

Húnaþing vestra

Ársreikningur  
2023

Húnaþing vestra  
Hvammstangabraut 5  
530 Hvammstanga

Kt. 540598-2829

# Efnisyfirlit

---

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

# Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.306,8 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.941,9 millj.kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem var lögbundið hámark þess. Álagningahlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,40% en lögbundið hámark þess er 0,625%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% en lögbundið hámark þess er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 89,7 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 63,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 1.748,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.022,3 millj. kr.

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

Húnaþingi vestra, 2024.

Sveitarstjóri:

Byggðaráð:

Ársreikningur Húnaþings vestra fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Húnaþingi vestra, 2024.

Sveitarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

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



## Rekstrarreikningur ársins 2023

|   | Skýr.     | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|---|-----------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|   |           | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
| <b>Rekstrartekjur</b>   |           |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                                  | 4         | 979.833               | 941.361                     | 841.877               | 963.841               | 928.814                     | 829.411               |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                       | 4         | 624.162               | 566.937                     | 540.750               | 624.162               | 566.937                     | 540.750               |
| Þjónustutekjur og aðrar tekjur ....                               | 4         | 332.163               | 302.039                     | 230.869               | 664.854               | 611.727                     | 488.826               |
|   |           | <u>1.936.158</u>      | <u>1.810.336</u>            | <u>1.613.496</u>      | <u>2.252.857</u>      | <u>2.107.478</u>            | <u>1.858.988</u>      |
| <b>Rekstrargjöld</b>  |           |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Laun og launatengd gjöld .....                                    | 5         | 988.032               | 986.481                     | 903.331               | 1.019.390             | 1.018.105                   | 942.049               |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....                                | 16        | 22.601                | 10.000                      | 21.201                | 23.089                | 10.084                      | 21.512                |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                     |           | 788.789               | 810.768                     | 623.559               | 964.602               | 981.643                     | 812.622               |
|   |           | <u>1.799.423</u>      | <u>1.807.248</u>            | <u>1.548.091</u>      | <u>2.007.082</u>      | <u>2.009.832</u>            | <u>1.776.183</u>      |
| Rekstrarniðurstaða<br>fyrir afskriftir .....                      |           | 136.736               | 3.088                       | 65.405                | 245.775               | 97.646                      | 82.805                |
| Afskriftir .....  | 8         | ( 49.406 )            | ( 50.897 )                  | ( 47.958 )            | ( 75.713 )            | ( 78.874 )                  | ( 73.889 )            |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjalda ..... |           | 87.329                | ( 47.809 )                  | 17.447                | 170.063               | 18.772                      | 8.916                 |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) .....                       | 6         | ( 18.467 )            | ( 40.220 )                  | ( 22.632 )            | ( 88.519 )            | ( 104.777 )                 | ( 102.951 )           |
| Framlög frá, (til) eigin sjóða .....                              |           | ( 5.000 )             | ( 1.066 )                   | ( 1.100 )             | 0                     | 0                           | 0                     |
| Tekjuskattur .....  | 12        | 0                     | 0                           | 0                     | ( 3.956 )             | 0                           | 8.163                 |
| <b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..</b>                            | <b>15</b> | <u>63.863</u>         | <u>( 89.095 )</u>           | <u>( 6.285 )</u>      | <u>77.589</u>         | <u>( 86.005 )</u>           | <u>( 85.872 )</u>     |

# Efnahagsreikningur

|  |              | <b>Eignir</b>    |                  |                     |                  |
|--|--------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|
|  |              | <b>A hluti</b>   |                  | <b>A og B hluti</b> |                  |
|  | <b>Skýr.</b> | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      | <b>2023</b>         | <b>2022</b>      |
| <b>Fastafjármunir</b>                          |              |                  |                  |                     |                  |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:                  |              |                  |                  |                     |                  |
| Fasteignir, lóðir og lëndur .....              | 8            | 1.663.522        | 1.584.751        | 1.834.828           | 1.808.170        |
| Hafnarmannvirki, veitu- og gatnakerfi .....    | 8            | 130.862          | 140.662          | 713.426             | 656.752          |
| Vélar, áhöld og tæki .....                     | 8            | 31.799           | 35.229           | 33.389              | 37.264           |
|  |              | <u>1.826.182</u> | <u>1.760.642</u> | <u>2.581.643</u>    | <u>2.502.186</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:             |              |                  |                  |                     |                  |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...     | 9            | 130.695          | 130.695          | 110.695             | 110.695          |
| Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs .... | 11           | 43.426           | 45.491           | 44.225              | 46.316           |
| Skatteign .....                                | 12           | 0                | 0                | 19.158              | 23.113           |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....         | 13           | 259.062          | 268.662          | 0                   | 0                |
|  |              | <u>433.182</u>   | <u>444.848</u>   | <u>174.078</u>      | <u>180.124</u>   |
| Fastafjármunir                                 |              | <u>2.259.365</u> | <u>2.205.490</u> | <u>2.755.721</u>    | <u>2.682.310</u> |
| <b>Veltufjármunir</b>                          |              |                  |                  |                     |                  |
| Skammtímakröfur:                               |              |                  |                  |                     |                  |
| Óinnheimtar tekjur .....                       | 14           | 151.262          | 143.692          | 193.858             | 187.094          |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....        |              | 322.844          | 291.028          | 0                   | 0                |
| Aðrar skammtímakröfur .....                    |              | 87.647           | 23.993           | 94.787              | 34.186           |
| Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....     | 13           | 26.071           | 24.068           | 0                   | 0                |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna .....      | 13           | 0                | 198              | 0                   | 198              |
| Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs ....  | 11           | 2.065            | 2.065            | 2.103               | 2.103            |
| Handbært fé .....                              | 3k           | 202.878          | 285.949          | 231.646             | 298.899          |
| Veltufjármunir                                 |              | <u>792.767</u>   | <u>770.994</u>   | <u>522.394</u>      | <u>522.480</u>   |
| <b>Eignir samtals</b>                          |              | <u>3.052.132</u> | <u>2.976.484</u> | <u>3.278.114</u>    | <u>3.204.791</u> |

# 31. desember 2023

## Eigið fé og skuldir

|  | Skýr. | A hluti          |                  | A og B hluti     |                  |
|--|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  |       | 2023             | 2022             | 2023             | 2022             |
| <b>Eigið fé</b>  |       |                  |                  |                  |                  |
| Eiginfjárreikningur .....                                  | 15    | 2.022.257        | 1.951.014        | 1.736.378        | 1.651.199        |
| <b>Skuldbindingar</b>                                      |       |                  |                  |                  |                  |
| Lífeyrisskuldbinding .....                                 | 16    | 245.920          | 223.211          | 249.392          | 226.336          |
| <b>Langtímaskuldir</b>                                     |       |                  |                  |                  |                  |
| Skuldir við lánastofnanir .....                            | 17    | 489.648          | 516.706          | 962.860          | 1.002.171        |
|  |       | 489.648          | 516.706          | 962.860          | 1.002.171        |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                                    |       |                  |                  |                  |                  |
| Skuldir við eigin fyrirtæki .....                          |       | 19.726           | 16.824           | 0                | 0                |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....                  | 17    | 50.780           | 51.216           | 93.468           | 98.191           |
| Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar .....                | 16    | 11.681           | 10.271           | 11.818           | 10.380           |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                               |       | 212.121          | 207.241          | 224.198          | 216.513          |
|  |       | 294.308          | 285.552          | 329.485          | 325.085          |
| Skuldir og skuldbindingar samtals                          |       | 1.029.875        | 1.025.470        | 1.541.737        | 1.553.592        |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>                         |       | <b>3.052.132</b> | <b>2.976.484</b> | <b>3.278.115</b> | <b>3.204.791</b> |
| Ábyrgðir og skuldbindingar<br>utan efnahagsreiknings ..... | 19    |                  |                  |                  |                  |



