

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar 2024



ÍSAFJARÐARBÆR



Ísafjarðarbær
Ársreikningur 2024

Ísafjarðarbær
Hafnarstræti 1
400 Ísafjörður

Kt. 540596-2639

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningurinn Ísafjarðarbæjar 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 8.589 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 6.764 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,54% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. 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 með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 1.174 millj. kr. en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 487 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.032 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 1.267 millj. kr.

Ársreikningur Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2024 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Ísafirði, 28. apríl 2025

Bæjarstjóri:

Sigrún Þóra Þorgeirsd.


Bæjarráð:

Jón Þ. J. *Gylti Alf*
Nanný Anna Guðmundsd.

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

Ísafirði, 15. maí 2025

Bæjarstjórn:

Kristján Þor R.

Eiríkur Þorgeirsson

Jón Þ. J.

Allegur S. E. Allegursson

Steinnur G. Einarsd.

Sigrún Þóra Þorgeirsd.

Nanný Anna Guðmundsd.

Finnur Pákel Árnadóttir
Gylti Alf

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Ísafjarðarbæjar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Ísafjarðarbæjar fyrir árið 2024 sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð og stofnanir þess. 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 nr. 3/2006 um ársreikninga og sveitarstjórnarlög nr. 138/2011.

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 bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra 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.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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 bæjarstjórn og bæjarráð 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 bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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.

Ísafirði, 15. maí 2025

KPMG ehf.

Helga Dögg Karlsdóttir
Staraldur Örn Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2024

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	3.708.062	3.538.624	3.406.605	3.669.177	3.493.974	3.368.698
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	2.212.279	2.167.669	1.630.086	2.243.316	2.167.669	1.656.448
Aðrar tekjur	4	843.779	825.870	979.419	2.676.289	2.471.207	2.323.789
		6.764.120	6.532.164	6.016.110	8.588.782	8.132.850	7.348.936
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	3.468.179	3.500.997	3.218.063	3.829.113	3.837.467	3.561.843
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	133.294	183.001	284.655	143.433	191.281	282.373
Annar rekstrarkostnaður		2.254.063	2.241.398	2.038.240	2.802.865	2.699.751	2.559.798
		5.855.536	5.925.396	5.540.958	6.775.411	6.728.499	6.404.014
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .		908.584	606.768	475.152	1.813.371	1.404.351	944.922
Afskriftir	8	(175.865)	(155.690)	(202.744)	(275.684)	(259.369)	(295.036)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		732.719	451.079	272.408	1.537.687	1.144.982	649.885
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(246.186)	(265.279)	(333.775)	(363.748)	(406.282)	(531.252)
Rekstrarniðurstaða	15	486.533	185.800	(61.367)	1.173.939	738.700	118.633

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	4.751.830	4.293.322	5.745.460	5.268.715
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	921.906	943.461	2.885.437	2.575.704
Vélar, áhöld og tæki	8	173.152	160.440	266.538	219.850
Leigðar eignir	8	107.596	120.615	107.596	120.615
		5.954.484	5.517.839	9.005.031	8.184.884
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	739.946	739.946	612.564	612.560
Langtímakröfur	11	2.526	3.335	1.027.786	996.317
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	289.402	304.068	291.652	306.403
		1.031.875	1.047.349	1.932.002	1.915.281
Fastafjármunir		6.986.359	6.565.188	10.937.033	10.100.164
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	614.947	492.811	664.734	538.029
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		174.589	195.569	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	777	742	21.199	18.787
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	14.666	14.666	14.666	14.666
Aðrar skammtímakröfur	14	183.892	110.844	313.166	217.498
Handbært fé	3j	619.298	512.892	672.521	562.371
Veltufjármunir		1.608.168	1.327.524	1.686.286	1.351.351
Eignir samtals		8.594.527	7.892.712	12.623.318	11.451.516

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	1.267.331	563.851	3.031.613	1.640.474
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	2.289.161	2.256.859	2.374.509	2.338.952
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	2.718.268	2.848.090	5.714.115	5.918.752
Leiguskuldir	18	135.690	145.670	135.690	145.670
		2.853.958	2.993.760	5.849.804	6.064.422
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	500	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		1.070.816	945.373	0	0
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar	16	95.134	103.884	99.094	107.909
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	281.079	359.261	428.001	508.805
Næsta árs afborganir leiguskulda	18	16.740	15.536	16.740	15.536
Næsta árs innl. fyrirfr.innh. tekna		0	0	567	8.344
Aðrar skammtímaskuldir	19	720.310	654.189	822.490	767.074
		2.184.078	2.078.243	1.367.392	1.407.668
Skuldir og skuldbindingar samtals		7.327.197	7.328.862	9.591.705	9.811.042
Eigið fé og skuldir samtals		8.594.527	7.892.712	12.623.318	11.451.516

