

Dalabyggð

Ársreikningur 2024

Dalabyggð
Miðbraut 11
370 Búðardal

Kt. 510694-2019

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.204 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.140 millj. kr.

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

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 46 millj. kr. rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.060 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 924 millj. kr.

Á árinu 2024 hófust framkvæmdir við stærstu einstöku framkvæmd sem Dalabyggð hefur ráðist í þegar uppbygging íþróttamannvirkja hófst. Ljóst er að framkvæmdin og mannvirkid, eftir að það kemst í not, mun hafa mikil áhrif á rekstur sveitarfélagsins og skuldsetningu en vænt jákvæð áhrif á búsetugæði heimafélks sem og afþreyingu gesta réttætir þessa mikilvægu framkvæmd að mati sveitarstjórnar Dalabyggðar. Ráðist hefur verið í aðgerðir til þess að gera

Ársreikningur Dalabyggð fyrir árið 2024 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Búðardal, 2025

Sveitarstjóri:

Byggðaráð:

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

Búðardal, 2025

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2024

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	547.198	558.984	502.598	545.718	556.978	497.290
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	392.044	394.502	392.609	392.044	394.502	392.609
Aðrar tekjur	4	200.300	135.661	227.582	266.380	201.006	583.090
		<u>1.139.541</u>	<u>1.089.147</u>	<u>1.122.790</u>	<u>1.204.142</u>	<u>1.152.486</u>	<u>1.472.990</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	513.452	529.791	487.996	514.505	531.885	659.853
Lífeyrisskuldbinding, breyting	13	15.213	11.680	47.963	15.213	11.680	47.963
Annar rekstrarkostnaður		567.750	505.856	517.470	580.191	512.745	593.468
		<u>1.096.415</u>	<u>1.047.327</u>	<u>1.053.428</u>	<u>1.109.909</u>	<u>1.056.310</u>	<u>1.301.284</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .		43.127	41.820	69.361	94.233	96.176	171.706
Afskriftir	8	(31.900)	(21.812)	(26.363)	(38.919)	(28.985)	(40.963)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		11.227	20.008	42.999	55.314	67.191	130.743
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(8.881)	(22.743)	(9.793)	(9.645)	(29.807)	(25.700)
Framlög eigin fyrirtæki		0	0	14.886	0	0	0
Hlutdeild minnihlut í afkomu		0	0	0	757	(185)	1.631
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)....	12	<u>2.346</u>	<u>(2.736)</u>	<u>48.092</u>	<u>46.426</u>	<u>37.199</u>	<u>106.674</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2024	2023	2024	2023	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	1.174.823	889.820	1.234.235	952.410
	Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	57.447	58.939	182.957	279.240
	Vélar, áhöld og tæki	8	63.279	62.736	64.666	64.124
			<u>1.295.549</u>	<u>1.011.496</u>	<u>1.481.857</u>	<u>1.295.774</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	200.780	204.890	120.028	124.138
	Fyrirframgreiddur kostnaður	10	62.729	65.861	62.729	65.861
			<u>263.509</u>	<u>270.751</u>	<u>182.756</u>	<u>189.999</u>
	Fastafjármunir		<u>1.559.058</u>	<u>1.282.247</u>	<u>1.664.614</u>	<u>1.485.773</u>
Veltufjármunir						
	Birgðir		824	1.624	5.689	6.862
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	11	110.701	121.250	113.901	126.539
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		8.912	140.549	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	10	3.132	3.132	3.132	3.132
	Aðrar skammtímakröfur		10.258	15.976	10.615	20.277
	Handbært fé	3j	272.241	67.408	297.811	82.373
	Veltufjármunir		<u>406.068</u>	<u>349.940</u>	<u>431.148</u>	<u>239.184</u>
	Eignir samtals		<u>1.965.125</u>	<u>1.632.187</u>	<u>2.095.762</u>	<u>1.724.956</u>