# Sjóðstreymisýfirlit árið 2023

|   | A hluti                    |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |             |
|---|----------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------|
|   | Skýr Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |             |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                                   |                            |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....                         | 15                         | 63.863                      | ( 89.095 )            | ( 6.285 )             | 77.589                      | ( 86.005 )            | ( 85.872 )  |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:            |                            |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Afskriftir .....  | 8                          | 49.406                      | 50.897                | 47.958                | 75.713                      | 78.874                | 73.889      |
| Verðbætur .....   |                            | 24.843                      | 30.261                | 25.061                | 83.089                      | 77.534                | 92.948      |
| Söluhagnaður rekstrarfjármuna .....                         |                            | ( 30.460 )                  | ( 29.952 )            | ( 239 )               | ( 64.360 )                  | ( 61.760 )            | ( 239 )     |
| Skatteign, breyting .....                                   | 12                         | 0                           | 0                     | 0                     | 3.956                       | 0                     | ( 8.163 )   |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....                        | 16                         | 35.249                      | 10.000                | 21.201                | 35.249                      | 10.084                | 21.513      |
| Veltufé frá rekstri   |                            | 142.902                     | ( 27.889 )            | 87.696                | 211.235                     | 18.727                | 94.076      |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:              |                            |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Óinnheimtar tekjur, breyting .....                          |                            | ( 7.569 )                   | 0                     | ( 7.808 )             | ( 6.603 )                   | 0                     | ( 21.217 )  |
| Skammtímakröfur, breyting .....                             |                            | ( 63.654 )                  | 0                     | 50.033                | ( 60.601 )                  | 0                     | 46.485      |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                            |                            | 4.880                       | 0                     | 30.181                | 8.110                       | 0                     | 28.273      |
| Fyrirframgreiðsla vegna<br>uppgjörs við Brú, breyting ..... | 11                         | 2.065                       | 2.065                 | 2.065                 | 2.091                       | 2.065                 | 2.102       |
| Afborgun lífeyrisskuldbindingar .....                       | 16                         | ( 11.131 )                  | ( 9.061 )             | ( 9.396 )             | ( 11.131 )                  | ( 9.061 )             | ( 9.498 )   |
| Samtals   |                            | ( 75.409 )                  | ( 6.996 )             | 65.075                | ( 68.135 )                  | ( 6.996 )             | 46.145      |
| Handbært fé frá (til) rekstrar                              |                            | 67.493                      | ( 34.885 )            | 152.771               | 143.100                     | 11.731                | 140.220     |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                              |                            |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....                       | 8                          | ( 109.820 )                 | ( 85.000 )            | ( 154.812 )           | ( 194.942 )                 | ( 185.400 )           | ( 170.834 ) |
| Keyptar lóðir .....   |                            | ( 687 )                     | 0                     | 0                     | ( 687 )                     | 0                     | 0           |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....                             |                            | 33.400                      | 0                     | 363                   | 112.199                     | 35.000                | 363         |
| Stofnframlög / eignarhlutir breyting ...                    |                            | 0                           | 0                     | ( 50 )                | 0                           | 0                     | ( 50 )      |
| Langtímakröfur, breyting .....                              | 13                         | 214                         | 2.171                 | 198                   | 214                         | 205                   | 198         |
| Langtímakr. á eigin ft, breyting .....                      |                            | 25.034                      | 22.833                | 22.928                | 0                           | 0                     | 0           |
| Fjárfestingarhreyfingar                                     |                            | ( 51.859 )                  | ( 59.996 )            | ( 131.373 )           | ( 83.216 )                  | ( 150.195 )           | ( 170.323 ) |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                               |                            |                             |                       |                       |                             |                       |             |
| Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....                     |                            | ( 28.914 )                  | ( 97.359 )            | ( 85.345 )            | ( 0 )                       | 0                     | 0           |
| Tekin ný langtímalán .....                                  | 17                         | 0                           | 250.000               | 45.000                | 0                           | 250.000               | 45.000      |
| Afborganir langtímalána .....                               | 17                         | ( 69.790 )                  | ( 76.292 )            | ( 54.017 )            | ( 127.138 )                 | ( 135.613 )           | ( 99.574 )  |
| Fjármögnunarhreyfingar                                      |                            | ( 98.705 )                  | 76.349                | ( 94.362 )            | ( 127.138 )                 | 114.387               | ( 54.574 )  |
| <b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé ....</b>                   |                            | ( 83.071 )                  | ( 18.532 )            | ( 72.964 )            | ( 67.254 )                  | ( 24.077 )            | ( 84.677 )  |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>                        |                            | 285.949                     | 111.364               | 358.913               | 298.899                     | 130.929               | 383.576     |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                           |                            | 202.878                     | 92.832                | 285.949               | 231.646                     | 106.852               | 298.899     |

# Skýringar

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Húnaþing vestra er sveitarfélag á Norðurlandi vestra og voru íbúar þess 1.212 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Hvammstangabraut 5, Hvammstanga.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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 fjármögguð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, auk hlutdeildar í rekstri og efnahag byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagsforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Fráveita, Vatnsveita, Hitaveita, Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir og Reykjæignir ehf., auk hlutdeildar í SSNV.

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 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

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

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a. Innlausn tekna

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

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

Tekjur af tengigjöldum veitufyrirtækis eru tekjufærð á nýtingartíma dreifikerfanna.

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 eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

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

#### 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.....              | 20 - 67 ár |
| Hafnarmannvirki.....         | 25 ár      |
| Veitukerfi.....              | 33 ár      |
| Gatnakerfi.....              | 10 - 25 ár |
| Vélar, áhöld og búnaður..... | 5 - 7 ár   |

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

#### f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

#### g. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

#### h. Skatteign

Tekjuskattur Hitaveitu Húnaþings vestra af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjorsdegi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjorsdegi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

### **3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.**

#### **i. Langtímakröfur**

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

#### **j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur**

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

#### **k. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### **l. Eignir utan efnahagsreiknings**

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

#### **m. Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

#### **n. Langtímaskuldir**

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

#### **o. Fjárhagsáætlun**

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 23.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|                                    | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                    | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
| <b>Útsvar og fasteignaskattur:</b> |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Útsvar.....                        | 841.819               | 800.843                     | 723.933               | 841.819               | 800.843                     | 723.933               |
| Fasteignaskattur.....              | 132.648               | 135.302                     | 113.036               | 116.656               | 122.755                     | 100.570               |
| Lóðarleiga.....                    | 5.367                 | 5.215                       | 4.908                 | 5.367                 | 5.215                       | 4.908                 |
|                                    | 979.833               | 941.361                     | 841.877               | 963.841               | 928.814                     | 829.411               |
| <b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>      |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Framlag vegna tekjufjöfnunar...    | 23.275                | 22.686                      | 14.247                | 23.275                | 22.686                      | 14.247                |
| Framlag vegna fasteignaskatts      | 104.722               | 99.921                      | 88.506                | 104.722               | 99.921                      | 88.506                |
| Útgjaldajöfnunarframlag.....       | 295.810               | 265.408                     | 241.929               | 295.810               | 265.408                     | 241.929               |
| Framlög vegna grunnskóla.....      | 104.550               | 104.180                     | 107.022               | 104.550               | 104.180                     | 107.022               |
| Önnur framlög.....                 | 95.806                | 74.741                      | 89.046                | 95.806                | 74.741                      | 89.046                |
|                                    | 624.162               | 566.937                     | 540.750               | 624.162               | 566.937                     | 540.750               |
| Skatttekjur samtals .....          | 1.603.995             | 1.508.297                   | 1.382.627             | 1.588.003             | 1.495.750                   | 1.370.161             |
| <b>Aðrar tekjur:</b>               |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Aðrar tekjur.....                  | 332.163               | 302.039                     | 230.869               | 664.854               | 611.727                     | 488.826               |
| Rekstrartekjur samtals.....        | 1.936.158             | 1.810.336                   | 1.613.496             | 2.252.857             | 2.107.478                   | 1.858.988             |

