

Múlaþing

Ársreikningur 2022

Múlaþing
Lyngási 12
700 Egilsstaðir

Kt. 660220-1350

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 8.567 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 7.304 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,5% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið frá 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 76 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 548 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2022 nam 2.772 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 799 millj. kr.

Ársreikningur Múlaþings fyrir árið 2022 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Egilsstöðum, 15. mars 2023

Byggðaráð:

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Múlaþings fyrir árið 2022 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Egilsstöðum, 2023

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur 2022

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021*	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021*	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	4.018.455	3.885.431	3.799.376	3.971.854	3.860.431	3.756.923
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	2.186.583	1.983.737	2.078.598	2.186.583	1.983.737	2.078.598
Aðrar tekjur	4	1.099.191	1.126.548	1.045.759	2.408.572	2.174.390	2.171.639
		<u>7.304.229</u>	<u>6.995.716</u>	<u>6.923.733</u>	<u>8.567.008</u>	<u>8.018.558</u>	<u>8.007.161</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	4.413.762	4.351.757	4.081.222	4.632.771	4.562.704	4.263.016
Lífeyrisskuldbinding, breyting	17	106.006	72.800	300.424	106.006	72.800	300.424
Annar rekstrarkostnaður		2.425.563	2.177.858	2.223.856	2.631.067	2.368.572	2.435.333
		<u>6.945.330</u>	<u>6.602.415</u>	<u>6.605.502</u>	<u>7.369.843</u>	<u>7.004.076</u>	<u>6.998.773</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta		358.899	393.301	318.232	1.197.165	1.014.482	1.008.388
Afskriftir	9	(236.599)	(266.044)	(236.511)	(403.488)	(464.563)	(421.372)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		122.300	127.257	81.720	793.677	549.919	587.016
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(670.654)	(329.144)	(366.081)	(849.213)	(469.980)	(465.410)
Áhrif hlutdeildarféлага	10	0	0	0	(2.837)	0	(3.558)
Tekjuskattur	16	0	0	0	(17.498)	(15.000)	(23.612)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15	(548.353)	(201.887)	(284.360)	(75.871)	64.939	94.436
Rekstrarniðurstaða skiptist þannig:							
Sveitarfélagið		(548.353)	(201.887)	(284.360)	(75.221)	64.939	95.740
Minnihluti í samstæðu		0	0	0	(650)	0	(1.304)
		<u>(548.353)</u>	<u>(201.887)</u>	<u>(284.360)</u>	<u>(75.871)</u>	<u>64.939</u>	<u>94.436</u>

* Endurgert - sjá skýringar nr. 3 t) og 27.

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2022	2021*	2022	2021*
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
	Vatnsréttindi	8	0	7.140	7.445
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir		6.527.531	5.542.328	8.086.397
	Veitur, hafnir og gatnakerfi		638.002	675.409	3.756.061
	Áhöld og tæki		140.021	142.582	158.038
	Leigðar eignir		29.681	32.738	65.601
	Fasteignir til sölu		0	0	48.500
		9	7.335.235	6.393.058	12.114.597
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	1.030.918	933.213	410.548
	Langtímakröfur	12	2.656	4.859	1.175.705
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13	195.878	204.774	210.039
			1.229.453	1.142.847	1.796.292
	Fastafjármunir		8.564.688	7.535.904	13.918.030
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	14	664.848	630.656	747.869
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	12	2.656	2.653	22.446
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		406.351	353.573	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13	8.892	8.892	9.535
	Aðrar skammtímakröfur		72.688	135.576	175.396
	Handbært fé	3n	149.976	305.156	295.731
	Veltufjármunir		1.305.411	1.436.507	1.250.978
	Eignir samtals		9.870.099	8.972.411	15.169.008
					13.602.731

* Endurgert - sjá skýringar nr. 3 t) og 27.

31. desember 2022

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2022	2021*	2022	2021*	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	798.975	1.145.729	2.771.669	2.693.791
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	217	867
		798.975	1.145.729	2.771.886	2.694.658
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	1.286.831	1.234.231	1.286.831	1.234.231
Tekjuskattsskuldbinding	16	0	0	30.257	27.529
Aðrar skuldbindingar	18	25.824	11.858	113.634	29.901
		1.312.655	1.246.089	1.430.722	1.291.661
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	4.933.411	4.112.328	7.643.295	6.856.622
Leiguskuldir	21	496.209	435.192	529.675	498.883
Skuldir við eigin fyrirtæki	20	23.822	35.734	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur	22	0	0	194.133	153.890
		5.453.442	4.583.254	8.367.103	7.509.395
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		78.482	0	360.394	76.608
Skuldir við eigin fyrirtæki		463.130	347.821	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	19	682.834	618.154	903.807	836.654
Næsta árs afborganir leiguskulda	21	8.329	7.987	44.493	45.511
Næsta árs afborganir langtímask. við eigin ft.	20	11.911	11.911	0	0
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna	22	149.146	235.524	172.615	257.558
Aðrar skammtímaskuldir		911.194	775.942	1.117.988	890.686
		2.305.027	1.997.339	2.599.297	2.107.017
Skuldir og skuldbindingar samtals		9.071.124	7.826.682	12.397.122	10.908.074
Eigið fé og skuldir samtals		9.870.099	8.972.411	15.169.008	13.602.731

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 24

* Endurgert - sjá skýringar nr. 3 t) og 27.

