla	44.778	51.145	43.578	44.778	51.145	43.578
Framl. v. fatlaðs fólks	20.555	0	20.813	20.555	0	20.813
Önnur framlög	900	0	1.626	2.636	0	3.109
	132.326	108.427	115.895	134.062	108.427	117.377
Skatttekjur samtals	381.633	354.337	337.388	382.656	353.357	338.240
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	58.685	45.684	45.294	128.092	97.002	120.354
	58.685	45.684	45.294	128.092	97.002	120.354
Rekstrartekjur samtals	440.318	400.022	382.682	510.748	450.359	458.594

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti Ársreikningur 2023	A hluti Áætlun 2023 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2022	A og B hluti Ársreikningur 2023	A og B hluti Áætlun 2023 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2022
Laun	207.020	202.644	201.532	221.564	213.616	216.599
Launatengd gjöld	50.206	47.695	48.817	57.596	50.383	56.419
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs	441	410	441	441	410	441
Annar áfallinn launakostn., breyt.	1.663	3.331	1.120	1.447	3.331	1.136
Laun og launat. gjöld samtals	259.330	254.079	251.910	281.048	267.741	274.595

	2023	2022
Fjöldi starfsmanna í árslok	34	30
Fjöldi stöðugilda í árslok	21	23
Ársverk	24	25
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar	32.093	30.738

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	1.255	1.190	853	1.535	1.190	940
Vaxtagjöld og verðbætur	(49.853)	(38.530)	(35.985)	(53.350)	(44.158)	(40.047)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	7.126	786	10.157	0	0	(429)
Fjármunat. og (fjármagnsgj.) samt.	(41.472)	(36.555)	(24.975)	(51.815)	(42.968)	(39.536)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	366.365	359.251	321.720
Félagsþjónusta	(19.515)	(21.234)	(15.551)
Heilbrigðismál	(1.490)	(2.121)	(2.034)
Fræðslu- og uppeldismál	(209.946)	(192.381)	(182.677)
Menningarmál	(10.719)	(10.170)	(7.489)
Æskulýðs- og íþróttamál	(79.253)	(86.234)	(103.116)
Brunamál og almannavarnir	(12.560)	(11.615)	(8.783)
Hreinlætismál	(9.044)	(10.359)	(6.645)
Skipulags- og byggingarmál	(13.544)	(7.259)	(9.710)
Umferðar- og samgöngumál	(14.771)	(13.818)	(14.917)
Umhverfismál	(10.714)	(9.121)	(9.269)
Atvinnumál	(4.248)	(2.674)	(6.714)
Framlög til B hluta	(132)	0	(2.841)
Sameiginlegur kostnaður	(68.078)	(62.015)	(68.929)
Viðbótarframlag til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(1.876)	(410)	(441)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(47.894)	(36.148)	(30.406)
Aðalsjóður samtals	(137.419)	(106.309)	(147.804)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	64.989	40.512	56.888
Þjónustustöð	(17.410)	(6.815)	(18.342)
BS Vestfjarða um málefni fatlaðs fólks	99	0	(363)
A hluti samtals	(89.742)	(72.614)	(109.621)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	(1.399)	(3.105)	826
Vatnsveita	8.308	3.526	7.367
Fráveita	6.925	7.330	6.381
Hitaveita	(5.530)	(4.130)	(8.645)
Félagslegar íbúðir	383	0	2.459
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður	(580)	(284)	1.661
Fjórðungssamband Vestfirðinga	166	0	86
Náttúrustofa Vestfjarða	34	0	468
A og B hluti	(81.435)	(69.276)	(99.018)

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2023	586.593	49.911	76.104	712.608
Afskrifað áður	(260.177)	(2.929)	(46.713)	(309.819)
Bókfært verð 1.1.2023	326.418	46.981	29.391	402.790
Viðbót á árinu	(4.336)	24.747	6.449	26.860
Afskrifað á árinu	(9.037)	(1.996)	(6.186)	(17.219)
Endurmat lóða og lendna*	(27.480)	0	0	(27.480)
Bókfært verð 31.12.2023	285.565	69.732	29.655	384.951
Heildarverð 31.12.2023	554.777	74.658	82.553	711.988
Afskrifað samtals	(269.214)	(4.925)	(52.899)	(327.038)
Bókfært verð 31.12.2023	285.565	69.732	29.655	384.951
Afskriftarhlutföll	0,0 - 2,5%	4,0%	10 - 20%	