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|  |         |         |         |             |             |         |
|--|---------|---------|---------|-------------|-------------|---------|
| Laun .....   | 779.767 | 785.801 | 718.058 | 807.684     | 813.806     | 752.166 |
| Launatengd gjöld .....   | 186.515 | 188.116 | 172.160 | 189.902     | 191.691     | 176.767 |
| Framlög vegna uppgjörs   |         |         |         |             |             |         |
| A deildar Brúar lífeyrissjóðs..                                | 14.714  | 0       | 2.065   | 14.714      | 0           | 2.065   |
| Annar áfallinn launakostnaður. (                               | 177)    | 5.467   | 4.290   | ( 177)      | 5.467       | 4.290   |
| Annar starfsmannakostnaður..                                   | 7.214   | 7.097   | 6.758   | 7.267       | 7.141       | 6.761   |
| Laun og launat. gjöld samtals .                                | 988.032 | 986.481 | 903.331 | 1.019.390   | 1.018.105   | 942.049 |
|  |         |         |         | <b>2023</b> | <b>2022</b> |         |
| Fjöldi starfsmanna í árslok.....                               |         |         |         | 132         | 126         |         |
| Fjöldi stöðugilda í árslok.....                                |         |         |         | 84          | 76          |         |
| Ársverk.....   |         |         |         | 94          | 91          |         |
| Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar..... |         |         |         | 59.193      | 50.281      |         |

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

|  | A hluti               |                             |                       | A og B hluti          |                             |                       |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
|  | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
| Vaxtatekjur og verðbætur.....                      | 13.096                | 2.489                       | 8.029                 | 14.312                | 2.655                       | 8.786                 |
| Arður af eignarhlutum .....                        | 477                   | 900                         | 554                   | 477                   | 900                         | 554                   |
| Vaxtagjöld og verðbætur .....                      | ( 54.174 )            | ( 62.878 )                  | ( 56.503 )            | ( 103.307 )           | ( 108.332 )                 | ( 112.291 )           |
| Vextir frá eigin fyrirtækjum.....                  | 22.135                | 19.269                      | 25.288                | 0                     | 0                           | 0                     |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) samtals..... | ( 18.467 )            | ( 40.220 )                  | ( 22.632 )            | ( 88.519 )            | ( 104.777 )                 | ( 102.951 )           |

**7. Heildaryfirlit um rekstur**

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

|   | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>Aðalsjóður:</b>  |                       |                             |                       |
| Skatttekjur .....   | 1.544.898             | 1.465.019                   | 1.326.710             |
| Félagsþjónusta .....  | ( 230.107 )           | ( 234.824 )                 | ( 130.151 )           |
| Heilbrigðismál .....  | ( 1.490 )             | ( 1.489 )                   | ( 1.413 )             |
| Fræðslu- og uppeldismál .....   | ( 764.644 )           | ( 778.260 )                 | ( 694.724 )           |
| Menningarmál .....  | ( 76.323 )            | ( 83.891 )                  | ( 76.067 )            |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....   | ( 118.285 )           | ( 131.543 )                 | ( 116.544 )           |
| Brunamál og almannavarnir .....                                       | ( 49.199 )            | ( 59.453 )                  | ( 42.734 )            |
| Hreinlætismál .....   | ( 13.301 )            | ( 14.648 )                  | ( 36.984 )            |
| Skipulags- og byggingarmál .....                                      | ( 36.353 )            | ( 38.304 )                  | ( 37.819 )            |
| Umferðar- og samgöngumál .....  | ( 72.233 )            | ( 78.001 )                  | ( 67.837 )            |
| Umhverfismál .....  | ( 42.168 )            | ( 45.092 )                  | ( 39.526 )            |
| Atvinnumál .....  | ( 22.989 )            | ( 24.905 )                  | ( 25.822 )            |
| Framlög til B hluta .....   | ( 5.000 )             | ( 1.066 )                   | ( 1.100 )             |
| Sameiginlegur kostnaður .....   | ( 124.015 )           | ( 135.571 )                 | ( 113.140 )           |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar ..... | ( 37.315 )            | ( 10.000 )                  | ( 23.266 )            |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....                                | 137.827               | 108.019                     | 141.920               |
| Aðalsjóður samtals .....  | 89.305                | ( 64.007 )                  | 61.504                |
| <b>A hluta stofnanir:</b>   |                       |                             |                       |
| Eignasjóður .....   | ( 25.442 )            | ( 25.088 )                  | ( 67.789 )            |
| A hluti samtals .....   | 63.863                | ( 89.095 )                  | ( 6.285 )             |
| <b>B hluta fyrirtæki:</b>   |                       |                             |                       |
| Félagslegar íbúðir .....  | 16.606                | 17.658                      | ( 15.491 )            |
| Hafnarsjóður .....  | 933                   | ( 1.843 )                   | ( 3.183 )             |
| Vatnsveita .....  | 3.709                 | 14.789                      | 1.519                 |
| Hitaveita .....   | 6.564                 | 1.396                       | ( 13.547 )            |
| Fráveita .....  | 14.785                | 9.762                       | 947                   |
| Reykjæignir ehf. ....   | ( 32.196 )            | ( 33.043 )                  | ( 49.596 )            |
| SSNV .....  | 3.326                 | ( 5.631 )                   | ( 237 )               |
| A og B hluti .....  | 77.589                | ( 86.005 )                  | ( 85.872 )            |

**8. Varanlegir rekstrarfjármunir****a. Bókfært verð**

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                                      | <b>Fasteignir<br/>og lóðir</b> | <b>Gatnakerfi</b>                       | <b>Vélar, áhöld<br/>og tæki</b> | <b>Samtals</b> |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|---------------------------------|----------------|
| <b>A hluti</b>                       |                                |   |                                 |                |
| Heildarverð 1.1.2023 .....           | 2.530.316                      | 252.842                                 | 153.412                         | 2.936.570      |
| Afskrifað áður .....                 | ( 945.565 )                    | ( 112.180 )                             | ( 118.183 )                     | ( 1.175.928 )  |
| Bókfært verð 1.1.2023 .....          | 1.584.751                      | 140.662                                 | 35.229                          | 1.760.642      |
| Viðbót á árinu .....                 | 102.140                        | 0                                       | 7.680                           | 109.820        |
| Keyptar lóðir á árinu .....          | 687                            | 0                                       | 0                               | 687            |
| Endurmat lóðir og lendur .....       | 7.380                          | 0                                       | 0                               | 7.380          |
| Selt á árinu .....                   | ( 2.049 )                      | 0                                       | ( 891 )                         | ( 2.940 )      |
| Afskrifað á árinu .....              | ( 29.388 )                     | ( 9.800 )                               | ( 10.219 )                      | ( 49.406 )     |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....        | 1.663.521                      | 130.862                                 | 31.799                          | 1.826.182      |
| Samtals heildarverð 31.12.2023 ..... | 2.599.333                      | 252.842                                 | 156.384                         | 3.008.559      |
| Afskrifað samtals .....              | ( 935.812 )                    | ( 121.980 )                             | ( 124.585 )                     | ( 1.182.377 )  |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....        | 1.663.521                      | 130.862                                 | 31.799                          | 1.826.182      |
| Afskriftarhlutföll .....             | 1,5 - 5%                       | 4 - 10%                                 | 15 - 20%                        |                |
|                                      | <b>Fasteignir<br/>og lóðir</b> | <b>Veitur, hafnir<br/>og gatnakerfi</b> | <b>Vélar, áhöld<br/>og tæki</b> | <b>Samtals</b> |
| <b>A og B hluti</b>                  |                                |   |                                 |                |
| Heildarverð 1.1. 2023 .....          | 3.069.992                      | 1.354.499                               | 162.384                         | 4.586.875      |
| Afskrifað áður .....                 | (1.261.822)                    | ( 697.747 )                             | ( 125.120 )                     | ( 2.084.689 )  |
| Bókfært verð 1.1. 2023 .....         | 1.808.170                      | 656.752                                 | 37.264                          | 2.502.186      |
| Viðbót á árinu .....                 | 102.140                        | 85.122                                  | 7.680                           | 194.942        |
| Keyptar lóðir á árinu .....          | 687                            | 0                                       | 0                               | 687            |
| Endurmat lóðir og lendur .....       | 7.380                          | 0                                       | 0                               | 7.380          |
| Selt á árinu .....                   | ( 46.948 )                     | 0                                       | ( 891 )                         | ( 47.839 )     |
| Afskrifað á árinu .....              | ( 36.601 )                     | ( 28.448 )                              | ( 10.664 )                      | ( 75.713 )     |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....        | 1.834.828                      | 713.426                                 | 33.389                          | 2.581.643      |
| Samtals heildarverð 31.12.2023 ..... | 3.089.068                      | 1.439.621                               | 165.354                         | 4.694.043      |
| Afskrifað samtals .....              | (1.254.240)                    | ( 726.195 )                             | ( 131.965 )                     | ( 2.112.400 )  |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....        | 1.834.828                      | 713.426                                 | 33.389                          | 2.581.643      |
| Afskriftarhlutföll .....             | 1,5 - 5%                       | 3 - 10%                                 | 15 - 20%                        |                |

**Lóðir og lendur**

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af eru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningsskilanevndar sveitarfélaga nr. 2/2010.