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2024	2023	2024	2023	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	923.628	921.282	1.060.199	1.016.849
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	24.684	17.164
		923.628	921.282	1.084.883	1.034.014
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	241.364	234.725	241.364	234.725
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	425.986	166.518	503.938	240.615
Langtímaskuldir við við eigin fyrirtæki	15	79.506	30.016	0	0
		505.492	196.534	503.938	240.615
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki	15	33.739	89.013	0	0
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft.	12	10.131	4.276	0	0
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar	13	9.578	10.259	9.578	10.259
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	29.155	25.504	39.936	35.530
Aðrar skammtímaskuldir		212.040	150.594	216.065	169.814
		294.642	279.646	265.579	215.603
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.041.498	710.905	1.010.881	690.943
Eigið fé og skuldir samtals		1.965.125	1.632.187	2.095.762	1.724.956
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	
	2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarafkoma (neikvæð).....	12	2.346	(2.735)	48.092	46.426	37.199	106.674
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	31.900	21.812	26.363	38.919	28.985	40.963
Verðbætur		10.512	21.473	13.106	12.605	26.158	22.793
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna...		0	0	(79.695)	(35.634)	(38.021)	(182.579)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum		0	0	0	(757)	185	(1.631)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	15.250	11.680	47.963	15.250	11.680	47.963
Veltufé frá rekstri		60.007	52.229	55.828	76.809	66.186	34.182
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	10	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132
Birgðir, breyting		800	0	930	1.173	0	7.337
Óinnheimtar tekjur, breyting		10.549	0	(28.732)	12.638	1.786	(30.910)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		5.719	0	(8.999)	9.662	773	(11.103)
Skammtímaskuldir, breyting		2.239	0	(776)	(12.955)	(26.773)	(10.261)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(9.291)	(4.000)	(6.720)	(9.291)	(4.000)	(6.720)
Samtals		13.148	(868)	(41.165)	4.360	(25.082)	(48.525)
Handbært fé frá (til) rekstrar		73.155	51.361	14.662	81.169	41.104	(14.343)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(315.953)	(426.159)	(230.018)	(331.519)	(346.400)	(167.224)
Ógreitt vegna fjárfestinga í rekstrarfj.		59.207	0	0	59.207	0	0
Sala byggingarréttar		0	0	0	0	0	0
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	93.136	142.150	0	229.185
Eignarhlutir í félögum, breyting		4.110	(14.000)	(37.635)	4.110	(14.000)	(37.635)
Fjárfestingarhreyfingar		(252.635)	(440.159)	(174.516)	(126.052)	(360.400)	24.326
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		76.364	64.028	78.046	(0)	0	0
Tekin ný langtímalán	14	280.000	270.000	60.000	291.250	270.000	60.000
Afborganir langtímalána	14	(25.757)	(27.214)	(37.078)	(36.127)	(36.934)	(141.614)
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, breyting		53.708	(5.047)	(4.092)	0	0	0
Innborgað hlutafé		0	0	0	5.200	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		384.314	301.768	96.876	260.322	233.066	(81.614)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		204.833	(87.030)	(62.979)	215.439	(86.230)	(71.631)
Handbært fé í ársbyrjun.....		67.408	31.613	130.385	82.373	46.119	154.002
Handbært fé (óleyst fjárþörf) í árslok.....		272.241	(55.417)	67.408	297.811	(40.111)	82.373

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalabyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og var fjöldi íbúa þess 645 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðbraut 11 í Búðardal.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Dalabyggð fyrir árið 2024 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

Til 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 gert 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, en auk hans eru Eignasjóður. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Vatnsveita, Fráveita, Dalaveitur ehf., Dvalarheimilið Silfurtún, Félagslegar íbúðir, Fjárfestingafélagið Hvammur ehf. og Dalagisting ehf..