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitur, götur og hafnar-mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2023	624.064	334.507	89.936	1.048.506
Afskrifað áður	(268.265)	(141.598)	(57.862)	(467.725)
Bókfært verð 1.1.2023	355.799	192.908	32.074	580.782
Viðbót á árinu	(4.336)	64.221	6.466	66.351
Afskrifað á árinu	(10.161)	(8.294)	(7.267)	(25.722)
Endurmat lóða og lendna*	(27.480)	0	0	(27.480)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	0	0	(16)	(16)
Bókfært verð 31.12.2023	313.822	248.836	31.255	593.913
Heildarverð 31.12.2023	592.248	398.728	96.386	1.087.362
Afskrifað samtals	(278.426)	(149.892)	(65.129)	(493.448)
Bókfært verð 31.12.2023	313.822	248.836	31.255	593.913
Afskriftarhlutföll	0,0 - 3,0%	2,5 - 4,0%	10 - 20%	

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

b. Fasteignamat og vátryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	1.392.804	1.398.314
Fasteignamat	304.683	306.401
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	73.693	74.274
Vátryggingaverðmæti hafna	0	846.510
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	349.162

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir:			
Grunnskóli	6.763	800	5.963
Íþróttamiðstöð	1.613	0	1.613
Íþróttamiðstöð bætur vegna tjóns	(19.204)	0	(19.204)
Fjárgirðing	6.492	6.500	(8)
	(4.336)	7.300	(11.636)
Gatnakerfi			
Gatnagerð	22.848	23.700	(852)
Uppbygging Strandgötu	1.900	2.500	(601)
	24.747	26.200	(1.453)
Innréttingar, áhöld og tæki og annað:			
Leikskóli tæki á lóð	247	0	247
Grunnskóli, mötuneyti	6.202	13.500	(7.298)
	6.449	13.500	(7.051)
A hluti samtals	26.860	47.000	(20.140)
B hluti			
Vatnsveita:			
Eignfærður framkvæmdakostnaður	8.066	8.200	(134)
Fráveita:			
Fráveita Túngata	14.791	15.200	(409)
Hafnarsjóður			
Hafnarsjóður	32.382	12.000	20.382
Styrkur Hafnabótasjóður	(15.765)	0	(15.765)
	16.617	12.000	4.617
Samrekstrarverkefni:			
Náttúrustofa Vestfjarða	17	0	17
B hluti samtals	39.491	35.400	4.091
Samtals A og B hluti	66.351	82.400	(16.049)

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
Landskerfi bókasafna ehf.	0,10%	0,10%	172	172
Iceland Sea Angling hf.	7,50%	7,50%	4.452	4.452
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,20%	0,20%	17.789	17.789
Hvetjandi hf. eignarhaldsfélag	0,67%	0,67%	2.000	2.000
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður ehf.	100%	-	25.009	-
Brák hses., stofnfé			50	50
Vesturferðir ehf.			-	2
Stofnfé í sjálfseignarstofnunum			-	11
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			49.472	24.476

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

Hlutdeild í samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins greinast þannig:

A hluti	**Ábyrgðar hlutur**	**Afkoma**	**Eignir**	**Skuldir**	**Eigið fé**
BS Vestfarða um málefni fatlaðs fólks...............	3,49%	99	7.941	8.759	(818)
B hluti					
Fjórðungssamband Vestfjarða...........................	3,49%	166	5.638	4.353	1.285
Náttúrustofa Vestfjarða.....................................	3,49%	34	1.262	1.173	89
B hluti samtals..		200	6.900	5.526	1.374
A og B hluti samtals...		299	14.841	14.286	556

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	**A og B hluti**
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun..	9.863	10.030
Gjaldfært á árinu..	(441)	(455)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok...	9.422	9.575

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..	441	441
Langtímahluti fyrirframgreiðslu...	8.981	9.135
Samtals í efnahagsreikningi...	9.422	9.575

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð..	8.216	8.356
Framlag í varúðarsjóð..	1.206	1.220
	9.422	9.576

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

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur A hluti	Langtímakröfur A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	61.297	1.555	3.131
Afborgun langtímakrafna á árinu	(7.148)	(360)	(464)
Verðbætur	4.907	103	219
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	59.056	1.298	2.886
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir	(7.470)	(390)	(561)
	51.586	909	2.325