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

|  | Fjárfesting<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Mismunur<br>frá áætlun |
|--|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| <b>A hluti:</b>                                  |                     |                             |                        |
| <b>Fasteignir:</b>                               |                     |                             |                        |
| Grunnskóli Hvammstanga .....                     | 4.059               | 3.000                       | ( 1.059 )              |
| Íþróttahús Hvammstanga .....                     | 80.278              | 59.000                      | ( 21.278 )             |
|  | <u>84.337</u>       | <u>62.000</u>               | <u>( 22.337 )</u>      |
| <b>Áhöld og tæki:</b>                            |                     |                             |                        |
| Bifreið .....                                    | 7.680               | 9.000                       | 1.320                  |
|  | <u>7.680</u>        | <u>9.000</u>                | <u>1.320</u>           |
| <b>Gatnakerfi:</b>                               |                     |                             |                        |
| Aðstöðuhús Kirkjuhvammi .....                    | 2.755               | 0                           | ( 2.755 )              |
| Aðstöðuhús Kirkjuhvammi, Frisbýgólífvöllur ..... | 1.735               | 2.000                       | 265                    |
| Skóla- og frístundasvæði .....                   | 13.313              | 10.000                      | ( 3.313 )              |
| Nýbygging gangstéttar .....                      | 0                   | 2.000                       | 2.000                  |
|  | <u>17.803</u>       | <u>14.000</u>               | <u>( 1.048 )</u>       |
| A hluti samtals .....                            | <u>109.820</u>      | <u>85.000</u>               | <u>( 22.065 )</u>      |
| <b>B hluti:</b>                                  |                     |                             |                        |
| <b>Vatnsveita</b>                                |                     |                             |                        |
| Vatnsveituframkvæmdir .....                      | 85.352              | 74.400                      | ( 10.952 )             |
| Tengigjöld .....                                 | ( 924 )             | 0                           | 924                    |
|  | <u>84.428</u>       | <u>74.400</u>               | <u>( 10.028 )</u>      |
| <b>Hitaveita:</b>                                |                     |                             |                        |
| Hitaveituframkvæmdir .....                       | 10.439              | 26.000                      | 15.561                 |
| Tengigjöld og styrkir .....                      | ( 8.821 )           | 0                           | 8.821                  |
|  | <u>1.618</u>        | <u>26.000</u>               | <u>24.382</u>          |
| <b>Fráveita</b>                                  |                     |                             |                        |
| Tengigjöld .....                                 | ( 924 )             | 0                           | 924                    |
| B hluti samtals .....                            | <u>85.122</u>       | <u>100.400</u>              | <u>15.278</u>          |
| Samtals A og B hluti .....                       | <u>194.942</u>      | <u>185.400</u>              | <u>( 9.542 )</u>       |

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

|   | A hluti   | A og B hluti |
|---|-----------|--------------|
| Brunabótamat fasteigna.....               | 4.085.352 | 8.173.242    |
| Fasteignamat.....                         | 1.543.327 | 2.688.846    |
| Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....   | 454.002   | 544.640      |
| Váttryggingaverðmæti hafna.....           |           | 806.232      |
| Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja..... |           | 2.231.096    |



**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   |
| Vatnafang hf. ....                                   | 1,63%        | 1,63%        | 20             | 20             |
| Saumastofan Borg .....                               | 24,48%       | 24,48%       | 210            | 210            |
| Selasetur Íslands ehf. ....                          | 9,68%        | 9,68%        | 400            | 400            |
| Ámundakinn ehf. ....                                 | 0,80%        | 0,80%        | 3.390          | 3.390          |
| Strandbær ehf. ....                                  | 44,22%       | 44,22%       | 7.075          | 7.075          |
| Hæðin á Höfðabraut ehf. ....                         | 9,21%        | 9,21%        | 1.500          | 1.500          |
| Landskerfi bókasafna hf. ....                        | 0,22%        | 0,22%        | 325            | 325            |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....                   | 0,89%        | 0,89%        | 79.030         | 79.030         |
| Leigufélagið Bústaður hses .....                     |              |              | 26.000         | 26.000         |
| Brák Íbúðafélag hses .....                           |              |              | 50             | 50             |
| Reykjæignir ehf. ....                                | 100,00%      | -            | 20.000         | 0              |
|  |              |              | <u>138.000</u> | <u>118.000</u> |
| Niðurfærsla eignarhluta .....                        |              |              | ( 7.305 )      | ( 7.305 )      |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals ..... |              |              | <u>130.695</u> | <u>110.695</u> |

**10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð**

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

|                       | Ábyrgðar hlutur | Afkoma       | Eignir        | Skuldir       | Eigið fé      |
|-----------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>B hluti</b>        |                 |              |               |               |               |
| SSNV .....            | 16,80%          | 3.326        | 30.430        | 12.567        | 17.863        |
| B hluti samtals ..... |                 | <u>3.326</u> | <u>30.430</u> | <u>12.567</u> | <u>17.863</u> |

**11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs**

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

Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 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 1.1.2023 .....              | 47.556        | 48.419        |
| Gjaldfært á árinu .....                             | ( 2.065 )     | ( 2.103 )     |
| Breyting á ábyrgðahlutfalli samstarfsverkefna ..... | 0             | 12            |
| Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2023 .....            | <u>45.491</u> | <u>46.328</u> |

## Skýringar, frh.:

### 11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs frh.:

|  | A hluti | A og B hluti |
|--|---------|--------------|
| Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi: |         |              |
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna .....  | 2.065   | 2.103        |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu .....                  | 43.426  | 44.225       |
| Samtals í efnahagsreikningi .....                      | 45.491  | 46.328       |
| Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:            |         |              |
| Framlag í lífeyrisaukasjóð .....                       | 41.641  | 42.407       |
| Framlag í varúðarsjóð .....                            | 3.850   | 3.921        |
|  | 45.491  | 46.328       |

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

### 12. Skatteign

Hitaveita Húnaþings vestra er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið eru skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörssdegi, nú 37,6%.

Skatteign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

|  | A og B hluti |
|--|--------------|
| Skatteign í ársbyrjun .....                          | 23.113       |
| Reiknaður tekjuskattur .....                         | ( 3.955 )    |
| Skatteign í árslok .....                             | 19.158       |
| Skatteign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok: |              |
| Varanlegir rekstrarfjármunir .....                   | ( 25.967 )   |
| Yfirfæranlegt skattalegt tap .....                   | 45.125       |
|  | 19.158       |

### 13. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

| Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:          | Langtíma-<br>kröfur á<br>eigin<br>fyrirtæki | Langtímakröfur |              |
|---|---|----------------|--------------|
|   |   | A hluti        | A og B hluti |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....                    | 292.730                                     | 198            | 198          |
| Afborgun langtímakrafna á árinu .....                     | ( 25.033 )                                  | ( 214 )        | ( 214 )      |
| Verðbætur.....  | 17.436                                      | 16             | 16           |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 285.133                                     | 0              | 0            |
| Næsta árs afborganir .....                                | ( 26.071 )                                  | 0              | 0            |
|   | 259.062                                     | 0              | 0            |
| Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:     |   |                |              |
| Árið 2024.....  | 26.071                                      | 0              | 0            |
| Árið 2025.....  | 26.310                                      | 0              | 0            |
| Árið 2026.....  | 15.309                                      | 0              | 0            |
| Árið 2027.....  | 15.560                                      | 0              | 0            |
| Árið 2028.....  | 15.818                                      | 0              | 0            |
| Afborganir síðar.....                                     | 186.065                                     | 0              | 0            |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 285.133                                     | 0              | 0            |

