Langanesbyggð

Ársreikningur 2024

Langanesbyggð
Langanesvegi 2
680 Þórshöfn

Kt. 420369-1749

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 Langanesbyggðar 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 1.648 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.351 millj. kr.

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

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 242 millj. kr. rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 240 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.566 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 1.205 millj. kr.

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

30. apríl 2025

Sveitarstjóri:

Sveitarstjóri
Langanesbyggðar

Byggðaráð:

Ársreikningur Langanesbyggðar 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.

15. maí 2025

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Langanesbyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og 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.

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

- Öflum 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.

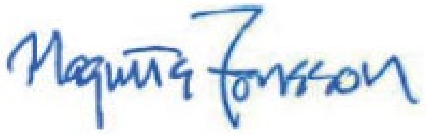
Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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.

Magnús Jónsson, endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

15. maí 2025

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2024

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2024	A hluti Áætlun 2024 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2023	A og B hluti Ársreikningur 2024	A og B hluti Áætlun 2024 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	499.474	518.322	494.592	498.385	517.903	494.588
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	580.285	379.842	397.984	580.285	379.842	397.984
Aðrar tekjur	4	270.824	231.685	175.554	569.015	602.106	507.601
		1.350.583	1.129.849	1.068.129	1.647.685	1.499.851	1.400.173
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	518.966	538.977	468.556	700.980	709.705	632.945
Lífeyrisskuldbinding, breyting	13	3.410	2.990	957	3.410	2.990	957
Annar rekstrarkostnaður		488.082	423.504	409.203	561.888	526.101	454.160
		1.010.459	965.470	878.716	1.266.279	1.238.796	1.088.062
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .		340.125	164.379	189.413	381.406	261.055	312.111
Afskriftir og virðisrýrnun	8	(55.232)	(61.127)	(52.455)	(75.748)	(87.948)	(75.383)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		284.893	103.252	136.958	305.659	173.107	236.728
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(44.602)	(56.582)	(70.477)	(63.251)	(67.819)	(76.353)
Rekstrarniðurstaða.....................	12	240.291	46.669	66.480	242.407	105.288	160.375

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2024	A hluti 2023	A og B hluti 2024	A og B hluti 2023
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	1.589.179	1.365.479	1.654.351	1.407.985
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	138.221	109.220	555.572	492.054
Vélar, áhöld og tæki	8	78.616	60.896	78.616	60.896
		1.806.016	1.535.595	2.288.539	1.960.935
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	69.404	121.471	60.904	65.129
Langtímakröfur	3g	0	0	20.500	0
		69.404	121.471	81.404	65.129
Fastafjármunir		1.875.420	1.657.066	2.369.943	2.026.064
Veltufjármunir					
Birgðir		2.118	3.188	2.118	3.188
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	11	83.960	79.743	94.984	87.482
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		110.081	105.172	0	0
Aðrar skammtímakröfur		14.653	9.753	22.718	9.753
Handbært fé	3m	23.795	115.385	26.613	118.100
Veltufjármunir		234.607	313.242	146.433	218.523
Eignir samtals		2.110.027	1.970.308	2.516.376	2.244.587

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2024	A hluti 2023	A og B hluti 2024	A og B hluti 2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	12	1.205.020	872.224	1.566.197	1.291.982
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	13	50.918	50.839	50.918	50.839
Aðrar skuldbindingar		1.462	833	1.462	833
		52.380	51.673	52.380	51.673
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	532.580	564.746	634.923	675.832
Fyrirframinnheimtar tekjur		0	0	0	4.483
		532.580	564.746	634.923	680.315
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		72.541	278.534	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	56.502	61.565	70.719	75.209
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna		0	0	0	2.242
Aðrar skammtímaskuldir		191.003	141.566	192.157	143.166
		320.046	481.664	262.876	220.617
Skuldir og skuldbindingar samtals		905.007	1.098.083	950.179	952.605
Eigið fé og skuldir samtals		2.110.027	1.970.308	2.516.376	2.244.587
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	16				