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024	7.470	390	561
Árið 2025	7.806	391	563
Árið 2026	8.157	391	563
Árið 2027	8.524	126	298
Árið 2028	8.908	0	172
Afborgun síðar	18.192	0	729
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	59.056	1.298	2.886

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild	64.460	64.460
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna	(39.484)	(39.484)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu	24.977	24.977
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	9.503	33.831
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna	(140)	(14.120)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu	9.363	19.711
Óinnheimtar tekjur í árslok	34.340	44.689

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatt-tekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	28.807	110	28.917	13.980	42.897
Niðurfærsla, breyting á árinu	10.677	30	10.707	0	10.707
Niðurfærsla í árslok	39.484	140	39.625	13.980	53.604

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023	67.767	160.483
Endurmat lóða og lendna	(27.480)	(27.480)
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	(89.742)	(81.435)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	167	115
Eigið fé 31.12.2023	(49.288)	51.683

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2023. 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 tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding Tálknafjarðarhrepps gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin millj. kr. 1,4 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2023 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	0	303
Innfærsla lífeyrisskuldbindingar frá Brú lífeyrissjóði	1.436	1.436
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	0	10
Samtals gjaldfærð hækkun lífeyrisskuldbindingar	1.436	1.445
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	0	(13)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023	1.436	1.735
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(103)	(103)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023	1.332	1.632

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2024 - 2028	473	518
Árin 2029 - 2033	368	413
Árin 2034 - 2038	271	275
Síðar	324	529
	1.436	1.735

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Önnur lán	Samtals
A hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	364.671	82.500	447.171
Ný langtímalán	120.000	0	120.000
Afborganir af lánum	(23.832)	(10.333)	(34.165)
Verðbætur	31.716	0	31.716
	492.554	72.167	564.721
Næsta árs afborganir	(33.736)	(10.333)	(44.071)
Langtímaskuldir í árslok	458.818	61.834	520.650
A og B hluti:			
Staða lána í ársbyrjun	392.141	85.843	477.984
Ný langtímalán	120.000	0	120.000
Afborganir af lánum	(27.075)	(10.394)	(37.469)
Verðbætur	33.146	0	33.146
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	0	(12)	(12)
	518.211	75.437	593.648
Næsta árs afborganir	(36.648)	(10.445)	(47.093)
Langtímaskuldir í árslok	481.563	64.992	546.555

16. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	44.071	47.093
Árið 2025	49.727	52.842
Árið 2026	50.123	53.319
Árið 2027	50.528	52.613
Árið 2028	50.943	53.106
Síðar	319.331	334.674
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	564.721	593.648

Veðsetningar

Fasteignir í eigu Fasteignafélagsins 101 Tálknafjörður ehf. að bókfærðu virði 9,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 3,3 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 543,4 millj. kr. í árslok 2023.

Ofanflóðasjóðslán

Sveitarfélagið tók lán á árinu 2016 hjá Ofanflóðasjóði til fjármögnunar á framkvæmdum við snjóflóðavarnargarða. Lánin eru veitt sbr. 13. gr. laga nr. 49/1997. Lánstími er 15 ár og ber það 5,5% vexti. Endurgreiðsla lánsins, þar með taldir vextir og verðbætur, skulu aldrei nema hærri fjárhæð en 1% af höfuðstól láns, ásamt vöxtum og verðbótum auk 0,15% af álagningarstofni fasteignaskatts af íbúðarhúsnæði í sveitarfélaginu að viðbættum 50% af hreinum tekjum sveitarfélagsins af sölu eða leigu á eignum sveitarfélagsins sem það hefur eignast skv. 3. mgr. 11. gr. laga nr. 49/1997. Það sem eftir stendur af lánum, í lok lánstíma, fellur niður. Í reikningsskilum sveitarfélagsins eru lánin færð á núvirtu áætluðu greiðsluflæði til lokadags viðkomandi lána. Afföll við upphaf lántöku eru færð sem framlag ríkissjóðs og koma til lækkunar á framkvæmdakostnaði ofanflóðamannvirkja á viðkomandi ári.

17. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	647.527	696.814	(49.287)
Hafnarsjóður	100%	69.818	29.449	40.370
Vatnsveita	100%	65.617	0	65.617
Hitaveita	100%	62.304	114.686	(52.382)
Fráveita	100%	55.894	0	55.894
Félagslegar íbúðir	100%	0	0	0
Fasteignafélagið 101 Tálknafjörður	100%	29.846	14.740	15.106
Samstarfsverkefni B hluta		6.900	5.526	1.374
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(25.009)	0	(25.009)
Millifærslur, innbyrðis staða		(191.330)	(191.330)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		721.568	669.885	51.683

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

- Heilbrigðiseftirlit Vestfjarða

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlagsins í samræmi við íbúatölu 1. janúar ár hvert.

19. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

20. Önnur mál

Sameining

Sameining Tálknafjarðarhrepps og Vesturbyggðar hefur verið samþykkt á grundvelli 119. gr. sveitarstjórnarlaga og mun taka gildi 19. maí 2024. Undirbúningsstjórn hefur unnið að undirbúningi sameiningarinnar og 4. maí 2024 fóru fram kosningar til sveitarstjórnar í hinu nýja sveitarfélagi.

21. Lykiltölur

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.........	(223.067)	(240.195)	(179.852)	(96.581)	12.717	61.896
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.................	46%	122%	115%	86%	60%	57%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	(5,3%)	(7,1%)	(16,1%)	(4,3%)	(3,7%)	(2,3%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(18,2%)	(20,4%)	(28,6%)	(10,8%)	(8,7%)	(8,3%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	(8,1%)	(10,1%)	(17,9%)	(5,1%)	(4,0%)	(3,5%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	11,7 %	6,1 %	14,3 %	26,3 %	3,7 %	1,4 %
Skuldahlutfall...	86 %	158 %	156 %	128 %	106 %	100 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	(7,75)	(11,73)	(6,05)	(17,76)	(18,88)	(20,50)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga......	(1,61)	(1,30)	(2,16)	(0,77)	(0,74)	(0,56)
Veltufjárhlutfall	1,50	0,87	0,80	1,04	1,37	1,35
Eiginfjárhlutfall	39,0 %	(7,6%)	10,2 %	24,5 %	35,0 %	40,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	52,5 %	48,8 %	50,5 %	46,9 %	44,9 %	44,7 %
Fasteignaskattur	7,7 %	6,6 %	6,2 %	5,7 %	6,1 %	4,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..........................	27,1 %	30,1 %	30,3 %	33,4 %	34,2 %	33,1 %
Lóðarleiga...	1,3 %	1,2 %	1,1 %	1,0 %	1,0 %	1,1 %
Skatttekjur samtals................................	88,6 %	86,7 %	88,2 %	87,0 %	86,3 %	83,3 %
Aðrar tekjur	11,4 %	13,3 %	11,8 %	13,0 %	13,7 %	16,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(63,5%)	(58,9%)	(65,8%)	(57,5%)	(56,4%)	(54,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(41,8%)	(47,8%)	(50,2%)	(46,9%)	(47,2%)	(47,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	(5,3%)	(7,1%)	(16,1%)	(4,3%)	(3,7%)	(2,3%)
Afskriftir	(3,7%)	(3,9%)	(6,1%)	(3,8%)	(4,4%)	(4,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(9,1%)	(9,4%)	(6,5%)	(2,7%)	(0,7%)	(1,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(18,2%)	(20,4%)	(28,6%)	(10,8%)	(8,7%)	(8,3%)

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1.417	1.527	1.308	1.358	1.157	1.128
Aðrar tekjur	183	235	176	203	184	227
Laun og launatengd gjöld	(1.016)	(1.037)	(976)	(897)	(757)	(738)
Annar rekstrarkostnaður	(669)	(842)	(745)	(732)	(633)	(648)
Afskriftir	(59)	(69)	(90)	(59)	(59)	(61)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(146)	(166)	(97)	(41)	(9)	(20)
Óvenjulegir liðir	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(290)	(359)	(425)	(168)	(117)	(113)
Efnahagur:						
Eignir	2.259	2.590	2.571	2.641	2.180	2.280
Eigið fé	881	(197)	263	647	762	919
Skuldir og skuldbindingar	1.378	2.787	2.308	1.993	1.418	1.360
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(129)	(178)	(265)	(79)	(53)	(47)
Handbært fé frá rekstri	(123)	(142)	(2)	(296)	(86)	25
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar*	250	250	258	243	251	233