## Skýringar, frh.:

### 14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

|  | A hluti    | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
| Óinnheimtar skatttekjur, heild.....                      | 138.704    | 138.704      |
| Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....                  | ( 34.500 ) | ( 34.500 )   |
| Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....  | 104.204    | 104.204      |
| Óinnheimtar aðrar tekjur.....                            | 58.458     | 107.554      |
| Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....               | ( 11.400 ) | ( 17.900 )   |
| Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu..... | 47.058     | 89.654       |
| Óinnheimtar tekjur í árslok.....                         | 151.262    | 193.858      |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

|                                     | A hluti     |              |           | B hluti      | A og B hluti |
|-------------------------------------|-------------|--------------|-----------|--------------|--------------|
|                                     | Skatttekjur | Aðrar tekjur | Samtals   | Aðrar tekjur | Samtals      |
| Niðurfærsla í ársbyrjun .....       | 33.000      | 9.400        | 42.400    | 6.100        | 48.500       |
| Afskrifað á árinu .....             | ( 1.414 )   | 0            | ( 1.414 ) | 0            | ( 1.414 )    |
| Niðurfærsla, breyting á árinu ..... | 2.914       | 2.000        | 4.914     | 400          | 5.314        |
| Niðurfærsla í árslok .....          | 34.500      | 11.400       | 45.900    | 6.500        | 52.400       |

### 15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

|   | A hluti   | A og B hluti |
|---|-----------|--------------|
| Eigið fé 1.1.2023 .....                             | 1.951.014 | 1.651.199    |
| Endurmat lóða og lendna .....                       | 7.380     | 7.380        |
| Breyting á ábyrgðahlutfalli samstarfsverkefna ..... | 0         | 210          |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                     | 63.863    | 77.589       |
| Eigið fé 31.12.2023 .....                           | 2.022.257 | 1.736.378    |

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

## Skýringar, frh.:

### 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 1.1.2023.....   | 233.482    | 236.716      |
| Breyting á ábyrgðahlutfalli samstarfsverkefna .....                          | 0          | 47           |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar A deildar Brúar á árinu.....                   | 12.649     | 12.649       |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....                                   | 22.601     | 23.052       |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar samtals á árinu.....                           | 35.250     | 35.748       |
| Greiðslur lífeyrisskuldbindinga.....   | ( 11.131 ) | ( 11.254 )   |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....                                      | 257.601    | 261.210      |
| Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....                                  | ( 11.681 ) | ( 11.818 )   |
| Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023.....                     | 245.920    | 249.392      |
| Núvirdi áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár: |            |              |
| Árin 2024-2028.....  | 65.746     | 66.513       |
| Árin 2029-2033.....  | 70.184     | 71.048       |
| Árin 2034-2038.....  | 57.046     | 57.835       |
| Síðar.....   | 64.625     | 65.814       |
|  | 257.601    | 261.210      |

Í október 2023 ákvað stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þess ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 12,6 millj.kr. í árslok 2023 og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

### 17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

|  | A hluti    | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
|  | Verðtryggð | Verðtryggð   |
|  | lán        | lán          |
| Staða lána í ársbyrjun .....                               | 567.922    | 1.100.362    |
| Afborganir af lánum .....                                  | ( 69.790 ) | ( 127.138 )  |
| Verðbætur .....  | 42.295     | 83.104       |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....  | 540.428    | 1.056.328    |
| Næsta árs afborganir.....                                  | ( 50.780 ) | ( 93.468 )   |
| Langtímaskuldir í árslok.....                              | 489.648    | 962.860      |
| Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:  | A hluti    | A og B hluti |
| Árið 2024 .....  | 50.780     | 93.468       |
| Árið 2025 .....  | 47.280     | 81.985       |
| Árið 2026 .....  | 47.860     | 82.941       |
| Árið 2027 .....  | 48.449     | 83.911       |
| Árið 2028 .....  | 49.045     | 78.115       |
| Síðar .....  | 297.014    | 635.908      |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 540.428    | 1.056.328    |

## Skýringar, frh.:

### 17. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

#### Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 110,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 294,2 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 762,1 millj. kr. í árslok 2023.

### 18. 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%        | 3.052.132        | 1.029.875        | 2.022.257        |
| Hafnarsjóður .....                             | 100%        | 12.013           | 109.164          | ( 97.151 )       |
| Vatnsveita .....                               | 100%        | 132.442          | 64.765           | 67.677           |
| Hitaveita .....                                | 100%        | 455.743          | 375.080          | 80.663           |
| Fráveita .....                                 | 100%        | 71.579           | 0                | 71.579           |
| Félagslegar íbúðir .....                       | 100%        | 110.667          | 328.594          | ( 217.927 )      |
| Reykjæignir ehf. ....                          | 100%        | 60.812           | 249.394          | ( 188.582 )      |
| Samstarfsverkefni .....                        | 17%         | 30.430           | 12.567           | 17.863           |
| Millifærslur, innbyrðis staða .....            |             | ( 647.703 )      | ( 627.703 )      | ( 20.000 )       |
| Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2023 ..... |             | <u>3.278.115</u> | <u>1.541.737</u> | <u>1.736.378</u> |

### 19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldu byggðasamlagi

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra

### 20. 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 lög 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.

### 21. Önnur mál

Sveitarstjórn samþykkti á fundi þann 30. mars 2022 ráðningu í starf sviðsstjóra fjölskyldusviðs hjá sveitarfélaginu. Einn umsækjandi um stöðuna stefndi sveitarfélaginu og gerði kröfu um viðurkenningu á skaðabótaskyldu auk þess að gera kröfu um miskabætur.

Sveitarfélagið hafnaði öllum kröfum og var með dómi í héraðdómi í desember 2023 sýknað af öllum kröfum stefnanda. Málinu var áfrýjað af hálfu stefnda. Ekki er ljós hvenær endanleg niðurstaða fæst í málinu.