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, að öðru leyti en gert er grein fyrir í skýringu 3s um breytingar á reikningsskilaaðferðum.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

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

g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2024. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 13. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2024 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 samþykktum fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

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 fasteignaskattar:						
Útsvar	419.819	431.236	409.555	419.819	431.236	409.555
Fasteignaskattur	115.912	116.425	83.000	114.432	114.419	77.692
Lóðarleiga	11.468	11.323	10.043	11.468	11.323	10.043
	547.198	558.984	502.598	545.718	556.978	497.290
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignskattsframlag	99.457	99.553	89.099	99.457	99.553	89.099
Útgjaldajöfnunarframlag.....	165.279	150.923	164.814	165.279	150.923	164.814
Framlög vegna fræðslumála.....	101.555	113.764	113.932	101.555	113.764	113.932
Tekjujöfnunarframlag.....	(1.214)	2.500	1.381	(1.214)	2.500	1.381
	392.044	394.502	392.609	392.044	394.502	392.609
Skatttekjur samtals.....	939.242	953.486	895.208	937.762	951.480	889.900
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	200.300	135.661	227.582	266.380	201.006	583.090
Rekstrartekjur samtals	1.139.541	1.089.147	1.122.790	1.204.142	1.152.486	1.472.990

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Laun	412.433	421.757	392.750	413.319	423.657	535.519
Launatengd gjöld	95.346	104.902	90.626	95.513	105.096	125.341
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132	3.132
Áfallinn launakostnaður, br.....	2.541	0	1.488	2.541	0	(4.140)
Laun og launatengd gjöld samtals ...	513.452	529.791	487.996	514.505	531.885	659.853
				2024	2023	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				56	72	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				40	56	
Ársverk.....				41	50	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				54.012	48.652	

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 og verðbætur	12.102	2.760	4.881	13.705	2.775	6.066
Arður af eignarhlutum.....	779	1.652	878	779	1.652	878
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(16.675)	(18.472)	(15.834)	(24.130)	(34.234)	(32.644)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(5.087)	(8.684)	282	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(8.881)	(22.743)	(9.793)	(9.645)	(29.807)	(25.700)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	958.470	940.678	911.454
Félagsþjónusta	(166.045)	(152.195)	(157.338)
Heilbrigðismál	(799)	(823)	(770)
Fræðslu- og uppeldismál	(470.028)	(454.281)	(453.351)
Menningarmál	(77.216)	(81.050)	(70.775)
Æskulýðs- og íþróttamál	(34.088)	(36.851)	(22.296)
Brunamál og almannavarnir	(35.381)	(42.936)	(33.544)
Hreinlætismál	(27.517)	(21.204)	(30.784)
Skipulags- og byggingarmál	(31.940)	(26.871)	(24.486)
Umferðar- og samgöngumál	(13.387)	(13.246)	(10.640)
Umhverfismál	(13.457)	(15.699)	(13.390)
Atvinnumál	(24.694)	(29.796)	(28.032)
Sameiginlegur kostnaður	(136.427)	(129.833)	(126.787)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(18.279)	(14.812)	(51.095)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2.801	(8.887)	1.480
Aðalsjóður samtals	(87.986)	(87.806)	(95.468)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður.....	90.332	85.070	143.560
A hluti samtals	2.346	(2.736)	48.092
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita.....	13.294	15.926	14.554
Dalaveitur ehf.....	29.883	25.004	(10.136)
Dvalarheimilið Silfurtún.....	0	0	(1.733)
Félagslegar íbúðir.....	0	0	58.302
Fjárfestingafélagið Hvammur ehf.....	(67)	(1.041)	(249)
Dalagisting ehf.....	(2.673)	(2.286)	(4.210)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	757	995	1.631
A og B hluti	46.426	37.199	106.674