Sjóðstreymisýfirlit 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							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15	486.533	185.800	(61.367)	1.173.939	738.700	118.633
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	175.865	155.690	202.745	275.684	259.369	295.037
Verðbætur		168.052	180.174	269.311	272.319	294.421	434.532
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(3.136)	(2.783)	(14.021)	(193.052)	(105.022)	(71.105)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	16	133.294	183.000	284.655	143.433	191.280	282.226
Veltufé frá rekstri		960.607	701.881	681.324	1.672.323	1.378.748	1.059.322
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	12	14.666	14.397	14.666	14.751	14.397	14.749
Önnheimtar tekjur, breyting		854	0	17.584	(3.715)	0	18.118
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(73.048)	46.943	60.502	(95.668)	46.943	98.626
Skammtímaskuldir, breyting		(56.870)	(47.382)	(112.237)	(67.574)	(47.382)	(70.402)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		0	0	0	(7.777)	0	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	16	(109.742)	(79.531)	(96.156)	(116.728)	(79.531)	(101.553)
Samtals		(224.140)	(65.573)	(115.642)	(276.711)	(65.573)	(40.461)
Handbært fé frá rekstri		736.467	636.308	565.682	1.395.612	1.313.175	1.018.861
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(412.949)	(458.200)	(284.028)	(941.330)	(988.100)	(742.958)
Söluverð rekstrarfjármuna		1.561	4.000	15.545	6.615	5.000	15.545
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	230.078	124.430	68.184
Gatnagerðagjöld		6.538	30.000	6.098	6.538	30.000	6.098
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	(53.820)	(31.778)	(3)	(53.820)	(31.778)
Langtímakröfur, breyting		942	707	530	11.325	20.880	25.972
Fjárfestingarhreyfingar		(403.908)	(477.313)	(293.633)	(686.778)	(861.610)	(658.938)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	0	500	0	(27.620)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting .		146.424	(220.404)	63.881	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	0	350.000	0	0	500.000
Afborganir langtímalána	17	(369.093)	(395.752)	(427.755)	(595.933)	(601.908)	(579.926)
Afborganir leiguskulda	18	(15.908)	(14.258)	(14.573)	(15.908)	(14.258)	(14.573)
Aðrar skuldbindingar, breyting		12.424	13.804	(116)	12.656	0	324
Fjármögnunarhreyfingar		(226.153)	(616.611)	(28.563)	(598.685)	(616.167)	(121.794)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		106.406	(457.616)	243.486	110.149	(164.602)	238.130
Handbært fé í ársbyrjun.....		512.892	484.994	269.405	562.371	545.296	324.242
Handbært fé í árslok.....		619.298	27.378	512.892	672.521	380.694	562.371

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Ísafjarðarbær er sveitarfélag á Vestfjörðum og var fjöldi íbúa þess 3.832 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarstræti 1 á Ísafirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Ísafjarðarbæjar 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 hlutdeild 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 og Þjónustumiðstöð 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 Byggðasafn Vestfjarða, Eyri, Fasteignir Ísafjarðar ehf., Fráveita, Funi, Hafnarsjóður, Vatnsveita og Þjónustuiðbúðir Hlíf auk hlutdeildar sveitarfélagsins 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, 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. Innlaun tekna

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppseggjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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.

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. Langtímakröfur

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

ii) Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkunarheimili er færð til eignar á bókfærðu verði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,2% vöxtum.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör 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.

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 16. Áætlaðar næsta árs greiðslur 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. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2024 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

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	3.086.279	2.924.341	2.850.779	3.086.279	2.924.341	2.850.779
Fasteignaskattur	526.609	518.783	472.222	487.724	474.133	434.316
Lóðarleiga	95.174	95.500	83.603	95.174	95.500	83.603
	3.708.062	3.538.624	3.406.605	3.669.177	3.493.974	3.368.698
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignskattsframlag	330.884	361.400	324.834	330.884	361.400	324.834
Útgjaldajöfnunarframlag	707.487	681.100	671.342	707.487	681.100	671.342
Framlög vegna fræðslumála.....	360.971	332.400	258.221	360.971	332.400	258.221
Framlög vegna sér. fatl.....	31.242	29.406	25.596	31.242	29.406	25.596
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	741.163	720.759	312.183	741.163	720.759	312.183
Önnur framlög.....	40.532	42.605	37.911	71.568	42.605	64.273
	2.212.279	2.167.669	1.630.086	2.243.316	2.167.669	1.656.448
Skatttekjur samtals.....	5.920.341	5.706.293	5.036.691	5.912.493	5.661.643	5.025.146
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	843.779	825.870	979.419	2.676.289	2.471.207	2.323.789
Rekstrartekjur samtals	6.764.120	6.532.164	6.016.110	8.588.782	8.132.850	7.348.936

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	2.784.282	2.814.236	2.579.261	3.084.895	3.096.693	2.868.282
Launatengd gjöld	668.931	658.047	606.721	727.350	710.751	660.708
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs...	14.397	14.397	14.397	14.501	14.397	14.543
Áfallinn launakostnaður, br.....	570	14.318	17.685	2.368	15.626	18.310
Laun og launatengd gjöld samtals .	3.468.179	3.500.997	3.218.063	3.829.113	3.837.467	3.561.843
				2024	2023	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				406	428	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				303	299	
Ársverk.....				319	292	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				57.011	47.159	

Skýringar, frh.:

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	7.665	3.862	9.474	54.579	52.810	53.413
Vaxtagjöld.....	(87.340)	(95.356)	(99.643)	(165.621)	(169.760)	(175.841)
Verðbótatekjur.....	19.782	182	26.021	64.818	52.757	103.800
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(18.073)	0	0	0	0	0
Verðbóttagjöld.....	(168.220)	(173.967)	(269.627)	(317.524)	(342.089)	(512.625)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(246.186)	(265.279)	(333.775)	(363.748)	(406.282)	(531.252)