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur

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

|  | Aætlun     |           | Ársreikningar |           |           |           |
|--|------------|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|
|  | m.viðaukum | 2023      | 2022          | 2021      | 2020      | 2019      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b> |            |           |               |           |           |           |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....        | ( 63.386 ) | 89.571    | 75.725        | 174.645   | 221.071   | 388.151   |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....             | 85%        | 7%        | 9%            | 2%        | **        | **        |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                        |            |           |               |           |           |           |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |            |           |               |           |           |           |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....       | 0,2 %      | 7,1 %     | 4,1 %         | 5,8 %     | 5,8 %     | 8,3 %     |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....             | ( 4,9% )   | 3,3 %     | ( 0,4% )      | 2,0 %     | 3,4 %     | 6,1 %     |
| Veltufé frá rekstri.....                       | ( 1,5% )   | 7,4 %     | 5,4 %         | 6,5 %     | 6,8 %     | 8,9 %     |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....       | 4,7 %      | 5,7 %     | 9,6 %         | 23,9 %    | 21,1 %    | 9,1 %     |
| Skuldahlutfall.....                            | 66,7 %     | 53,2 %    | 63,6 %        | 62,0 %    | 47,6 %    | 29,6 %    |
| <b>Önnur hlutföll</b>                          |            |           |               |           |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við                |            |           |               |           |           |           |
| veltufé frá rekstri mælt í árum .....          | ( 25,52 )  | 3,43      | 5,89          | 4,71      | 2,58      | 0,57      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við            |            |           |               |           |           |           |
| afborganir skulda og skuldbindinga.....        | ( 0,33 )   | 1,77      | 1,38          | 2,56      | 4,70      | 6,94      |
| Veltufjárhlutfall .....                        | 4,26       | 2,69      | 2,70          | 2,91      | 3,24      | 4,58      |
| Eiginfjárhlutfall .....                        | 59,1 %     | 66,3 %    | 65,5 %        | 66,6 %    | 73,1 %    | 80,4 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |            |           |               |           |           |           |
| Útsvar .....                                   | 44,2 %     | 43,5 %    | 44,9 %        | 44,0 %    | 42,4 %    | 40,2 %    |
| Fasteignaskattur .....                         | 7,5 %      | 6,9 %     | 7,0 %         | 6,2 %     | 6,7 %     | 5,6 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                     | 31,3 %     | 32,2 %    | 33,5 %        | 31,1 %    | 32,7 %    | 35,0 %    |
| Lóðarleiga.....                                | 0,3 %      | 0,3 %     | 0,3 %         | 0,3 %     | 0,3 %     | 0,3 %     |
| Skatttekjur samtals.....                       | 83,3 %     | 82,8 %    | 85,7 %        | 81,7 %    | 82,1 %    | 81,1 %    |
| Aðrar tekjur .....                             | 16,7 %     | 17,2 %    | 14,3 %        | 18,3 %    | 17,9 %    | 18,9 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....                   | 100,0 %    | 100,0 %   | 100,0 %       | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld .....                 | ( 54,5% )  | ( 51,0% ) | ( 56,0% )     | ( 54,6% ) | ( 55,3% ) | ( 50,4% ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....             | ( 0,6% )   | ( 1,2% )  | ( 1,3% )      | ( 2,3% )  | ( 1,1% )  | ( 0,7% )  |
| Annar rekstrarkostnaður .....                  | ( 44,8% )  | ( 40,7% ) | ( 38,6% )     | ( 37,3% ) | ( 37,8% ) | ( 40,6% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....       | 0,2 %      | 7,1 %     | 4,1 %         | 5,8 %     | 5,8 %     | 8,3 %     |
| Afskriftir .....                               | ( 2,8% )   | ( 2,6% )  | ( 3,0% )      | ( 2,8% )  | ( 2,7% )  | ( 2,3% )  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....         | ( 2,2% )   | ( 1,0% )  | ( 1,4% )      | ( 0,2% )  | 0,6 %     | 0,9 %     |
| Framlög til eigin sjóða.....                   | ( 0,1% )   | ( 0,3% )  | ( 0,1% )      | ( 0,7% )  | ( 0,4% )  | ( 0,8% )  |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....             | ( 4,9% )   | 3,3 %     | ( 0,4% )      | 2,0 %     | 3,4 %     | 6,1 %     |

\* Árin 2019 og 2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreytingar nr. 230/2021 er varðar hlutdeild í samstarfsverkefnum með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélaga.

\*\* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

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

|   | Aætlun     |         | Ársreikningar |         |         |         |
|---|------------|---------|---------------|---------|---------|---------|
|   | m.viðaukum |         |               |         |         |         |
|   | 2023       | 2023    | 2022          | 2021    | 2020    | 2019    |
| <b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>  |            |         |               |         |         |         |
| <b>Rekstur:</b>   |            |         |               |         |         |         |
| Skatttekjur.....  | 1.244      | 1.323   | 1.136         | 1.081   | 1.022   | 1.037   |
| Aðrar tekjur .....  | 249        | 274     | 190           | 243     | 223     | 241     |
| Laun og launatengd gjöld .....  | ( 814 )    | ( 815 ) | ( 742 )       | ( 722 ) | ( 688 ) | ( 644 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....  | ( 8 )      | ( 19 )  | ( 17 )        | ( 30 )  | ( 14 )  | ( 8 )   |
| Annar rekstrarkostnaður.....  | ( 669 )    | ( 651 ) | ( 512 )       | ( 494 ) | ( 471 ) | ( 518 ) |
| Afskriftir.....   | ( 42 )     | ( 41 )  | ( 39 )        | ( 38 )  | ( 33 )  | ( 29 )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....  | ( 33 )     | ( 15 )  | ( 19 )        | ( 3 )   | 7       | 11      |
| Framlög til eigin sjóða.....  | ( 1 )      | ( 4 )   | ( 1 )         | ( 9 )   | ( 4 )   | ( 11 )  |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....   | ( 74 )     | 53      | ( 5 )         | 27      | 42      | 78      |
| <b>Efnahagur:</b>   |            |         |               |         |         |         |
| Eignir .....  | 2.440      | 2.518   | 2.446         | 2.457   | 2.201   | 1.930   |
| Eigið fé .....  | 1.443      | 1.669   | 1.603         | 1.636   | 1.609   | 1.552   |
| Skuldir og skuldbindingar .....   | 997        | 850     | 843           | 821     | 592     | 378     |
| <b>Sjóðstreymi:</b>   |            |         |               |         |         |         |
| Veltufé frá rekstri .....   | ( 23 )     | 118     | 72            | 86      | 85      | 113     |
| Handbært fé frá rekstri.....  | ( 29 )     | 56      | 126           | 149     | 84      | 115     |
| <b>Íbúafjöldi samkvæmt Hagstofu:</b>  |            |         |               |         |         |         |
| Íbúafjöldi 1. janúar.....   | *          | *       | *             | *       | *       | *       |
| Íbúafjöldi 1. janúar.....   | 1.212      | 1.212   | 1.217         | 1.191   | 1.191   | 1.191   |
| * Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta ár, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölur sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.   |            |         |               |         |         |         |
| <b>Íbúafjöldi samkvæmt Þjóðskrá:</b>  |            |         |               |         |         |         |
| Íbúafjöldi 1. desember.....   | **         | **      | **            | **      | **      | **      |
| Íbúafjöldi 1. janúar.....   | 1.260      | 1.260   | 1.259         | 1.230   | 1.219   | 1.210   |
| Íbúafjöldi 1. janúar.....   | 1.257      |         |               |         |         |         |
| ** Við útreikning lykiltalna er núna miðað við íbúafjölda samkvæmt upplýsingum frá Hagstofu þann 1. janúar næsta ár. Áður var miðað við Íbúafjöldá 1. desember. Þjóðskrá heldur einnig utan um íbúafjölda með öðrum forsendum en Hagstofan. Til samanburðar eru hér íbúatölur Þjóðskrár sem miðast við 1. desember. |            |         |               |         |         |         |