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2024.....	1.560.391	63.796	112.521	1.736.708
Keypt á árinu	305.207	1.060	9.686	315.953
Heildarverð 31.12.2024.....	1.865.598	64.856	122.207	2.052.661
Afskrifað 1.1.2024.....	670.570	4.857	49.785	725.212
Afskrifað á árinu	20.204	2.552	9.144	31.900
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	690.775	7.409	58.928	757.112
Bókfært verð 1.1.2024.....	889.820	58.939	62.736	1.011.496
Bókfært verð 31.12.2024.....	1.174.823	57.447	63.279	1.295.549
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	0-20%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2024.....	1.681.547	346.024	126.393	2.153.965
Keypt á árinu	305.207	16.626	9.686	331.519
Selt og niðurlagt á árinu	(2.352)	(121.288)	0	(123.640)
Heildarverð 31.12.2024.....	1.984.402	241.362	136.079	2.361.844
Afskrifað 1.1.2024.....	729.137	66.784	62.270	858.191
Afskrift færð út	(1.691)	(15.433)	0	(17.124)
Afskrifað á árinu	22.720	7.055	9.144	38.919
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	750.167	58.406	71.413	879.986
Bókfært verð 1.1.2024.....	952.410	279.240	64.124	1.295.774
Bókfært verð 31.12.2024.....	1.234.235	182.957	64.666	1.481.858
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	0-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Íþróttamiðstöð Búðardal	249.555	272.000	(22.445)
Grunnskóli	22.028	18.000	4.028
Silfurtún	19.445	15.800	3.645
Eiríksstaðir	4.673	4.000	673
Dalabúð	2.834	2.500	334
Árblik	1.451	1.000	451
Nýbygging gatna	2.490	2.500	(10)
Tjaldsvæði Búðardal	1.487	1.500	(13)
Ýmsar eignir	807	2.500	(1.693)
Leifsbúð	437	1.000	(563)
Stjórnsýsluhús	0	1.000	(1.000)
Yfirfærsla eigna Silfurtúns í Eignasjóð	0	95.459	(95.459)
	<u>305.207</u>	<u>417.259</u>	<u>(112.052)</u>
Gatnakerfi og búnaður:			
Götulýsing	1.060	1.000	60
	<u>1.060</u>	<u>1.000</u>	<u>60</u>
Lausafjármunir:			
Sorphirða	7.602	6.100	1.502
Fellsendarétt	2.084	1.800	284
	<u>9.686</u>	<u>7.900</u>	<u>1.786</u>
A hluti samtals	<u>315.953</u>	<u>426.159</u>	<u>(110.206)</u>
B hluti:			
Vatnsveita	3.048	3.000	48
Fráveita	12.519	12.700	(181)
B hluti samtals	<u>15.566</u>	<u>15.700</u>	<u>(134)</u>
Yfirfærsla eigna Silfurtúns í Eignasjóð	0	(95.459)	95.459
Samtals A og B hluti	<u>331.519</u>	<u>346.400</u>	<u>(14.881)</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2024:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	4.209.980	4.756.580
Fasteignamat	1.058.427	1.188.452
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	284.070	306.051
Váttryggingaverðmæti hafna	0	46.200
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	1.184.395

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Fjárfestingafélagið Hvammur ehf.	70,93%	70,93%	79.873	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,61%	0,61%	54.217	54.217
Dalagisting ehf.	72,69%	72,69%	48.749	0
Leigufélagið Bríet	1,54%	1,54%	60.524	60.524
Dalaveitur ehf.	100,00%	100,00%	15.500	0
Fóðuriðjan Ólafsdal ehf.	35,84%	35,84%	12.060	12.060
Galdur Brugghús ehf.	-	4,20%	0	2.500
Sorpurðun Vesturlands hf.	6,00%	6,00%	1.326	1.326
Stofnframlag Brunavarna Dala, Reykhóla og Stranda bs.			1.000	1.000
Landskerfi bókasafna			362	362
Leið ehf.			99	99
ALMC hf.			26	26
			<u>273.736</u>	<u>132.114</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(72.956)	(12.086)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>200.780</u>	<u>120.027</u>

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2025 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	68.993	68.993
Gjaldfært á árinu.....	(3.132)	(3.132)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>65.861</u>	<u>65.861</u>
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	3.132	3.132
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	62.729	62.729
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>65.861</u>	<u>65.861</u>
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasióð.....	60.457	60.457
Framlag í varúðarsjóð.....	5.404	5.404
	<u>65.861</u>	<u>65.861</u>

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

Skýringar, frh.:

11. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	73.220	73.220
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(20.800)	(20.800)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	52.420	52.420
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	66.181	69.381
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(7.900)	(7.900)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	58.281	61.481
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	110.701	113.901