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	5.976.828	5.847.128	4.781.811
Félagsþjónusta	(1.066.976)	(1.168.527)	(482.404)
Heilbrigðismál	(12.238)	(17.999)	(9.835)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.541.883)	(2.508.068)	(2.365.318)
Menningarmál	(203.651)	(217.540)	(184.361)
Æskulýðs- og íþróttamál	(682.118)	(706.189)	(623.224)
Brunamál og almannavarnir	(128.389)	(149.428)	(142.025)
Hreinlætismál	(6.640)	(15.777)	(19.448)
Skipulags- og byggingarmál	(120.842)	(143.547)	(102.585)
Umferðar- og samgöngumál	(387.822)	(315.686)	(308.029)
Umhverfismál	(102.297)	(100.867)	(85.663)
Atvinnumál	(25.276)	(33.150)	(40.161)
Framlög til B-hluta	(30.340)	(30.452)	(28.195)
Sameiginlegur kostnaður	(291.284)	(308.290)	(243.877)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(137.141)	(198.397)	(280.546)
Óreglulegir liðir	(686)	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	33.306	9.083	46.601
Aðalsjóður samtals	272.550	(57.705)	(87.259)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður.....	217.018	245.694	18.692
Þjónustumiðstöð.....	(3.037)	(2.189)	5.703
Samstarfsverkefni A hluta.....	0	0	1.497
A hluti samtals	486.532	185.800	(61.367)
B hluta fyrirtæki:			
Byggðasafn Vestfjarða.....	(1.097)	2.853	27.939
Eyri.....	(28.362)	(11.161)	(32.598)
Fasteignir Ísafjarðar ehf.....	172.729	63.024	(48.991)
Fráveita.....	40.589	39.875	19.971
Funi	10.056	2.874	4.663
Hafnarsjóður.....	474.510	463.080	226.468
Vatnsveita.....	112	(17.051)	(28.183)
Þjónustuíbúðir Hlíf.....	16.640	9.408	7.693
Samstarfsverkefni B hluta.....	2.229	0	3.038
A og B hluti	1.173.938	738.700	118.633

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.....	6.686.370	1.216.436	502.061	8.404.867
Endurmat lóða og lendna	204.523	0	0	204.523
Keypt á árinu	354.750	22.105	36.094	412.949
Gatnagerðargjöld.....	0	(6.538)	0	(6.538)
Selt og niðurlagt á árinu	(26.217)	4.480	(16.252)	(37.989)
Heildarverð 31.12.2024.....	7.219.427	1.236.483	521.903	8.977.813
Afskrifað 1.1.2024.....	2.393.048	272.976	341.620	3.007.644
Afskrift færð út	(26.217)	0	(13.347)	(39.564)
Afskrifað á árinu	100.766	41.602	20.477	162.845
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	2.467.597	314.578	348.750	3.130.925
Bókfært verð 1.1.2024.....	4.293.322	943.461	160.440	5.397.223
Bókfært verð 31.12.2024.....	4.751.830	921.906	173.152	5.846.888
Afskriftarhlutföll.....	0-10%	2,5-15%	15-20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2024.....	172.071
Afskrifað 1.1.2024.....	(51.455)
Bókfært verð 1.1.2024.....	120.615
Afskrifað á árinu	(13.020)
Bókfært verð 31.12.2024.....	107.596
Heildarverð 31.12.2024.....	172.071
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	(64.475)
Bókfært verð 31.12.2024.....	107.596
Afskriftarhlutföll.....	6,7%

Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	5.517.839
Viðbót á árinu samtals.....	406.411
Fært út á árinu.....	1.575
Endurmat lóða og lendna í árslok.....	204.523
Afskriftir samtals á árinu.....	(175.865)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	5.954.484

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2024.....	8.461.226	3.558.889	633.076	12.653.192
Endurmat lóða og lendna	204.523	0	0	204.523
Keypt á árinu	451.546	412.884	76.900	941.330
Gatnagerðargjöld.....	0	(6.538)	0	(6.538)
Selt og niðurlagt á árinu	(117.203)	1.475	(25.633)	(141.361)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	0	157	157
Heildarverð 31.12.2024.....	9.000.093	3.966.711	684.500	13.651.304
Afskrifað 1.1.2024.....	3.192.512	983.185	413.227	4.588.924
Afskrift færð út	(72.925)	(3.005)	(21.790)	(97.720)
Afskrifað á árinu	135.046	101.093	26.525	262.665
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	3.254.633	1.081.274	417.962	4.753.869
Bókfært verð 1.1.2024.....	5.268.715	2.575.704	219.850	8.064.268
Bókfært verð 31.12.2024.....	5.745.460	2.885.437	266.538	8.897.435
Afskriftarhlutföll	0-10%	2,5-15%	15-20%	
Leigðar eignir greinast þannig:				
Heildarverð 1.1.2024.....				172.071
Afskrifað 1.1.2024.....				(51.455)
Bókfært verð 1.1.2024.....				120.615
Afskrifað á árinu				(13.020)
Bókfært verð 31.12.2024.....				107.596
Heildarverð 31.12.2024.....				172.071
Afskrifað samtals 31.12.2024.....				(64.475)
Bókfært verð 31.12.2024.....				107.596
Afskriftarhlutföll.....				6,7%
Samantekið:				
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....				8.184.884
Viðbót á árinu samtals.....				934.949
Fært út á árinu.....				(43.641)
Endurmat lóða og lendna í árslok.....				204.523
Afskriftir samtals á árinu.....				(275.684)
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....				9.005.031