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

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

|  | Aætlun      |           | Ársreikningar |           |           |           |      |
|--|-------------|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|------|
|  | m.viðaukum  |           | 2023          | 2022      | 2021      | 2020      | 2019 |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b> |             |           |               |           |           |           |      |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....        | ( 147.550 ) | 16.044    | ( 28.140 )    | 160.652   | 221.452   | 415.938   |      |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....             | 57%         | 40%       | 50%           | 40%       | 25%       | 8%        |      |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                        |             |           |               |           |           |           |      |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |             |           |               |           |           |           |      |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....       | 4,6 %       | 10,9 %    | 4,5 %         | 8,0 %     | 7,1 %     | 10,6 %    |      |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....             | ( 4,1% )    | 3,4 %     | ( 4,6% )      | 1,3 %     | 2,0 %     | 6,1 %     |      |
| Veltufé frá rekstri.....                       | 0,9 %       | 9,4 %     | 5,1 %         | 8,4 %     | 7,4 %     | 11,3 %    |      |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....       | 8,8 %       | 8,7 %     | 9,2 %         | 23,7 %    | 23,0 %    | 10,7 %    |      |
| Skuldahlutfall.....                            | 81,1 %      | 68,4 %    | 83,6 %        | 81,3 %    | 71,7 %    | 53,3 %    |      |
| <b>Önnur hlutföll</b>                          |             |           |               |           |           |           |      |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við                |             |           |               |           |           |           |      |
| veltufé frá rekstri mælt í árum .....          | 62,82       | 4,56      | 10,65         | 6,35      | 5,94      | 2,57      |      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við            |             |           |               |           |           |           |      |
| afborganir skulda og skuldbindinga.....        | 0,13        | 1,53      | 0,86          | 1,95      | 2,35      | 3,84      |      |
| Veltufjárlutfall .....                         | 2,12        | 1,59      | 1,61          | 2,17      | 2,44      | 2,82      |      |
| Eiginfjárlutfall .....                         | 45,9 %      | 53,0 %    | 51,5 %        | 53,9 %    | 58,8 %    | 64,6 %    |      |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>         |             |           |               |           |           |           |      |
| Útsvar .....                                   | 38,0 %      | 37,4 %    | 38,9 %        | 38,2 %    | 38,1 %    | 36,3 %    |      |
| Fasteignaskattur .....                         | 5,8 %       | 5,2 %     | 5,4 %         | 4,8 %     | 5,2 %     | 4,5 %     |      |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                     | 26,9 %      | 27,7 %    | 29,1 %        | 27,1 %    | 29,4 %    | 31,7 %    |      |
| Lóðarleiga.....                                | 0,2 %       | 0,2 %     | 0,3 %         | 0,3 %     | 0,3 %     | 0,3 %     |      |
| Skatttekjur samtals.....                       | 71,0 %      | 70,5 %    | 73,7 %        | 70,3 %    | 73,0 %    | 72,7 %    |      |
| Aðrar tekjur .....                             | 29,0 %      | 29,5 %    | 26,3 %        | 29,7 %    | 27,0 %    | 27,3 %    |      |
| Rekstrartekjur samtals .....                   | 100,0 %     | 100,0 %   | 100,0 %       | 100,0 %   | 100,0 %   | 100,0 %   |      |
| Laun og launatengd gjöld .....                 | ( 48,3% )   | ( 45,2% ) | ( 50,7% )     | ( 49,6% ) | ( 51,8% ) | ( 46,9% ) |      |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....             | ( 0,5% )    | ( 1,0% )  | ( 1,2% )      | ( 2,0% )  | ( 1,0% )  | ( 0,6% )  |      |
| Annar rekstrarkostnaður .....                  | ( 46,6% )   | ( 42,8% ) | ( 43,7% )     | ( 40,3% ) | ( 40,2% ) | ( 41,8% ) |      |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....       | 4,6 %       | 10,9 %    | 4,5 %         | 8,0 %     | 7,1 %     | 10,6 %    |      |
| Afskriftir .....                               | ( 3,7% )    | ( 3,4% )  | ( 4,0% )      | ( 3,9% )  | ( 3,8% )  | ( 3,3% )  |      |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....         | ( 5,0% )    | ( 3,9% )  | ( 5,5% )      | ( 3,0% )  | ( 1,8% )  | ( 0,8% )  |      |
| Tekjuskattur.....                              | 0,0 %       | ( 0,2% )  | 0,4 %         | 0,2 %     | 0,5 %     | ( 0,4% )  |      |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....             | ( 4,1% )    | 3,4 %     | ( 4,6% )      | 1,3 %     | 2,0 %     | 6,1 %     |      |

\* Árin 2019 og 2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreytingar nr. 230/2021 er varðar hlutdeild í samstarfsverkefnum með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélaga.



## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.:

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

| Í þúsundum krónum á íbúa:                | Aætlun     |         |         | Ársreikningar |         |         |
|--|------------|---------|---------|---------------|---------|---------|
|  | m.viðaukum |         |         |               |         |         |
|  | 2023       | 2023    | 2022    | 2021          | 2020    | 2019    |
| <b>Rekstur:</b>                          |            |         |         |               |         |         |
| Skatttekjur.....                         | 1.234      | 1.310   | 1.126   | 1.071         | 1.011   | 1.028   |
| Aðrar tekjur .....                       | 505        | 549     | 402     | 453           | 374     | 386     |
| Laun og launatengd gjöld .....           | ( 840 )    | ( 841 ) | ( 774 ) | ( 756 )       | ( 717 ) | ( 663 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....       | ( 8 )      | ( 19 )  | ( 18 )  | ( 31 )        | ( 14 )  | ( 8 )   |
| Annar rekstrarkostnaður.....             | ( 810 )    | ( 796 ) | ( 668 ) | ( 614 )       | ( 557 ) | ( 592 ) |
| Afskriftir.....                          | ( 65 )     | ( 62 )  | ( 61 )  | ( 59 )        | ( 53 )  | ( 47 )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..... | ( 86 )     | ( 73 )  | ( 85 )  | ( 46 )        | ( 24 )  | ( 11 )  |
| Tekjuskattur.....                        | 0          | ( 3 )   | 7       | 3             | 7       | ( 6 )   |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....      | ( 71 )     | 64      | ( 71 )  | 20            | 28      | 86      |
| <b>Efnahagur:</b>                        |            |         |         |               |         |         |
| Eignir .....                             | 2.604      | 2.705   | 2.633   | 2.689         | 2.410   | 2.128   |
| Eigið fé .....                           | 1.194      | 1.433   | 1.357   | 1.451         | 1.418   | 1.375   |
| Skuldir og skuldbindingar .....          | 1.410      | 1.272   | 1.277   | 1.238         | 993     | 754     |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                      |            |         |         |               |         |         |
| Veltufé frá rekstri .....                | 15         | 174     | 77      | 128           | 103     | 159     |
| Handbært fé frá rekstri.....             | 10         | 118     | 115     | 195           | 118     | 322     |
| <b>Íbúafjöldi samkvæmt Hagstofu:</b>     | *          | *       | *       | *             | *       | *       |
| Íbúafjöldi 1. desember.....              | 1.212      | 1.212   | 1.217   | 1.191         | 1.191   | 1.191   |
| <b>Íbúafjöldi samkvæmt Þjóðskrá:</b>     | **         | **      | **      | **            | **      | **      |
| Íbúafjöldi 1. desember.....              | 1.260      | 1.260   | 1.259   | 1.230         | 1.219   | 1.210   |
| Íbúafjöldi 1. janúar.....                | 1.257      |         |         |               |         |         |

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

\*\* Við útreikning lykiltalna er núna miðað við íbúafjölda samkvæmt upplýsingum frá Hagstofu þann 1. janúar næsta ár. Áður var miðað við Íbúafjöldá 1. desember. Þjóðskrá heldur einnig utan um íbúafjölda með öðrum forsendum en Hagstofan. Til samanburðar eru hér íbúatölur Þjóðskrár sem miðast við 1. desember.

## Skýringar, frh.:

### 22. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

|                                      | 2023        | Hlutfall af<br>skattt. | 2022        | Hlutfall af<br>skattt. | 2021        | Hlutfall af<br>skattt. |
|--------------------------------------|-------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|------------------------|
| <b>Aðalsjóður</b>                    |             |                        |             |                        |             |                        |
| Skatttekjur .....                    | 1.544.898   | 100,0%                 | 1.326.710   | 100,0%                 | 1.235.924   | 100,0%                 |
| Félagsþjónusta .....                 | ( 230.107 ) | ( 14,9% )              | ( 130.151 ) | ( 9,8% )               | ( 119.782 ) | ( 9,7% )               |
| Heilbrigðismál .....                 | ( 1.490 )   | ( 0,1% )               | ( 1.413 )   | ( 0,1% )               | ( 1.380 )   | ( 0,1% )               |
| Fræðslu- og uppeldismál .....        | ( 764.644 ) | ( 49,5% )              | ( 694.724 ) | ( 52,4% )              | ( 652.458 ) | ( 52,8% )              |
| Menningarmál .....                   | ( 76.323 )  | ( 4,9% )               | ( 76.067 )  | ( 5,7% )               | ( 71.179 )  | ( 5,8% )               |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....        | ( 118.285 ) | ( 7,7% )               | ( 116.544 ) | ( 8,8% )               | ( 106.416 ) | ( 8,6% )               |
| Brunamál og almannavarnir .....      | ( 49.199 )  | ( 3,2% )               | ( 42.734 )  | ( 3,2% )               | ( 38.652 )  | ( 3,1% )               |
| Hreinlætismál .....                  | ( 13.301 )  | ( 0,9% )               | ( 36.984 )  | ( 2,8% )               | ( 26.472 )  | ( 2,1% )               |
| Skipulags- og byggingarmál .....     | ( 36.353 )  | ( 2,4% )               | ( 37.819 )  | ( 2,9% )               | ( 34.457 )  | ( 2,8% )               |
| Umferðar- og samgöngumál .....       | ( 72.233 )  | ( 4,7% )               | ( 67.837 )  | ( 5,1% )               | ( 51.439 )  | ( 4,2% )               |
| Umhverfismál .....                   | ( 42.168 )  | ( 2,7% )               | ( 39.526 )  | ( 3,0% )               | ( 44.922 )  | ( 3,6% )               |
| Atvinnumál .....                     | ( 22.989 )  | ( 1,5% )               | ( 25.822 )  | ( 1,9% )               | ( 27.555 )  | ( 2,2% )               |
| Framlög til eigin sjóða .....        | ( 5.000 )   | ( 0,3% )               | ( 1.100 )   | ( 0,1% )               | ( 10.824 )  | ( 0,9% )               |
| Sameiginlegur kostnaður .....        | ( 124.015 ) | ( 8,0% )               | ( 113.140 ) | ( 8,5% )               | ( 99.492 )  | ( 8,1% )               |
| Lífeyrisskuldbinding .....           | ( 37.315 )  | ( 2,4% )               | ( 23.266 )  | ( 1,8% )               | ( 38.287 )  | ( 3,1% )               |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ... | 137.827     | 8,9%                   | 141.920     | 10,7%                  | 119.351     | 9,7%                   |
| Aðalsjóður samtals                   | 89.305      |                        | 61.504      |                        | 31.960      |                        |
| <b>Aðrir sjóðir í A hluta</b>        |             |                        |             |                        |             |                        |
| Eignasjóður .....                    | ( 25.442 )  | ( 1,6% )               | ( 67.789 )  | ( 5,1% )               | 34          | 0,0%                   |
| A hluti samtals                      | 63.863      | 4,1%                   | ( 6.285 )   | ( 0,5% )               | 31.994      | 2,6%                   |