Sjóðstreymisyfirlit 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
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.......................................	12	240.291	46.669	66.480	242.407	105.288	160.375
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisrýrnun	8	55.232	61.126	52.455	75.748	87.948	75.383
Verðbætur		25.008	30.850	43.002	30.685	37.880	52.785
Tap af sölu rekstrarfjármuna..................		0	0	0	31.529	0	0
Niðurfærsla eignarhluta		(3.442)	0	10.112	5.058	0	1.612
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	13	3.410	2.990	957	3.410	2.990	957
Veltufé frá rekstri		320.499	141.635	173.007	388.837	234.106	291.112
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		1.069	0	(444)	1.069	0	(444)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(4.216)	0	(22.663)	(7.502)	0	(20.539)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(4.828)	0	806	(12.964)	0	806
Skammtímaskuldir, breyting		49.438	0	(6.160)	48.990	0	(7.476)
Fyriframinnheimtar tekjur, breyting		0	0	0	(6.725)	0	(2.242)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	13	(3.332)	0	(2.992)	(3.332)	0	(2.992)
Samtals		38.131	0	(31.453)	19.537	0	(32.886)
Handbært fé frá rekstri		358.630	141.635	141.554	408.375	234.106	258.226
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(293.845)	(310.167)	(100.465)	(435.657)	(420.802)	(120.064)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	32.585	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting		(834)	0	0	(834)	0	332
Langtímakröfur, breyting		0	0	0	(20.500)	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(294.679)	(310.167)	(100.465)	(424.406)	(420.802)	(119.732)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	144.299	(28.291)	0	144.299	(28.291)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(93.933)	(32.490)	82.211	(0)	0	0
Tekin ný langtímalán	14	0	26.600	0	0	26.600	0
Afborganir langtímalána	14	(62.237)	(64.171)	(65.209)	(76.084)	(78.494)	(78.226)
Aðrar skuldbindingar, breyting		629	0	304	629	0	304
Fjármögnunarhreyfingar		(155.542)	74.238	(10.986)	(75.455)	92.405	(106.213)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé............		(91.590)	(94.294)	30.104	(91.487)	(94.292)	32.281
Handbært fé í ársbyrjun.............................		115.385	95.257	85.283	118.100	95.328	85.819
Handbært fé í árslok.................................		23.795	963	115.385	26.613	1.036	118.100

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Langanesbyggð er sveitarfélag á Norðausturlandi og var fjöldi íbúa þess 560 1. desember 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Langanesvegi 2 á Þórshöfn.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Langanesbyggðar 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, sjóðstreymisyfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans eru Eignasjóður, Þjónustustöð og Fræ ehf. 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, Fráveita, Fjarskiptafélag, Jarðarsjóður og Naust.

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 heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. 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.
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 á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	25 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör.

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. 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 ársgreiðslur 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 15.

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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 19.

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	440.357	456.534	437.479	440.357	456.534	437.479
Fasteignaskattur	47.828	50.238	46.113	46.738	49.819	46.109
Lóðarleiga	11.290	11.550	11.000	11.290	11.550	11.000
	499.474	518.322	494.592	498.385	517.903	494.588
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Útgjaldajöfnunarframlag...........	351.494	145.665	145.340	351.494	145.665	145.340
Fasteignaskattsframlag	80.986	82.952	74.241	80.986	82.952	74.241
Framlög vegna fræðslumála.....	64.106	67.525	61.223	64.106	67.525	61.223
Framlög vegna sameiningar.....	83.700	83.700	117.180	83.700	83.700	117.180
	580.285	379.842	397.984	580.285	379.842	397.984
Skatttekjur samtals..................	1.079.760	898.164	892.576	1.078.670	897.745	892.572
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.............................	270.824	231.685	175.554	569.015	602.106	507.601
Rekstrartekjur samtals	1.350.583	1.129.849	1.068.129	1.647.685	1.499.851	1.400.173

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	420.959	437.118	378.038	569.219	575.301	511.042
Launatengd gjöld	94.091	99.787	86.980	127.845	132.331	118.364
Áfallinn launakostnaður, br.......	3.916	2.072	3.538	3.916	2.072	3.538
Laun og launatengd gjöld samtals	518.966	538.977	468.556	700.980	709.705	632.945

	2024	2023
Fjöldi starfsmanna í árslok..	86	73
Fjöldi stöðugilda í árslok..	54	47
Ársverk...	55	53
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar..	34.390	30.503

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	2.448	561	2.261	2.448	561	2.261
Arður af eignarhlutum..............	3	0	2	3	0	2
Niðurfærsla eignarhluta............	6.775	0	(10.112)	3.367	0	(10.444)
Vaxtagjöld og verðbætur..........	(53.828)	(57.143)	(62.628)	(69.069)	(68.380)	(68.172)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals......	(44.602)	(56.582)	(70.477)	(63.251)	(67.819)	(76.353)