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

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun m. viðaukum	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður........	(197.956)	(210.117)	(151.130)	(65.483)	4.555	59.409
Skuldaviðmið, skv. reglugerð................	58%	111%	98%	77%	73%	68%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	(0,8%)	(0,8%)	(6,3%)	3,7 %	4,3 %	7,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(15,4%)	(15,9%)	(21,6%)	(6,6%)	(5,9%)	(3,6%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	(3,5%)	(4,2%)	(10,8%)	1,4 %	2,0 %	1,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.........	18,3 %	13,0 %	14,3 %	22,3 %	7,0 %	5,8 %
Skuldahlutfall..	74,9 %	131,2 %	121,6 %	101,6 %	88,9 %	84,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	(18,61)	(25,61)	(8,93)	58,99	36,88	37,27
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	(0,66)	(0,57)	(1,42)	0,22	0,37	0,21
Veltufjárhlutfall	1,30	0,75	0,87	1,19	0,90	0,86
Eiginfjárhlutfall	45,4 %	7,2 %	22,3 %	34,5 %	43,5 %	47,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,6 %	42,1 %	42,1 %	39,8 %	39,5 %	37,9 %
Fasteignaskattur	6,6 %	5,5 %	5,1 %	4,6 %	5,1 %	3,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..........................	24,1 %	26,2 %	25,6 %	28,6 %	30,1 %	28,0 %
Lóðarleiga...	1,2 %	1,0 %	0,9 %	0,9 %	0,9 %	1,0 %
Skatttekjur samtals................................	78,5 %	74,9 %	73,8 %	73,8 %	75,7 %	70,2 %
Aðrar tekjur	21,5 %	25,1 %	26,2 %	26,2 %	24,3 %	29,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(59,5%)	(55,0%)	(59,9%)	(52,8%)	(52,6%)	(48,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(41,3%)	(45,5%)	(46,4%)	(43,4%)	(43,0%)	(44,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	(0,8%)	(0,8%)	(6,3%)	3,7 %	4,3 %	7,3 %
Afskriftir	(5,1%)	(5,0%)	(6,7%)	(5,5%)	(6,5%)	(6,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(9,5%)	(10,1%)	(8,6%)	(4,8%)	(3,8%)	(4,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(15,4%)	(15,9%)	(21,6%)	(6,6%)	(5,9%)	(3,6%)

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun m. viðaukum 2023	Ársreikningar 2023	2022	2021	2020	2019
Rekstur:						
Skatttekjur	1.413	1.531	1.311	1.359	1.153	1.123
Aðrar tekjur	388	512	466	482	371	476
Laun og launatengd gjöld	(1.071)	(1.124)	(1.064)	(973)	(802)	(777)
Annar rekstrarkostnaður	(744)	(929)	(825)	(800)	(655)	(705)
Afskriftir	(92)	(103)	(119)	(102)	(98)	(103)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(172)	(207)	(153)	(89)	(57)	(71)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(277)	(326)	(384)	(122)	(89)	(57)
Efnahagur:						
Eignir	2.471	2.886	2.784	2.857	2.396	2.535
Eigið fé	1.122	207	622	986	1.041	1.190
Skuldir og skuldbindingar	1.349	2.680	2.162	1.871	1.355	1.344
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(63)	(85)	(191)	26	31	30
Handbært fé frá rekstri	(57)	(67)	67	(194)	26	110
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar*	250	250	258	243	251	233