## Skýringar, frh.:

### 23. Samanburður rekstraráætlana

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

|  | A hluti                   |                              |                              | A og B hluti              |                              |                              |
|--|---------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
|  | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar við fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar við fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>  |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                             | 900.536                   | 40.825                       | 941.361                      | 888.536                   | 40.278                       | 928.814                      |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                  | 546.672                   | 20.265                       | 566.937                      | 546.672                   | 20.265                       | 566.937                      |
| Þjónustutekjur og aðrar tekjur ....                          | 285.007                   | 17.032                       | 302.039                      | 582.777                   | 28.950                       | 611.727                      |
|  | <u>1.732.215</u>          | <u>78.121</u>                | <u>1.810.336</u>             | <u>2.017.985</u>          | <u>89.493</u>                | <u>2.107.478</u>             |
| <b>Rekstrargjöld</b>   |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Laun og launatengd gjöld .....                               | 964.579                   | 21.902                       | 986.481                      | 985.698                   | 32.407                       | 1.018.105                    |
| Lífeyrisskuldbinding .....                                   | 10.000                    | 0                            | 10.000                       | 10.000                    | 84                           | 10.084                       |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                | 752.866                   | 57.902                       | 810.768                      | 919.056                   | 62.587                       | 981.643                      |
|  | <u>1.727.445</u>          | <u>79.803</u>                | <u>1.807.248</u>             | <u>1.914.754</u>          | <u>95.078</u>                | <u>2.009.832</u>             |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....                    | 4.770                     | ( 1.682 )                    | 3.088                        | 103.231                   | ( 5.585 )                    | 97.646                       |
| Afskriftir .....   | ( 50.897 )                | 0                            | ( 50.897 )                   | ( 78.874 )                | 0                            | ( 78.874 )                   |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ..... | ( 46.127 )                | ( 1.682 )                    | ( 47.809 )                   | 24.357                    | ( 5.585 )                    | 18.772                       |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....                     | ( 40.219 )                | ( 1 )                        | ( 40.220 )                   | ( 104.943 )               | 166                          | ( 104.777 )                  |
| Framlög til eigin sjóða .....                                | 0                         | ( 1.066 )                    | ( 1.066 )                    | 0                         | 0                            | 0                            |
| <b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .</b>                        | <u>( 86.346 )</u>         | <u>( 2.749 )</u>             | <u>( 89.095 )</u>            | <u>( 80.586 )</u>         | <u>( 5.419 )</u>             | <u>( 86.005 )</u>            |

## Skýringar, frh.:

### 23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

|   | A hluti                   |                              |                              | A og B hluti              |                              |                              |
|---|---------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar við fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhags-áætlun | Viðaukar við fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun með viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                             |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....                    | ( 86.346 )                | ( 2.749 )                    | ( 89.095 )                   | ( 80.586 )                | ( 5.419 )                    | ( 86.005 )                   |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:      |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Afskriftir .....                                      | 50.897                    | 0                            | 50.897                       | 78.875                    | ( 1 )                        | 78.874                       |
| Verðbætur .....                                       | 30.261                    | 0                            | 30.261                       | 77.533                    | 1                            | 77.534                       |
| Söluhagnaður .....                                    | 0                         | ( 29.952 )                   | ( 29.952 )                   | ( 30.436 )                | ( 31.324 )                   | ( 61.760 )                   |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....                  | 10.000                    | 0                            | 10.000                       | 10.000                    | 84                           | 10.084                       |
| Veltufé frá (til) rekstrar                            | 4.812                     | ( 32.701 )                   | ( 27.889 )                   | 55.386                    | ( 36.659 )                   | 18.727                       |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:        |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Afborgun lífeyrisskuldbindingar .....                 | ( 9.061 )                 | 0                            | ( 9.061 )                    | ( 9.061 )                 | 0                            | ( 9.061 )                    |
| Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting ..... | 2.065                     | 0                            | 2.065                        | 2.065                     | 0                            | 2.065                        |
| Samtals   | ( 6.996 )                 | 0                            | ( 6.996 )                    | ( 6.996 )                 | 0                            | ( 6.996 )                    |
| Handbært fé frá (til) rekstrar                        | ( 2.184 )                 | ( 32.701 )                   | ( 34.885 )                   | 48.390                    | ( 36.659 )                   | 11.731                       |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                        |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....      | ( 66.000 )                | ( 19.000 )                   | ( 85.000 )                   | ( 175.400 )               | ( 10.000 )                   | ( 185.400 )                  |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....                       | 0                         | 0                            | 0                            | 35.000                    | 0                            | 35.000                       |
| Langtímakröfur breyting.....                          | 2.171                     | 0                            | 2.171                        | 205                       | 0                            | 205                          |
| Langtímakr. á eigin ft. breyting.....                 | 22.833                    | 0                            | 22.833                       | 0                         | 0                            | 0                            |
| Fjárfestingarhreyfingar                               | ( 40.996 )                | ( 19.000 )                   | ( 59.996 )                   | ( 140.195 )               | ( 10.000 )                   | ( 150.195 )                  |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                         |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Viðskiptast. eigin ft., breyting.....                 | ( 107.947 )               | 10.588                       | ( 97.359 )                   | 0                         | 0                            | 0                            |
| Tekin ný langtímalán .....                            | 250.000                   | 0                            | 250.000                      | 250.000                   | 0                            | 250.000                      |
| Afborganir langtímalána .....                         | ( 76.292 )                | 0                            | ( 76.292 )                   | ( 135.614 )               | 1                            | ( 135.613 )                  |
| Fjármögnunarhreyfingar                                | 65.761                    | 10.588                       | 76.349                       | 114.386                   | 1                            | 114.387                      |
| <b>Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....</b>              | <b>22.581</b>             | <b>( 41.113 )</b>            | <b>( 18.532 )</b>            | <b>22.581</b>             | <b>( 46.658 )</b>            | <b>( 24.077 )</b>            |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>                   | <b>111.364</b>            | <b>0</b>                     | <b>111.364</b>               | <b>111.864</b>            | <b>19.065</b>                | <b>130.929</b>               |
| <b>Handbært fé í árslok.....</b>                      | <b>133.945</b>            | <b>( 41.113 )</b>            | <b>92.832</b>                | <b>134.445</b>            | <b>( 27.593 )</b>            | <b>106.852</b>               |