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.099.313	914.020	909.093
Félagsþjónusta	(55.642)	(45.445)	(43.863)
Heilbrigðismál	(42.362)	(1.500)	(8.025)
Fræðslu- og uppeldismál	(393.820)	(402.063)	(370.621)
Menningarmál	(28.764)	(27.688)	(26.713)
Æskulýðs- og íþróttamál	(101.297)	(100.192)	(86.552)
Brunamál og almannavarnir	(34.579)	(39.729)	(30.529)
Hreinlætismál	(23.674)	(36.077)	(34.711)
Skipulags- og byggingarmál	(8.386)	(11.499)	(9.822)
Umferðar- og samgöngumál	(46.252)	(53.517)	(49.539)
Umhverfismál	(34.853)	(33.956)	(30.911)
Atvinnumál	(39.312)	(34.521)	(32.330)
Sameiginlegur kostnaður	(146.107)	(128.417)	(165.440)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(3.410)	(2.990)	(957)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	33.065	20.268	38.504
Aðalsjóður samtals	173.921	16.694	57.585
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	82.553	56.657	25.963
Þjónustustöð	(12.771)	(26.682)	(17.068)
Fræ ehf	(3.412)	0	0
A hluti samtals	240.291	46.669	66.480
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	(10.718)	35.407	23.474
Vatnsveita	9.332	11.329	14.159
Fráveita	3.315	(568)	722
Fjarskiptafélag	(28.445)	(1.834)	32.041
Jarðarsjóður	32.266	19.180	15.330
Fræ ehf	0	0	(332)
Naust	4.867	(4.896)	0
Innri færslur	(8.500)	0	8.500
A og B hluti	242.407	105.288	160.375

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	2.126.108	176.599	128.806	2.431.512
Endurmat lóða og lendna	31.808	0	0	31.808
Keypt á árinu	232.106	36.739	25.000	293.845
Heildarverð 31.12.2024	2.390.021	213.337	153.806	2.757.165
Afskrifað 1.1.2024	760.629	67.378	67.910	895.918
Afskrifað á árinu	40.214	7.738	7.280	55.232
Afskrifað samtals 31.12.2024	800.842	75.117	75.190	951.149
Bókfært verð 1.1.2024	1.365.479	109.220	60.896	1.535.595
Bókfært verð 31.12.2024	1.589.179	138.221	78.616	1.806.016
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	0-20%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2024	2.184.513	1.164.255	128.806	3.477.574
Endurmat lóða og lendna	31.808	0	0	31.808
Keypt á árinu	255.481	155.176	25.000	435.657
Selt og niðurlagt á árinu	0	(74.604)	0	(74.604)
Heildarverð 31.12.2024	2.471.802	1.244.827	153.806	3.870.436
Afskrifað 1.1.2024	776.528	672.200	67.910	1.516.639
Afskrift færð út	0	(10.490)	0	(10.490)
Afskrifað á árinu	40.924	27.544	7.280	75.748
Afskrifað samtals 31.12.2024	817.452	689.255	75.190	1.581.897
Bókfært verð 1.1.2024	1.407.985	492.054	60.896	1.960.935
Bókfært verð 31.12.2024	1.654.351	555.572	78.616	2.288.539
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	0-20%	

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			
Eignasjóður	289.868	306.367	(16.499)
Þjónustumiðstöð	3.977	3.800	177
A hluti samtals	293.845	310.167	(16.323)
B hluti:			
Hafnarsjóður	105.511	102.635	2.876
Vatnsveita	6.524	3.000	3.524
Fráveita	6.402	5.000	1.402
Jarðarsjóður	23.375	0	23.375
B hluti samtals	141.813	110.635	31.178
Samtals A og B hluti	435.657	420.802	14.855

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	4.316.752	4.485.688
Fasteignamat	1.023.039	1.130.653
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	358.745	410.641
Vátryggingaverðmæti hafna	0	3.644.320
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	935.591