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			
Leikskóli	10.085	18.000	(7.915)
Þjónustubyggingar	31.879	38.000	(6.121)
Íþróttamannvirki	209.121	190.300	18.821
Ofanflóðavarnir	66.942	51.500	15.442
Aðrar fasteignir	4.308	3.000	1.308
Opin svæði	20.737	32.650	(11.913)
Eyri, hlutdeildareign	11.678	0	11.678
	<u>354.750</u>	<u>333.450</u>	<u>21.300</u>
Gatnakerfi og búnaður:			
Framkvæmdakostnaður	22.105	71.250	(49.145)
Gatnagerðargjöld	(6.538)	(30.000)	23.462
	<u>15.567</u>	<u>41.250</u>	<u>(25.683)</u>
Lausafjármunir:			
Þjónustumiðstöð, áhöld og tæki	2.092	8.000	(5.908)
Bifreiðar	34.002	45.500	(11.498)
	<u>36.094</u>	<u>53.500</u>	<u>(17.406)</u>
A hluti samtals	<u>406.412</u>	<u>428.200</u>	<u>(21.788)</u>
B hluti:			
Fráveita.....	22.919	69.045	(46.126)
Funi	0	15.000	(15.000)
Hafnarsjóður.....	499.671	411.355	88.316
Vatnsveita.....	0	24.500	(24.500)
Þjónustuíbúðir Hlíf.....	5.791	10.000	(4.209)
B hluti samtals	<u>528.381</u>	<u>529.900</u>	<u>(1.519)</u>
Samtals A og B hluti	<u>934.793</u>	<u>958.100</u>	<u>(23.307)</u>

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	12.366.051	19.765.433
Fasteignamat	2.584.724	5.810.921
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	929.989	1.198.551
Váttryggingaverðmæti skíðasvæðis	422.203	422.203
Váttryggingaverðmæti hafna	0	8.409.986
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	5.404.850

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
Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf.	100,00%	-	127.571	0
Kaplaskjól ehf.	42,90%	42,90%	30.000	30.000
Hvetjandi hf. eignarhaldasfélag	27,50%	27,50%	50.220	50.220
Nemendagarðar Lýðskólans á Flateyri ses.			7.525	7.525
Lánasóður sveitarfélag ohf.	4,10%	4,10%	367.098	367.098
Landskerfi bókasafna hf.	0,70%	0,70%	1.989	1.989
Brák íbúðafélag hses.			50	50
Nemendagarðar Lýðskóla FLI nr. 52/201			30.894	30.894
Stúdentagarðar Háskóla Vestfjarða			122.717	122.717
Önnur félög			1.882	1.882
Hlutdeild í eignarhlutum samstarfsverkefna			0	189
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			739.946	612.564

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
B hluti					
Fjórðungssamband Vestfirðinga	53,40%	1.019	68.217	47.529	20.688
Náttúrustofa Vestfjarða	56,73%	1.211	13.076	10.420	2.657
B hluti samtals.....		2.229	81.293	57.949	23.345
A og B hluti					
Samtals A og B hluti.....		2.229	81.293	57.949	23.345

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	4.077	1.015.104
Nýjar langtímakröfur á árinu.....	0	9.900
Verðbætur.....	169	45.205
Afborgun langtímakrafna á árinu	(942)	(21.225)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.304	1.048.984
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(777)	(21.199)
	2.526	1.027.786
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2025.....	777	21.199
Árið 2026.....	777	21.916
Árið 2027.....	777	22.657
Árið 2028.....	777	23.429
Árið 2029.....	194	23.651
Afborgun síðar.....	0	936.133
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.304	1.048.984

Reiknaðir eru 4,2% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Meðal langtímakrafna í B hluta er krafa á ríkið vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili. Leigusamningurinn er til 40 ára og er krafan upphaflega færð miðað við núvirtar lágmarksgreiðslur miðað við 4,17% vexti. Ónúvirtar lágmarksgreiðslur samningsins eru 57 millj. kr. á ári. Eftirstöðvar kröfunnar námu 1.019 millj. kr. í árslok 2024.

12. Fyrirframgreiddur kostnaður

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.....	317.119	319.454
Gjaldfært á árinu.....	(14.397)	(14.501)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	19
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	302.722	304.972
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	14.397	14.397
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	288.325	290.575
Samtals í efnahagsreikningi.....	302.722	304.972
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	277.884	280.134
Framlag í varúðarsjóð.....	24.839	24.839
	302.722	304.972

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

Skýringar, frh.:

12. Fyrirframgreiddur kostnaður, frh.

Fyrirframgreidd leiga

Fyrirframgreidd leiga vegna Slökkvistöðvar í ársbyrjun.....	1.615	1.615
Gjaldfært á árinu.....	(269)	(269)
Staða fyrirframgreiddrar leigu í árslok.....	1.346	1.346
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	269	269
Langtímahluti vegna fyrirfram greiddrar leigu.....	1.077	1.077

Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig í efnahagsreikningi:

Samtals næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	14.666	14.666
Samtals langtímahluti fyrirframgreiðslna.....	289.402	291.652
Samtals í efnahagsreikningi.....	304.068	306.318

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	840.372	840.372
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(293.096)	(293.096)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	547.276	547.276
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	108.832	171.258
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(41.160)	(53.800)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	67.672	117.458
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	614.947	664.734

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	224.493	59.411	283.904	9.291	293.195
Niðurfærsla, breyting á árinu	68.603	(18.251)	50.352	3.349	53.701
Niðurfærsla í árslok	293.096	41.160	334.256	12.640	346.896