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	22.800	7.000	29.800	0	29.800
Afskrifað á árinu	(2.000)	0	(2.000)	0	(2.000)
Niðurfærsla, breyting á árinu	0	900	900	0	900
Niðurfærsla í árslok	20.800	7.900	28.700	0	28.700

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	921.282	1.016.849
Rekstramiðurstaða ársins	2.346	46.426
Áhrif breytinga á hlutdeild minnihluta í Fjárfestingafélaginu Hvammi ehf.....	0	(3.076)
Eigið fé 31.12.2024.....	923.628	1.060.199

13. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	244.984	244.984
Greiddur lífeyrir á árinu.....	(9.291)	(9.291)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	15.250	15.250
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	250.943	250.943

Núvirdi áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árið 2025-2029	50.691	50.691
Árið 2030-2034	55.234	55.234
Árið 2035-2039	50.858	50.858
Síðar.....	94.159	94.159
	250.943	250.943

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting skulda við lánastofnanir á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	12.917	179.105	192.022
Ný lán.....	0	280.000	280.000
Afborganir af lánum	(2.917)	(22.841)	(25.757)
Verðbætur og gengismunur	0	8.876	8.876
	<u>10.000</u>	<u>445.141</u>	<u>455.141</u>
Næsta árs afborgun	(1.667)	(27.488)	(29.155)
Langtímaskuldir í árslok	<u>8.333</u>	<u>417.653</u>	<u>425.986</u>
A og B hluti:			
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	12.917	263.229	276.145
Ný lán.....	11.250	280.000	291.250
Afborganir af lánum	(3.339)	(32.789)	(36.127)
Verðbætur og gengismunur	0	12.605	12.605
	<u>20.828</u>	<u>523.045</u>	<u>543.873</u>
Næsta árs afborgun	(2.229)	(37.707)	(39.936)
Langtímaskuldir í árslok	<u>18.599</u>	<u>485.339</u>	<u>503.938</u>
Afborganir af skuldum við lánastofnanir greinast þannig á næstu ár:		A hluti	A og B hluti
Árið 2025.....		29.155	39.936
Árið 2026.....		27.870	36.668
Árið 2027.....		27.870	36.282
Árið 2028.....		27.870	35.900
Árið 2029.....		27.870	36.061
Síðar		<u>314.507</u>	<u>359.027</u>
Skuldir við lánastofnanir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir		<u>455.141</u>	<u>543.873</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Dalagistingar að bókfærðu virði 46,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 4,8 millj. kr. í árslok 2024. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 528,2 millj. kr. í árslok 2024.

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við eigin fyrirtæki

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

	A hluti
Staða skulda við eigin fyrirtæki í ársbyrjun.....	34.293
Ný lán.....	58.189
Afborgun á árinu.....	(4.480)
Verðbætur.....	1.636
Skuldir við eigin fyrirtæki samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	89.637
Næsta árs afborgun.....	(10.131)
	<u>79.506</u>

Afborgun skulda við eigin fyrirtæki nemur um 10,1 millj. kr. til og með ársins 2034.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti		1.965.125	1.041.498	923.628
Vatnsveita.....		164.949	0	164.949
Fráveita.....		99.201	69.608	29.593
Dalaveitur ehf.....	100%	62.817	76.550	(13.733)
Fjárfestingafélagið Hvammur ehf.....	60%	41.558	11.290	30.268
Millifærslur, innbyrðis staða		(285.149)	(201.896)	(83.252)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>2.095.762</u>	<u>1.010.881</u>	<u>1.084.883</u>

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

- Heilbrigðiseftirlit Vesturlands
- Byggðasamlag um brunavarnir Dala, Reykhóla og Stranda.
- Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi