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

21. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. 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	Hlutfall af skattt.	2022	Hlutfall af skattt.	2021	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	366.365	100,0%	321.720	100,0%	317.805	100,0%
Félagsþjónusta	(19.515)	5,3%	(15.551)	4,8%	(13.836)	4,4%
Heilbrigðismál	(1.490)	0,4%	(2.034)	0,6%	(1.834)	0,6%
Fræðslu- og uppeldismál	(209.946)	57,3%	(182.677)	56,8%	(164.454)	51,7%
Menningarmál	(10.719)	2,9%	(7.489)	2,3%	(11.059)	3,5%
Æskulýðs- og íþróttarmál	(79.253)	21,6%	(103.116)	32,1%	(86.006)	27,1%
Brunamál og almannavarnir	(12.560)	3,4%	(8.783)	2,7%	(7.995)	2,5%
Hreinlætismál	(9.044)	2,5%	(6.645)	2,1%	224	(0,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(13.544)	3,7%	(9.710)	3,0%	(7.795)	2,5%
Umferðar- og samgöngumál	(14.771)	4,0%	(14.917)	4,6%	(8.089)	2,5%
Umhverfismál	(10.714)	2,9%	(9.269)	2,9%	(10.819)	3,4%
Atvinnumál	(4.248)	1,2%	(6.714)	2,1%	(1.985)	0,6%
Framlög til B hluta	(132)	0,0%	(2.841)	0,9%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(68.078)	18,6%	(68.929)	21,4%	(62.545)	19,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(47.894)	13,1%	(30.406)	9,5%	(16.747)	5,3%
Viðbótarframlag til A deildar Brúar	(1.876)	0,5%	(441)	0,1%	(441)	0,1%
Aðalsjóður samtals	(137.419)	(37,5%)	(147.804)	(45,9%)	(75.575)	(23,8%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	64.989	(17,7%)	56.888	(17,7%)	50.384	(15,9%)
Þjónustumiðstöð	(17.410)	4,8%	(18.342)	5,7 %	(15.644)	4,9 %
Samstarfsverkefni	99	(0,0%)	(363)	0,1 %	4	0,0 %
A hluti samtals	(89.742)	(24,5%)	(109.621)	(34,1%)	(40.832)	(12,8%)

22. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	**Viðaukar við fjárhags-áætlun**	**Fjárhags-áætlun með viðaukum**	**Upphafleg fjárhags-áætlun**	**Viðaukar við fjárhags-áætlun**	**Fjárhags-áætlun með viðaukum**
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	228.611	17.300	245.911	227.630	17.300	244.930
Framlög Jöfnunarsjóðs	108.427	0	108.427	108.427	0	108.427
Aðrar tekjur	49.384	(3.700)	45.684	100.701	(3.699)	97.002
	386.422	13.600	400.022	436.758	13.601	450.359
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	237.079	17.000	254.079	250.741	17.000	267.741
Annar rekstrarkostnaður	164.565	2.774	167.339	183.236	2.773	186.009
	401.644	19.775	421.418	433.977	19.773	453.750
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	(15.222)	(6.175)	(21.396)	2.781	(6.172)	(3.391)
Afskriftir	(14.662)	0	(14.662)	(22.915)	0	(22.915)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda	(29.883)	(6.174)	(36.058)	(20.133)	(6.171)	(26.305)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(36.555)	0	(36.555)	(42.968)	(0)	(42.968)
Rekstrarniðurstaða	(66.439)	(6.174)	(72.614)	(63.102)	(6.172)	(69.276)

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(66.439)	(6.174)	(72.614)	(63.102)	(6.172)	(69.276)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	14.662	0	14.662	22.915	0	22.915
Verðbætur	25.724	0	25.724	9.901	20.692	30.593
Veltufé (til) frá rekstri	(26.052)	(6.174)	(32.229)	(30.287)	14.520	(15.768)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir, breyting	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
Fyrirframgreiðsla Brúar, breyting	441	0	441	441	0	441
Samtals	441	1.000	1.441	441	1.000	1.441
Handbært fé (til) frá rekstri	(25.611)	(5.174)	(30.788)	(29.846)	15.520	(14.327)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(60.000)	13.000	(47.000)	(140.000)	57.600	(82.400)
Langtímakröfur breyting	334	0	334	317	17	334
Langtímakr. á eigin ft. breyting	6.442	0	6.442	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(53.224)	13.000	(40.224)	(139.683)	57.617	(82.066)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánast, breyting	0	0	0	(40.496)	39.896	(600)
Viðskiptast. eigin ft., breyting	5.594	(35.400)	(29.806)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	110.000	10.000	120.000	250.000	(130.000)	120.000
Afborganir langtímalána	(35.464)	0	(35.464)	(52.324)	13.276	(39.048)
Aðrir liðir	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	80.129	(25.400)	54.730	157.180	(76.828)	80.352
Hækkun (lækkun) á handb. fé	1.294	(17.574)	(16.282)	(12.349)	(3.691)	(16.041)
Handbært fé í ársbyrjun	16.367	0	16.367	3.684	13.267	16.951
Handbært fé í árslok	17.661	(17.574)	85	8.665	9.576	910