14. Aðrar skammtíma kröfur

	2024		2023	
Aðrar skammtíma kröfur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Krafa vegna sölu á íbúðum.....	0	4.795	1.000	1.000
Óinnheimtar tekjur.....	53.996	93.100	13.600	42.835
Fyrirframgreidd laun.....	1.220	1.220	63	63
Ríkissjóður vegna hafnarmannvirkja.....	0	17.130	0	11.270
Krafa á Ofanflóðasjóð.....	86.673	86.673	12.158	12.158
Virðisaukaskattur.....	32.624	61.874	42.445	44.900
Áfallnar vaxtatekjur langtímakrafna.....	37	3.623	44	3.765
Aðrar kröfur.....	9.341	10.649	4.112	5.448
Hlutdeild í kröfum samstarfsverkefna.....	0	34.102	37.423	96.060
	183.892	313.166	110.844	217.498

Skýringar, frh.:

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	563.851	1.640.474
Endurmat lóða og lendna	204.523	204.523
Rekstrarniðurstaða ársins	486.533	1.173.939
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	12.424	12.678
Eigið fé 31.12.2024.....	1.267.331	3.031.613

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2024 til samræmis við álit reikningsskilaneftar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

16. 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	2.360.743	2.446.861
Greiddur lífeyrir á árinu.....	(109.742)	(116.728)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	133.294	143.433
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	37
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	2.384.295	2.473.603
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(95.134)	(99.094)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2024.....	2.289.161	2.374.509

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árið 2025-2029	525.402	543.964
Árið 2030-2034	547.815	567.169
Árið 2035-2039	479.853	496.807
Síðar.....	831.225	865.663
	2.384.295	2.473.603

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting skulda við lánastofnanir á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	3.089.233	6.309.439
Ofanflóðasjóðslán í ársbyrjun.....	118.118	118.118
Afborganir af lánum	(369.093)	(595.933)
Verðbætur og gengismunur	161.088	310.392
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	99
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	2.999.347	6.142.115
Næsta árs afborgun	(281.079)	(428.001)
Langtímaskuldir í árslok	2.718.268	5.714.115

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af skuldum við lánastofnanir greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2025.....	281.079	428.001
Árið 2026.....	286.436	420.242
Árið 2027.....	291.939	426.778
Árið 2028.....	298.448	434.678
Árið 2029.....	303.062	440.593
Síðar	1.538.383	3.991.823
Skuldir við lánastofnanir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.999.347	6.142.115

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Fasteignir Ísafjarðarbæjar ehf. að bókfærðu virði 300,2 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 974,1 millj. kr. í árslok 2024. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 3.585 millj. kr. í árslok 2024.

Ofanflóðasjóðslán

Sveitarfélagið hefur tekið lán undanfarin ár hjá Ofanflóðasjóði til fjármögnunar á framkvæmdum við snjóflóðavarnargarða. Lánin eru veitt sbr. 13. gr. laga nr. 49/1997. Lánstími er 15 ár og bera þau 5,5% vexti. Endurgreiðsla lánanna, þar með taldir vextir og verðbætur, skulu aldrei nema hærri fjárhæð en 1% af höfuðstól lána, ásamt vöxtum og verðbótum auk 0,15% af álagningarstofni fasteignaskatts af íbúðarhúsnæði í sveitarfélaginu að viðbættum 50% af hreinum tekjum sveitarfélagsins af sölsu 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.

Skýringar, frh.:

18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá tímabundna leigusamninga vegna leikskólans Tanga, Hvestu og Hafnarstrætis 1. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	161.206	161.206
Afborganir ársins	(15.908)	(15.908)
Verðbætur	7.132	7.132
	152.430	152.430
Næsta árs afborgun	(16.740)	(16.740)
Samtals langtímahluti leiguskulda	135.690	135.690

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025.....	16.740	16.740
Árið 2026.....	17.241	17.241
Árið 2027.....	17.751	17.751
Árið 2028.....	18.276	18.276
Árið 2029.....	18.816	18.816
Síðar	63.607	63.607
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	152.430	152.430

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Austurvegur 11 - Tangi	2016-2031	3,4%	20.533
Aðalstræti 18, Ísafirði - Hvesta	2019-2034	140,0%	89.769
Hafnarstræti 1, Ísafirði	2019-2029	2,5%	42.127
			152.430

Ónúvirtar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

	Samtals
Árið 2025.....	16.740
Árið 2026.....	17.241
Árið 2027.....	17.751
Árið 2028.....	18.276
Árið 2029.....	18.816
Síðar	63.607
Samtals	152.430

19. Aðrar skammtímaskuldir

	2024		2023	
Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Viðskiptaskuldir	289.999	289.999	246.809	246.809
Ogreiddir launatengdir liðir	151.715	151.715	132.975	132.975
Ogreidd orlofsskuldbinding	217.397	237.788	216.827	235.420
Virðisaukaskattur	5.596	5.596	706	706
Áfallnir vextir	25.204	34.770	30.195	39.941
Fyrirframinnheimtar tekjur	21.651	43.152	9.290	24.183
Aðrar skuldir	8.748	8.748	7.339	7.339
Hlutdeild í skuldum samstarfsverkefna	0	50.724	10.046	79.699
Aðrar skammtímaskuldir í árslok	720.310	822.490	654.189	767.074