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

18. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar				
	með viðaukum	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	80.541	85.622	111.600	115.292	(140.009)	(87.340)
Skuldaviðmið.....	50%	42%	16%	3%	-	7%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,8 %	3,8 %	6,2 %	6,3 %	9,3 %	10,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,3%)	0,2 %	4,3 %	3,8 %	3,3 %	6,4 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	4,8 %	5,3 %	5,0 %	12,1 %	12,6 %	10,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	39,1 %	27,7 %	20,5 %	9,2 %	3,9 %	4,0 %
Skuldahlutfall.....	92 %	91 %	63 %	67 %	65 %	67 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	7,33	8,42	3,52	1,38	1,66	2,53
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,67	2,33	1,17	2,61	2,39	2,24
Veltufjárhlutfall	0,79	1,38	1,25	1,62	1,90	1,72
Eiginfjárhlutfall	46,6 %	47,0 %	56,4 %	57,6 %	58,6 %	58,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,6 %	36,8 %	36,5 %	39,7 %	39,7 %	36,7 %
Fasteignaskattur	10,7 %	10,2 %	7,4 %	8,2 %	8,3 %	8,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	36,2 %	34,4 %	35,0 %	37,8 %	35,6 %	38,5 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,0 %	0,9 %	1,0 %	1,0 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	87,5 %	82,4 %	79,7 %	86,7 %	84,6 %	84,5 %
Aðrar tekjur	12,5 %	17,6 %	20,3 %	13,3 %	15,4 %	15,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,6%)	(45,1%)	(43,5%)	(51,2%)	(51,9%)	(54,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,1%)	(1,3%)	(4,3%)	(5,5%)	(4,8%)	(1,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(46,4%)	(49,8%)	(46,1%)	(37,1%)	(34,0%)	(33,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,8 %	3,8 %	6,2 %	6,3 %	9,3 %	10,2 %
Afskriftir	(2,0%)	(2,8%)	(2,3%)	(2,4%)	(2,2%)	(2,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,1%)	(0,8%)	(0,9%)	(0,1%)	(3,8%)	(1,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(0,3%)	0,2 %	3,0 %	3,8 %	3,3 %	6,4 %

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar				
	með viðaukum		2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum krónum á íbúa:							
Rekstur:							
Skatttekjur.....			1.478	1.394	1.259	1.111	1.130
Aðrar tekjur			210	354	193	202	208
Laun og launatengd gjöld	(821)	(796)	(760)	(743)	(681)	(726)	
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(18)	(24)	(75)	(79)	(62)	(22)	
Annar rekstrarkostnaður.....	(784)	(880)	(806)	(539)	(447)	(453)	
Afskriftir.....	(34)	(49)	(41)	(35)	(29)	(33)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(35)	(14)	(15)	(1)	(50)	(19)	
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(4)	4	52	55	43	85	
Efnahagur:							
Eignir	2.907	3.047	2.542	2.302	2.047	2.141	
Eigið fé	1.355	1.432	1.435	1.326	1.199	1.241	
Skuldir og skuldbindingar	1.552	1.615	1.107	976	848	900	
Sjóðstreymi:							
Veltufé frá rekstri	81	93	87	176	166	138	
Handbært fé frá rekstri.....	80	113	23	200	170	117	
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(661)	(490)	(358)	(133)	(51)	(54)	
Íbúafjöldi:							
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	645	645	642	637	652	607	