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,5%	0,5%	54.475	54.475
Finnafjörður GP ehf.	50,0%	50,0%	250	250
Finnafjarðarhöfn GÐ ehf.	50,0%	50,0%	250	250
Finnafjörður slhf.	49,5%	49,5%	1.980	1.980
Finnafjarðarhöfn slhf.	49,5%	49,5%	1.980	1.980
Greið leið ehf.	0,8%	0,8%	1.759	1.759
Fjallalamb ehf.	5,3%	5,3%	3.544	3.544
Fjarskiptafélag Svalbarðshrepps ehf.	100,0%	-	8.500	-
Seljalax ehf.	3,3%	3,3%	1.024	1.024
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga	10,2%	10,2%	1.233	1.233
Önnur félög og stofnframlög	-	-	471	471
			75.466	66.966
Niðurfærsla eignarhluta			(6.063)	(6.063)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			69.404	60.904

10. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	A og B hluti
Nýjar langtímakröfur	32.500
Afborgun langtímakrafna á árinu	(10.000)
Breyting niðurfærslu	(2.000)
Langtímakrafa samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	20.500

Á árinu sendi Fjarskiptafélag Svalbarðshrepps ehf. allar eignir félagsins. Krafa vegna sölu á eignum Fjarskiptafélagsins Svalbarðshrepps ehf. er með gjalddaga árið 2027.

11. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild	84.575	84.575
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna	(44.569)	(44.569)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu	40.005	40.005
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	64.978	76.526
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(21.024)	(21.548)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu	43.954	54.979
Óinnheimtar tekjur í árslok	83.960	94.984

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	35.812	14.926	50.739	355	51.094
Niðurfærsla, breyting á árinu	8.757	6.097	14.854	169	15.023
Niðurfærsla í árslok	44.569	21.024	65.593	524	66.117

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024	872.224	1.291.982
Skipulagsbreyting B hluta sjóður í A hluta	60.697	0
Endurmat lóða og lendna	31.808	31.808
Rekstrarniðurstaða ársins	240.291	242.407
Eigið fé 31.12.2024	1.205.020	1.566.197

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	50.839	50.839
Greiddur lífeyrir á árinu	(3.332)	(3.332)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	3.410	3.410
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024	50.918	50.918

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árið 2025-2029	16.990	16.990
Árið 2030-2034	13.861	13.861
Árið 2035-2039	9.260	9.260
Síðar	10.807	10.807
	50.918	50.918

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting skulda við lánastofnanir á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	78.933	547.378	626.311
Afborganir af lánum	(7.641)	(54.596)	(62.237)
Verðbætur og gengismunur	0	25.008	25.008
	71.292	517.790	589.082
Næsta árs afborgun	(7.663)	(48.839)	(56.502)
Langtímaskuldir í árslok	63.629	468.951	532.580
A og B hluti:			
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	78.933	672.108	751.041
Afborganir af lánum	(7.641)	(68.443)	(76.084)
Verðbætur og gengismunur	0	30.685	30.685
	71.292	634.350	705.642
Næsta árs afborgun	(7.663)	(63.056)	(70.719)
Langtímaskuldir í árslok	63.629	571.294	634.923

Afborganir af skuldum við lánastofnanir greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2025	56.502	70.719
Árið 2026	57.382	69.559
Árið 2027	57.535	69.713
Árið 2028	58.123	70.300
Árið 2029	58.940	71.117
Síðar	300.600	354.235
Skuldir við lánastofnanir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	589.082	705.642

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 570,8 millj. kr. í árslok 2024. Íbúðir í eigu sveitarfélagsins að bókfærðu virði 41,4 millj. kr. eru veðsettar til tryggingarlánum að eftirstöðvum 61,4 millj. kr. í árslok 2024.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	2.110.027	905.007	1.205.020
Hafnarsjóður	100%	327.589	144.271	183.318
Vatnsveita	100%	107.939	2.069	105.870
Fráveita	100%	83.291	55.404	27.886
Fjarskiptafélag	100%	24.307	23.351	957
Jarðarsjóður	100%	54.346	2.700	51.645
Naust	100%	0	0	0
Millifærslur, innbyrðis staða		(191.123)	(182.623)	(8.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		2.516.377	950.179	1.566.197

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er með samning við Norðurþing um félags- og skólaþjónustu og einnig um byggingar- og skipulagsmál. Þá er sveitarfélagið aðili að Héraðsnefnd Þingeyinga bs. en á vegum byggðasamlagsins er rekin sameiginleg almannavarnarnefnd aðildarsveitarfélaganna og náttúruverndarnefnd. Fulltrúaráð byggðasamlagsins myndar fulltrúaráð Menningarmiðstöðvar Þingeyinga sem er sjálfseignarstofnun um sameiginlegan rekstur aðildarsveitarfélaganna á sviði safnamála, þ.m.t. byggðasafns og héraðsskjalasafns. Einnig er sveitarfélagið aðili að Samtökum sveitarfélaga og atvinnuþróunar í Norðurlandskjördæmi eystra (SSNE), Heilbrigðiseftirliti Norðurlands eystra og Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga hf. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn í árslok 2024.