20. 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		8.594.527	7.327.197	1.267.331
Byggðasafn Vestfjarða.....		38.447	90.990	(52.543)
Eyri.....		1.419.501	1.588.461	(168.960)
Fasteignir Ísafjarðar ehf.....		623.526	984.924	(361.397)
Fráveita.....		377.704	0	377.704
Funi		12.111	8.395	3.716
Hafnarsjóður.....		2.123.865	732.334	1.391.531
Vatnsveita.....	100%	650.894	0	650.894
Þjónustubúðir Hlíf.....	100%	74.381	46.816	27.565
Samstarfsverkefni B hluta.....		81.293	57.949	23.345
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.372.931)	(1.245.359)	(127.571)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		12.623.318	9.591.705	3.031.613

21. Tengdir aðilar

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

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

22. Önnur mál

Byggðasamlag um málefni fatlaðs fólks á Vestfjörðum

Samningur um sérhæfða velferðarþjónustu á Vestfjörðum var staðfestur af ráðuneytum í október 2023, þar sem Árneshreppur, Bolungarvíkurkaupstaður, Ísafjarðarbær, Kaldrananeshreppur, Reykhólahreppur, Súðavíkurhreppur, Vesturbyggð og Strandabyggð, reka saman sérhæfða þjónustu, þar sem Ísafjarðarbær er leiðandi sveitarfélag.

Með samningi þessu var ákveðið að slíta Byggðasamlegi um málefni fatlaðs fólks á Vestfjörðum, og miða uppgjör og slit við 31.12.2023. Ekki hefur verið gengið frá endanlegu uppgjóri. Í uppgjörinu verður horft til endurúteknings og yfirferðar framlaga til og frá Byggðasamlaginu, frá upphafi, gagnvart öllum sveitarfélögunum. Óvíst er hver áhrif þess verða.

Hjúkrunarheimilið Eyri

Ísafjarðarbær samdi á árinu 2020 við heilbrigðisráðuneytið og Framkvæmdasýslu ríkisins um viðbyggingu 10 rýma við hjúkrunarheimilið Eyri á Ísafirði. Hönnun er langt komin og ákvörðun lóðar samþykkt. Í upphafi árs 2024 kom út skýrsla fjármálaráðuneytisins og heilbrigðisráðuneytisins um breytt fyrirkomulag fasteigna vegna hjúkrunarheimila, þ.e. um fjármögnun reksturs fasteigna og nýbyggingar. Í kjölfar þess fékk Ísafjarðarbær heimild fjármálaráðuneytisins til sölu fasteignarinnar og var því byggingu viðbyggingar frestað. Söluferli hófst á árinu 2024 og fengust nokkuð tilboð í eignina. Í lok árs 2024 var beðið niðurstöðu ráðuneyta vegna útrunnins afnotasamnings Hvest um Hjúkrunarheimilið Eyri svo hægt sé að taka næstu skref í söluferlinu.

Málaferli

Engin mál voru rekin fyrir dómstólum á árinu 2024.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(85.532)	215.200	(839.675)	(1.342.580)	(1.118.882)	(564.761)
Skuldaviðmið.....	75%	68%	81%	84%	85%	87%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,3 %	13,4 %	7,9 %	5,7 %	(3,0%)	(3,1%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,8 %	7,2 %	(1,0%)	(3,7%)	(10,8%)	(12,4%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	10,7 %	14,2 %	11,3 %	6,3 %	4,1 %	(0,6%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	7,0 %	6,1 %	4,7 %	2,4 %	3,8 %	5,6 %
Skuldahlutfall.....	111 %	108 %	122 %	125 %	129 %	140 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	3,97	2,97	4,39	7,68	13,28	(105,28)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga....	1,27	1,94	1,27	0,74	0,50	(0,08)
Veltufjárlutfall	0,58	0,74	0,64	0,55	0,63	0,83
Eiginfjárlutfall	7,9 %	14,7 %	7,1 %	4,9 %	4,5 %	11,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	44,8 %	45,6 %	47,4 %	46,1 %	46,2 %	49,1 %
Fasteignaskattur	7,9 %	7,8 %	7,8 %	6,7 %	6,2 %	6,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	33,2 %	32,7 %	27,1 %	24,7 %	23,6 %	20,2 %
Lóðarleiga.....	1,5 %	1,4 %	1,4 %	1,5 %	1,6 %	1,7 %
Skatttekjur samtals.....	87,4 %	87,5 %	83,7 %	79,1 %	77,6 %	77,8 %
Aðrar tekjur	12,6 %	12,5 %	16,3 %	20,9 %	22,4 %	22,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,6%)	(51,3%)	(53,5%)	(53,4%)	(54,2%)	(60,6%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,8%)	(2,0%)	(4,7%)	(2,7%)	(9,1%)	(3,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,3%)	(33,3%)	(33,9%)	(38,2%)	(39,8%)	(38,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,3 %	13,4 %	7,9 %	5,7 %	(3,0%)	(3,1%)
Afskriftir	(2,4%)	(2,6%)	(3,4%)	(2,8%)	(2,8%)	(3,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,1%)	(3,6%)	(5,5%)	(6,6%)	(4,9%)	(4,3%)
Óreglulegir liðir.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(0,1%)	(0,2%)	(1,8%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,8 %	7,2 %	(1,0%)	(3,7%)	(10,8%)	(12,4%)