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2020 til 2023. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	130.882	140.109	117.769	40.721	118.195	143.546
Skuldaviðmið.....	58%	35%	19%	25%	18%	24%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,3 %	7,8 %	11,7 %	4,5 %	9,0 %	8,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,2 %	3,9 %	7,2 %	(1,1%)	2,3 %	3,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,7 %	6,4 %	2,3 %	8,5 %	11,1 %	7,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	30,1 %	27,5 %	11,4 %	12,6 %	3,8 %	9,0 %
Skuldahlutfall.....	83 %	84 %	47 %	62 %	61 %	65 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	6,87	6,56	7,04	2,94	2,61	4,34
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,62	1,69	0,23	1,79	2,33	1,85
Veltufjárhluftfall	0,48	1,62	1,11	1,19	1,71	1,49
Eiginfjárhluftfall	51,4 %	51,8 %	59,9 %	55,6 %	58,0 %	57,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	37,4 %	34,9 %	27,8 %	31,8 %	31,9 %	30,0 %
Fasteignaskattur	9,9 %	9,5 %	5,3 %	6,2 %	6,0 %	6,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	34,2 %	32,6 %	26,7 %	30,3 %	28,5 %	31,5 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,0 %	0,7 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	82,6 %	77,9 %	60,4 %	69,1 %	67,1 %	68,3 %
Aðrar tekjur	17,4 %	22,1 %	39,6 %	30,9 %	32,9 %	31,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(46,2%)	(42,7%)	(44,8%)	(55,3%)	(55,2%)	(56,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,0%)	(1,3%)	(3,3%)	(4,4%)	(3,8%)	(1,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(44,5%)	(48,2%)	(40,3%)	(35,9%)	(31,9%)	(33,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,3 %	7,8 %	11,7 %	4,5 %	9,0 %	8,4 %
Afskriftir	(2,5%)	(3,2%)	(2,8%)	(3,0%)	(5,8%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,6%)	(0,8%)	(1,7%)	(2,8%)	(2,1%)	(2,2%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	(0,0%)	0,1 %	0,1 %	0,2 %	1,3 %	0,4 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(0,1%)	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,2 %	3,9 %	7,2 %	(1,1%)	2,3 %	3,0 %

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.475	1.454	1.386	1.252	1.099	1.118
Aðrar tekjur	312	413	908	559	538	518
Laun og launatengd gjöld	(825)	(798)	(1.028)	(1.002)	(904)	(931)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(18)	(24)	(75)	(79)	(62)	(22)
Annar rekstrarkostnaður.....	(795)	(900)	(924)	(650)	(523)	(545)
Afskriftir.....	(45)	(60)	(64)	(55)	(95)	(59)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(46)	(15)	(40)	(50)	(35)	(36)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	58	71	164	(24)	18	43
Efnahagur:						
Eignir	3.066	3.249	2.687	2.544	2.360	2.514
Eigið fé	1.578	1.682	1.611	1.416	1.368	1.452
Skuldir og skuldbindingar	1.489	1.567	1.076	1.128	992	1.062
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	103	119	53	154	181	129
Handbært fé frá rekstri.....	64	126	(22)	183	206	120
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(537)	(514)	(260)	(228)	(63)	(147)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	645	645	642	637	652	607

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2020 til 2023. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

19. 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	958.470	100,0%	911.454	100,0%	816.224	100,0%
Félagsþjónusta	(166.045)	(17,3%)	(157.338)	(17,3%)	(33.931)	(4,2%)
Heilbrigðismál	(799)	(0,1%)	(770)	(0,1%)	(720)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(470.028)	(49,0%)	(453.351)	(49,7%)	(408.585)	(50,1%)
Menningarmál	(77.216)	(8,1%)	(70.775)	(7,8%)	(59.305)	(7,3%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(34.088)	(3,6%)	(22.296)	(2,4%)	(52.501)	(6,4%)
Brunamál og almannavarnir	(35.381)	(3,7%)	(33.544)	(3,7%)	(27.375)	(3,4%)
Hreinlætismál	(27.517)	(2,9%)	(30.784)	(3,4%)	(29.509)	(3,6%)
Skipulags- og byggingarmál	(31.940)	(3,3%)	(24.486)	(2,7%)	(21.362)	(2,6%)
Umferðar- og samgöngumál	(13.387)	(1,4%)	(10.640)	(1,2%)	(13.463)	(1,6%)
Umhverfismál	(13.457)	(1,4%)	(13.390)	(1,5%)	(12.824)	(1,6%)
Atvinnumál	(24.694)	(2,6%)	(28.032)	(3,1%)	(20.744)	(2,5%)
Framlög til B hluta	0	0,0%	14.886	1,6%	(7.689)	(0,9%)
Sameiginlegur kostnaður	(136.427)	(14,2%)	(126.787)	(13,9%)	(134.492)	(16,5%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(18.279)	(1,9%)	(51.095)	(5,6%)	(53.557)	(6,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	2.801	0,3%	1.480	0,2%	16.343	2,0%
Aðalsjóður samtals	(87.986)	(9,2%)	(95.468)	(10,5%)	(43.491)	(5,3%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður.....	90.332	9,4 %	143.560	15,8%	78.675	9,6%
A hluti samtals	2.346	0,2 %	48.092	5,3 %	35.184	4,3 %