17. Tengdir aðilar

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

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

18. Önnur mál

Finnafjörður

Á árinu 2019 skrifuðu fulltrúar Langanesbyggðar, Vopnafjarðarhrepps, Bremenports og verkfræðistofunnar Eflu undir samstarfssamning um þróun og uppbyggingu hafnar í Finnafirði. Við undirritunina samþykktu sveitarfélögin að setja á stofn Þróunarfélag Finnafjarðarhafnar ehf. (FFPD) sem mun vinna að þróun verkefnisins auk þess afla sérleyfishafa til að hefja starfsemi innan svæðisins. Félagið var stofnað í júlí 2019 og greinist eignarhald þannig að Bremenports GmbH & Co.KG á 66% eignarhlut, Efla hf. 26% og Finnafjörður slhf. 8%.

Samhliða þessu stofnuðu Langanesbyggð og Vopnafjarðarhreppur Finnafjörður slhf., Finnafjarðarhöfn slhf., Finnafjörður ehf. og Finnafjarðarhöfn ehf. sem eru í jafnri eigu sveitarfélaganna. Félögununum er ætlað að halda utan um uppbyggingu og rekstur hafnarinnar ásamt útgáfu sérleyfa og samninga við landeigendur. Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins felur undirritun viljayfirlýsingarinnar og stofnun ofangreindra félaga ekki í sér frekari fjárskuldbindingar umfram framlagt hlutafé.

Fræ ehf.

Á árinu 2024 samþykkti sveitarstjórn skipulagsbreytingu á sjóðaskipulagi í samstæðu Langanesbyggðar. Breytingin fólst í því að færa Fræ ehf. úr B hluta yfir í A hluta. Tilgangur Fræ ehf. er að halda utanum stofnframlög og eignarhluti í eigu sveitarfélagsins en almennt eru stofnframlög og eignarhlutir færðir í aðalsjóð sveitarfélaga. Langanesbyggð á allt hlutafé í Fræ ehf.

Jarðarsjóður

Samkvæmt samþykktum Jarðarsjóðs er stjórn heimilt að flytja rekstrarafgang milli rekstrarára og safna í sjóð, sem verði þó ekki hærri en samanlagður rekstrarafgangur síðustu fimm rekstrarára samkvæmt ársreikningum. Rekstrarafgangur sjóðsins skal þá renna í sveitarsjóð og vera nýttur í samræmi við tilgang og markmið samþykkta sjóðsins.

19. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:					
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður....................	137.205	330.827	67.351	-	-
Skuldaviðmið..	86%	49%	72%	81%	103%
Ýmsar lykiltölur					
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.......................	14,5 %	25,2 %	17,7 %	15,4 %	9,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,1 %	17,8 %	6,2 %	2,4 %	(2,8%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	12,5 %	23,7 %	16,2 %	13,8 %	7,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj....................	27,5 %	21,8 %	9,4 %	7,1 %	17,6 %
Skuldahlutfall..	112 %	67 %	103 %	112 %	130 %
Önnur hlutföll					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	4,00	1,66	3,26	4,28	9,51
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.................	2,21	5,15	2,65	2,18	1,09
Veltufjárhlutfall	0,46	0,73	0,65	0,63	0,50
Eiginfjárhlutfall	42,5 %	57,1 %	44,3 %	42,0 %	41,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	40,4 %	32,6 %	41,0 %	39,6 %	45,3 %
Fasteignaskattur	4,4 %	3,5 %	4,3 %	4,1 %	3,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs....................................	33,6 %	43,0 %	37,3 %	39,4 %	28,7 %
Lóðarleiga..	1,0 %	0,8 %	1,0 %	0,9 %	1,0 %
Skatttekjur samtals..	79,5 %	79,9 %	83,6 %	84,0 %	78,8 %
Aðrar tekjur	20,5 %	20,1 %	16,4 %	16,0 %	21,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,7%)	(38,4%)	(43,9%)	(46,2%)	(50,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,3%)	(0,3%)	(0,1%)	(0,5%)	(1,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,5%)	(36,1%)	(38,3%)	(37,8%)	(39,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.......................	14,5 %	25,2 %	17,7 %	15,4 %	9,1 %
Afskriftir	(5,4%)	(4,1%)	(4,9%)	(5,4%)	(7,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,0%)	(3,3%)	(6,6%)	(7,6%)	(4,8%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,1 %	17,8 %	6,2 %	2,4 %	(2,8%)