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.489	1.545	1.326	1.206	1.096	961
Aðrar tekjur	216	220	258	318	317	274
Laun og launatengd gjöld	(914)	(905)	(848)	(814)	(765)	(749)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(48)	(35)	(75)	(41)	(128)	(44)
Annar rekstrarkostnaður.....	(585)	(588)	(537)	(583)	(562)	(481)
Afskriftir.....	(41)	(46)	(53)	(42)	(39)	(40)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(69)	(64)	(88)	(100)	(69)	(53)
Óreglulegir liðir.....	0	0	0	(1)	(3)	(23)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	48	127	(16)	(56)	(153)	(154)
Efnahagur:						
Eignir	2.057	2.243	2.079	1.998	1.905	1.945
Eigið fé	162	331	148	97	86	220
Skuldir og skuldbindingar	1.894	1.912	1.930	1.901	1.819	1.725
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	183	251	179	97	58	(8)
Handbært fé frá rekstri.....	166	192	149	113	(66)	43
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(120)	(108)	(75)	(37)	(54)	(69)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	3.832	3.832	3.797	3.730	3.716	3.670

* 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.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	747.707	1.182.945	(390.219)	(1.116.910)	(768.932)	(325.837)
Skuldaviðmið.....	74%	67%	86%	90%	95%	107%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	17,3 %	21,1 %	12,9 %	10,6 %	4,0 %	(0,3%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,1 %	13,7 %	1,6 %	(1,6%)	(6,6%)	(12,1%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	17,0 %	19,5 %	14,4 %	9,0 %	7,4 %	0,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	12,1 %	11,0 %	10,1 %	(5,0%)	5,7 %	7,9 %
Skuldahlutfall.....	120 %	112 %	134 %	139 %	147 %	168 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	4,18	3,50	5,72	9,31	12,14	336,93
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,98	2,30	1,52	0,85	0,66	0,03
Veltufjárlutfall	0,99	1,23	0,96	0,82	0,86	0,99
Eiginfjárlutfall	19,4 %	24,0 %	14,3 %	12,2 %	11,5 %	14,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	36,0 %	35,9 %	38,8 %	38,9 %	39,9 %	44,1 %
Fasteignaskattur	5,8 %	5,7 %	5,9 %	5,1 %	4,8 %	5,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,7 %	26,1 %	22,5 %	21,2 %	20,8 %	18,1 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,1 %	1,1 %	1,3 %	1,4 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	69,6 %	68,8 %	68,4 %	66,5 %	66,8 %	69,3 %
Aðrar tekjur	30,4 %	31,2 %	31,6 %	33,5 %	33,2 %	30,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,2%)	(44,6%)	(48,5%)	(49,1%)	(50,6%)	(58,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(2,4%)	(1,7%)	(3,8%)	(2,3%)	(8,0%)	(3,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,2%)	(32,6%)	(34,8%)	(37,9%)	(37,4%)	(39,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	17,3 %	21,1 %	12,9 %	10,6 %	4,0 %	(0,3%)
Afskriftir	(3,2%)	(3,2%)	(4,0%)	(3,6%)	(3,8%)	(4,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,0%)	(4,2%)	(7,2%)	(8,5%)	(6,7%)	(5,6%)
Óreglulegir liðir.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(0,1%)	(0,2%)	(1,7%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,1 %	13,7 %	1,6 %	(1,6%)	(6,6%)	(12,1%)

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.477	1.543	1.323	1.203	1.092	952
Aðrar tekjur	645	698	612	605	542	422
Laun og launatengd gjöld	(1.001)	(999)	(938)	(889)	(827)	(798)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(50)	(37)	(74)	(42)	(130)	(44)
Annar rekstrarkostnaður.....	(705)	(731)	(674)	(686)	(611)	(535)
Afskriftir.....	(68)	(72)	(78)	(66)	(62)	(63)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(106)	(95)	(140)	(154)	(109)	(76)
Óreglulegir liðir.....	0	0	0	(1)	(3)	(23)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	193	306	31	(29)	(107)	(166)
Efnahagur:						
Eignir	3.159	3.294	3.016	2.857	2.708	2.710
Eigið fé	613	791	432	348	313	398
Skuldir og skuldbindingar	2.546	2.503	2.584	2.509	2.396	2.312
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	360	436	279	162	120	4
Handbært fé frá rekstri.....	343	364	268	176	5	18
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(258)	(246)	(196)	90	(94)	(108)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	3.832	3.832	3.797	3.730	3.716	3.670

* 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.

Skýringar, frh.:

23. 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	5.976.828	100,0%	4.781.811	100,0%	4.252.575	100,0%
Félagsþjónusta	(1.066.976)	(17,9%)	(482.404)	(10,1%)	(515.258)	(12,1%)
Heilbrigðismál	(12.238)	(0,2%)	(9.835)	(0,2%)	(9.317)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.541.883)	(42,5%)	(2.365.318)	(49,5%)	(2.180.279)	(51,3%)
Menningarmál	(203.651)	(3,4%)	(184.361)	(3,9%)	(185.051)	(4,4%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(682.118)	(11,4%)	(623.224)	(13,0%)	(560.612)	(13,2%)
Brunamál og almannavarnir	(128.389)	(2,1%)	(142.025)	(3,0%)	(117.224)	(2,8%)
Hreinlætismál	(6.640)	(0,1%)	(19.448)	(0,4%)	(10.942)	(0,3%)
Skipulags- og byggingarmál	(120.842)	(2,0%)	(102.585)	(2,1%)	(87.597)	(2,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(387.822)	(6,5%)	(308.029)	(6,4%)	(247.141)	(5,8%)
Umhverfismál	(102.297)	(1,7%)	(85.663)	(1,8%)	(80.291)	(1,9%)
Atvinnumál	(25.276)	(0,4%)	(40.161)	(0,8%)	(45.266)	(1,1%)
Framlög til B hluta	(30.340)	(0,5%)	(28.195)	(0,6%)	(26.839)	(0,6%)
Sameiginlegur kostnaður	(291.284)	(4,9%)	(243.877)	(5,1%)	(275.399)	(6,5%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(137.141)	(2,3%)	(280.546)	(5,9%)	(156.208)	(3,7%)
Óreglulegir liðir	(686)	(0,0%)	0	0,0%	(4.145)	(0,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	33.306	0,6%	46.601	1,0%	39.843	0,9%
Aðalsjóður samtals	272.550	4,6%	(87.259)	(1,8%)	(209.152)	(4,9%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður.....	217.018	3,6 %	18.692	0,4%	8.022	0,2%
Þjónustumiðstöð.....	(3.037)	(0,1%)	5.703	0,1%	(5.458)	(0,1%)
Samstarfsverkefni A hluta.....	0	0,0 %	1.497	0,0%	(3.377)	(0,1%)
A hluti samtals	486.533	8,1 %	(61.367)	(1,3%)	(209.965)	(4,9%)

Skýringar, frh.:

24. 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	3.538.624	0	3.538.624	3.493.974	0	3.493.974
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.125.169	42.500	2.167.669	2.125.169	42.500	2.167.669
Aðrar tekjur	1.168.137	(342.267)	825.870	2.515.355	(44.148)	2.471.207
	<u>6.831.930</u>	<u>(299.766)</u>	<u>6.532.164</u>	<u>8.134.499</u>	<u>(1.648)</u>	<u>8.132.850</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	3.404.629	96.368	3.500.997	3.740.881	96.586	3.837.467
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	183.000	0	183.001	191.280	0	191.281
Annar rekstrarkostnaður	2.616.456	(375.058)	2.241.398	3.063.809	(364.058)	2.699.751
	<u>6.204.085</u>	<u>(278.690)</u>	<u>5.925.396</u>	<u>6.995.969</u>	<u>(267.472)</u>	<u>6.728.499</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .	627.845	(21.076)	606.768	1.138.529	265.824	1.404.351
Afskriftir	<u>(155.560)</u>	<u>(130)</u>	<u>(155.690)</u>	<u>(259.240)</u>	<u>(128)</u>	<u>(259.369)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	472.285	(21.206)	451.079	879.289	265.695	1.144.982
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(265.278)	(1)	(265.279)	(406.282)	(0)	(406.282)
Óreglulegir liðir	(21.008)	21.008	0	(21.008)	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>186.000</u>	<u>(21.206)</u>	<u>185.800</u>	<u>452.000</u>	<u>265.695</u>	<u>738.700</u>

Skýringar, frh.:

24. 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).....	186.000	(200)	185.800	452.000	286.700	738.700
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	155.560	130	155.690	259.240	129	259.369
Verðbætur og gengismunur	180.174	0	180.174	294.421	0	294.421
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna (	2.783)	0	(2.783)	(105.022)	0	(105.022)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	183.000	0	183.000	191.280	0	191.280
Veltufé frá (til) rekstrar	701.951	(70)	701.881	1.091.918	286.829	1.378.748
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirfr. gr. kostnaður, breytin	14.397	0	14.397	14.397	0	14.397
Aðrar skammtímakröfur, breyting	46.943	0	46.943	46.943	0	46.943
Skammtímaskuldir, breyting	(47.382)	0	(47.382)	(47.382)	0	(47.382)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(79.531)	0	(79.531)	(79.531)	0	(79.531)
	(65.573)	0	(65.573)	(65.573)	0	(65.573)
Handbært fé frá (til) rekstrar	636.378	(70)	636.307	1.026.344	286.829	1.313.175
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(380.000)	(78.200)	(458.200)	(925.000)	(63.100)	(988.100)
Söluverð rekstrarfjármuna.....	4.000	0	4.000	5.000	0	5.000
Söluverð íbúðarhúsnæðis	0	0	0	124.430	0	124.430
Gatnagerðagjöld	30.000	0	30.000	30.000	0	30.000
Eignarhlutir í félögum, breyting.....	0	(53.820)	(53.820)	0	(53.820)	(53.820)
Langtímakröfur, breyting.....	707	0	707	20.880	0	20.880
	(345.293)	(132.020)	(477.313)	(744.690)	(116.920)	(861.610)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(395.752)	0	(395.752)	(601.908)	0	(601.908)
Afborganir leiguskulda.....	(14.258)	0	(14.258)	(14.258)	0	(14.258)
Tekin ný langtímalán.....	150.000	(150.000)	0	150.000	(150.000)	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	(220.404)	0	(220.404)	0	0	0
Breyting á hlutafé.....	13.804	0	13.804	13.804	(13.804)	0
	(466.611)	(150.000)	(616.610)	(452.363)	(163.804)	(616.166)
(Lækkun), hækkun á handbæru fé ..	(175.526)	(282.090)	(457.616)	(170.708)	6.105	(164.601)
Handbært fé í ársbyrjun.....	484.994	0	484.994	545.296	0	545.296
Handbært fé í árslok	309.468	(282.090)	27.378	374.588	6.105	380.694