Skýringar, frh.:

20. 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						
Útsvar og fasteignaskattur	558.984	0	558.984	556.978	0	556.978
Framlög Jöfnunarsjóðs	400.186	(5.684)	394.502	400.186	(5.684)	394.502
Aðrar tekjur	113.907	21.754	135.661	148.231	52.775	201.006
	<u>1.073.077</u>	<u>16.070</u>	<u>1.089.147</u>	<u>1.105.395</u>	<u>47.091</u>	<u>1.152.486</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	527.883	1.908	529.791	529.977	1.908	531.885
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	10.540	1.140	11.680	10.540	1.140	11.680
Annar rekstrarkostnaður	385.364	120.492	505.856	392.253	120.492	512.745
	<u>923.787</u>	<u>123.540</u>	<u>1.047.327</u>	<u>932.770</u>	<u>123.540</u>	<u>1.056.310</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	149.290	(107.470)	41.820	172.625	(76.449)	96.176
Afskriftir	(41.050)	19.238	(21.812)	(52.773)	23.789	(28.985)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	108.239	(88.232)	20.008	119.851	(52.661)	67.191
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(27.344)	4.601	(22.743)	(33.807)	4.000	(29.807)
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	(185)	0	(185)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	<u>80.895</u>	<u>(83.631)</u>	<u>(2.736)</u>	<u>85.859</u>	<u>(48.661)</u>	<u>37.199</u>

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana

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 (neikvæð).....	80.895	(83.631)	(2.736)	85.859	(48.660)	37.199
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	41.050	(19.238)	21.812	52.773	(23.788)	28.985
Verðbætur og gengismunur	26.073	(4.600)	21.473	29.058	(2.900)	26.158
Hlutdeild minnihluta í afkomu	0	0	0	185	0	185
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfján	0	0	0	0	(38.021)	(38.021)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .	10.540	1.140	11.680	10.540	1.140	11.680
Veltufé frá (til) rekstrar	158.559	(106.329)	52.228	178.416	(112.229)	66.186
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirfr.gr. kostnaður, breyting	3.132	0	3.132	3.132	0	3.132
Óinnheimtar tekjur, breyting	0	0	0	1.786	0	1.786
Aðrar skammtímakröfur, breyting	0	0	0	773	0	773
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	(26.773)	0	(26.773)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar .	(4.000)	0	(4.000)	(4.000)	0	(4.000)
	(868)	0	(868)	(25.082)	0	(25.082)
Handbært fé frá (til) rekstrar	157.691	(106.329)	51.360	153.334	(112.229)	41.104
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(770.459)	344.300	(426.159)	(704.000)	357.600	(346.400)
Eignarhlutir í félögum, breyting....	(14.000)	0	(14.000)	(14.000)	0	(14.000)
	(784.459)	344.300	(440.159)	(718.000)	357.600	(360.400)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(27.262)	48	(27.214)	(36.982)	48	(36.934)
Tekin ný langtímalán.....	600.000	(330.000)	270.000	600.000	(330.000)	270.000
Langtímaskuld við eigin fyrirtæki breyting.....	(5.047)	0	(5.047)	0	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	64.028	0	64.028	0	0	0
	631.720	(329.952)	301.768	563.018	(329.952)	233.066
Hækkun						
(lækkun) á handbæru fé	4.952	(91.981)	(87.031)	(1.648)	(84.581)	(86.230)
Handbært fé í ársbyrjun.....	31.613	0	31.613	46.119	0	46.119
Handbært						
fé (óleyst fjárþörf) í árslok	36.564	(91.981)	(55.417)	44.470	(84.581)	(40.111)