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021
Í þúsundum krónum á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur	1.604	1.928	1.653	1.488	1.110
Aðrar tekjur	414	484	325	283	298
Laun og launatengd gjöld	(962)	(927)	(868)	(818)	(716)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(5)	(6)	(2)	(10)	(14)
Annar rekstrarkostnaður	(756)	(872)	(758)	(670)	(551)
Afskriftir	(109)	(99)	(97)	(95)	(101)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(101)	(80)	(131)	(135)	(67)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	83	429	123	43	(40)
Efnahagur:					
Eignir	3.944	3.768	3.649	3.430	3.107
Eigið fé	1.677	2.152	1.615	1.439	1.275
Skuldir og skuldbindingar	2.267	1.616	2.033	1.991	1.832
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	253	572	320	244	109
Handbært fé frá rekstri	253	640	262	323	79
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(554)	(525)	(186)	(126)	(247)
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *	560	560	540	560	580

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2023. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:					
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	328.059	465.178	195.864	-	-
Skuldaviðmið	67%	48%	52%	66%	81%
Ýmsar lykiltölur					
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	17,4 %	23,1 %	22,3 %	18,2 %	9,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,0 %	14,7 %	11,5 %	4,9 %	(2,6%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	15,6 %	23,6 %	20,8 %	16,5 %	8,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj	28,1 %	26,4 %	8,6 %	13,5 %	16,6 %
Skuldahlutfall	74 %	58 %	68 %	80 %	98 %
Önnur hlutföll					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,78	1,63	2,34	3,37	8,37
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	2,98	5,11	3,72	2,79	1,25
Veltufjárhlutfall	0,30	0,56	0,99	0,65	0,68
Eiginfjárhlutfall	55,4 %	62,2 %	57,6 %	52,6 %	50,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	30,4 %	26,7 %	31,2 %	30,9 %	35,6 %
Fasteignaskattur	3,3 %	2,8 %	3,3 %	3,2 %	3,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	25,3 %	35,2 %	28,4 %	30,7 %	22,6 %
Lóðarleiga	0,8 %	0,7 %	0,8 %	0,7 %	0,8 %
Skatttekjur samtals	59,9 %	65,5 %	63,7 %	65,5 %	61,9 %
Aðrar tekjur	40,1 %	34,5 %	36,3 %	34,5 %	38,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,3%)	(42,5%)	(45,2%)	(49,3%)	(56,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,2%)	(0,2%)	(0,1%)	(0,4%)	(0,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,1%)	(34,1%)	(32,4%)	(32,1%)	(33,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	17,4 %	23,1 %	22,3 %	18,2 %	9,8 %
Afskriftir	(5,9%)	(4,6%)	(5,4%)	(6,0%)	(7,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,5%)	(3,8%)	(5,5%)	(7,2%)	(4,8%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,0 %	14,7 %	11,5 %	4,9 %	(2,6%)

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar			
Í þúsundum krónum á íbúa:	**2024**	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**
Rekstur:					
Skatttekjur	1.603	1.926	1.653	1.487	1.110
Aðrar tekjur	1.075	1.016	940	783	682
Laun og launatengd gjöld	(1.267)	(1.252)	(1.172)	(1.119)	(1.007)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(5)	(6)	(2)	(10)	(14)
Annar rekstrarkostnaður	(939)	(1.003)	(841)	(730)	(595)
Afskriftir	(157)	(135)	(140)	(137)	(138)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(121)	(113)	(141)	(164)	(85)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	188	433	297	111	(46)
Efnahagur:					
Eignir	4.424	4.494	4.157	3.838	3.532
Eigið fé	2.451	2.797	2.393	2.021	1.771
Skuldir og skuldbindingar	1.972	1.697	1.764	1.817	1.762
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	418	694	539	375	150
Handbært fé frá rekstri	418	729	478	424	147
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(751)	(778)	(222)	(306)	(298)
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *	560	560	540	560	580

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2023. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

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	1.099.313	100,0%	909.093	100,0%	849.043	100,0%
Félagsþjónusta	(55.642)	(5,1%)	(43.863)	(4,8%)	(70.335)	(8,3%)
Heilbrigðismál	(42.362)	(3,9%)	(8.025)	(0,9%)	(25.796)	(3,0%)
Fræðslu- og uppeldismál	(393.820)	(35,8%)	(370.621)	(40,8%)	(353.262)	(41,6%)
Menningarmál	(28.764)	(2,6%)	(26.713)	(2,9%)	(22.437)	(2,6%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(101.297)	(9,2%)	(86.552)	(9,5%)	(71.918)	(8,5%)
Brunamál og almannavarnir	(34.579)	(3,1%)	(30.529)	(3,4%)	(30.695)	(3,6%)
Hreinlætismál	(23.674)	(2,2%)	(34.711)	(3,8%)	(31.065)	(3,7%)
Skipulags- og byggingarmál	(8.386)	(0,8%)	(9.822)	(1,1%)	(14.650)	(1,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(46.252)	(4,2%)	(49.539)	(5,4%)	(39.199)	(4,6%)
Umhverfismál	(34.853)	(3,2%)	(30.911)	(3,4%)	(32.035)	(3,8%)
Atvinnumál	(39.312)	(3,6%)	(32.330)	(3,6%)	(25.211)	(3,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(146.107)	(13,3%)	(165.440)	(18,2%)	(154.151)	(18,2%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(3.410)	(0,3%)	(957)	(0,1%)	(5.330)	(0,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	33.065	3,0%	38.504	4,2%	40.906	4,8%
Aðalsjóður samtals	173.921	15,8%	57.585	6,3%	13.865	1,6%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður......................................	82.553	7,5 %	25.963	2,9%	21.118	2,5%
Þjónustustöð....................................	(12.771)	(1,2%)	(17.068)	(1,9%)	(10.927)	(1,3%)
Fræ ehf..	(3.412)	(0,3%)	0	0,0%	0	0,0%
A hluti samtals	240.291	21,9 %	66.480	7,3 %	24.056	2,8 %

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	518.322	0	518.322	517.903	0	517.903
Framlög Jöfnunarsjóðs	379.842	0	379.842	379.842	0	379.842
Aðrar tekjur	231.685	0	231.685	602.106	0	602.106
	1.129.849	0	1.129.849	1.499.851	0	1.499.851
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	538.977	0	538.977	709.705	0	709.705
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	2.990	0	2.990	2.990	0	2.990
Annar rekstrarkostnaður	423.504	0	423.504	526.101	0	526.101
	965.470	0	965.470	1.238.795	0	1.238.796
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .	164.379	0	164.379	261.055	0	261.055
Afskriftir	(61.127)	0	(61.127)	(87.948)	0	(87.948)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	103.251	0	103.252	173.107	0	173.107
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(56.582)	0	(56.582)	(67.819)	0	(67.819)
Rekstrarniðurstaða	46.669	0	46.669	105.288	0	105.288

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	46.669	0	46.669	105.288	0	105.288
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	61.126	0	61.126	87.948	0	87.948
Verðbætur og gengismunur	30.850	0	30.850	37.880	0	37.880
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	2.990	0	2.990	2.990	0	2.990
Veltufé frá rekstri	141.635	0	141.635	234.106	0	234.106
Handbært fé frá rekstri	141.635	0	141.635	234.106	0	234.106
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(245.004)	(65.163)	(310.167)	(328.504)	(92.298)	(420.802)
	(245.004)	(65.163)	(310.167)	(328.504)	(92.298)	(420.802)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir breyting	90.000	(54.299)	144.299	90.000	(54.299)	144.299
Afborganir langtímalána	(64.171)	0	(64.171)	(78.494)	0	(78.494)
Tekin ný langtímalán	0	26.600	26.600	0	26.600	26.600
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	(5.355)	(27.135)	(32.490)	0	0	0
	20.474	(54.834)	74.238	11.506	(27.699)	92.405
Lækkun á handbæru fé	(82.895)	(119.997)	(94.294)	(82.892)	(119.997)	(94.292)
Handbært fé í ársbyrjun	95.257	0	95.257	95.328	0	95.328
Handbært fé í árslok	12.362	(119.997)	963	12.437	(119.997)	1.036