Sjóðstreymisyfirlit 2022

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021*	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021*
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	16	(548.353)	(201.887)	(284.360)	(75.871)	64.939	94.436
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8,9	236.599	266.044	236.511	403.488	464.563	421.372
Verðbætur og gengismunur		521.712	181.494	223.181	638.723	250.081	279.582
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna	9	(2.388)	0	6.502	(31.974)	0	6.303
Hagnaður af sölu eignarhluta í félögum		(2.700)	0	(32.500)	(2.700)	0	(32.500)
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		2.837	0	3.558	0	0	0
Áhrif hlutdeildarfélagas	10	0	0	0	2.837	0	3.558
Lífeyrisskuldbinding, breyting	17	102.534	72.800	297.291	102.534	72.800	297.291
Frestaður tekjuskattur, breyting	16	0	0	0	2.729	3.000	12.584
Veltufé frá rekstri		310.240	318.451	450.183	1.039.764	855.383	1.082.626
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting		8.896	8.803	8.892	9.539	8.803	9.535
Önnheimtar tekjur, breyting		(34.192)	0	(176.030)	(34.157)	0	(140.367)
Skammtímakröfur, breyting		62.888	0	(46.287)	32.181	0	(63.249)
Skammtímaskuldir, breyting		135.252	(190.000)	(60.907)	213.488	(190.000)	(106.439)
Fyrirframinnh. tekjur, breyting	22	15.410	0	9.205	57.088	0	4.035
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	17	(49.934)	(36.233)	(53.187)	(49.934)	(36.233)	(53.187)
		138.320	(217.430)	(318.313)	228.205	(217.430)	(349.671)
Handbært fé frá rekstri		448.560	101.021	131.871	1.267.970	637.953	732.955
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	9	(1.078.264)	(800.000)	(391.983)	(1.964.039)	(1.945.332)	(748.277)
Fyrirframinnheimtir styrkir, lækkun		(101.788)	0	(173.155)	(87.975)	0	(141.949)
Söluverð eignarhluta		3.669	0	55.000	3.669	0	55.000
Söluverð rekstrarfjármuna		7.060	0	5.388	7.060	0	6.737
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði		0	0	0	(37.857)	(2.000)	(23.522)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	33.350	0	0
Gatnagerðargjöld		96.416	50.000	97.400	96.416	50.000	97.400
Eignarhlutur í félögum, fjárfesting		(101.511)	(7.000)	(169.421)	(64.987)	(7.000)	(17.979)
Langtímakröfur, breyting		2.200	(38.087)	2.613	29.637	(21.473)	19.148
Langt.kröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		0	(6.278)	47.790	(0)	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(1.172.218)	(801.365)	(526.369)	(1.984.726)	(1.925.805)	(753.442)
Fjármögnunarahreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		78.482	0	0	283.786	(30.000)	76.608
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		62.531	(61.567)	178.905	0	0	0
Tekin ný langtímalán		1.019.800	1.230.000	700.000	1.019.800	2.105.000	716.000
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting		(11.911)	0	(48.729)	0	0	0
Afborganir langtímalána		(586.061)	(631.505)	(508.567)	(838.343)	(890.879)	(725.469)
Afborganir leiguskulda		(8.329)	(8.190)	(7.407)	(39.914)	(46.755)	(40.265)
Aðrar skuldbindingar, breyting		13.966	0	(378)	54.967	(4.660)	(1.842)
Fjármögnunarahreyfingar		568.477	528.739	313.824	480.297	1.132.706	25.031
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(155.180)	(171.606)	(80.674)	(236.460)	(155.146)	4.546
Handbært fé í ársbyrjun		305.156	230.755	385.831	532.190	626.989	527.642
Handbært fé í árslok		149.976	59.149	305.156	295.731	471.843	532.190

* Endurgert - sjá skýringar nr. 3 t) og 27.

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Múlaþing er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 5.209 í árslok 2022. Aðalskrifstofa og lögheimili sveitarfélagsins er að Lyngási 12 á Egilsstöðum. Einnig er sveitarfélagið með skrifstofur á Hafnargötu 44 Seyðisfirði, Bakka 1 Djúpavogi og Hreppstofunni á Borgarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Múlaþings fyrir árið 2022 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélag, 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 11.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð, auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir, HEF veitur ehf., Leigueignir, Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands, Ársalir bs., Hjúkrunarheimili, Ríkarðshús, Fjarðarborg og Fasteignafélag Fljótaldalshéraðs ehf.

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

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 utan þess sem fram kemur í skýringu 3 t).

a. Innlausn tekna

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

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

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 söliverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Óefnislegar eignir

Vatnsréttindi eru færð í efnahagsreikning B hluta fyrirtækisins, HEF veitna ehf., sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Áætlaður nýtingartími er 40-50 ár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

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

f. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Veitukerfi	25-40 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

g. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	15-25 ár
------------------	----------

h. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

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.

i. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

Tekjuskattur í ársreikningnum tengist rekstri hitaveitu og gagnaveitu HEF veitna ehf.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

j. Langtímakröfur

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

k. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

l. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

m. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

n. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

o. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2022. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 17.

p. Langtímaskuldir

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

q. Leiguskuldir

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

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

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

r. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 24.

s. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2022 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða upphaflega fjárhagsáætlun sem sveitarstjórn hefur samþykkt en ekki voru samþykktir viðaukar við fjárhagsáætlun ársins 2022.

t. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Sveitarfélagið innleiddi á árinu reglugerðabreytingu nr. 230/2021 á 20. gr. reglugerðar 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga vegna reikningshaldslegrar meðferðar byggðasamalaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags. Í breytingunni fólst að sveitarfélagið færir nú hlutdeild þess í einstökum liðum rekstrar og efnahags þessara aðila til samræmis við hlutfallslega ábyrgð sína. Áhrif þessa voru þau að sveitarfélagið færir nú hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags samstarfsverkefna sem talin eru upp í skýringu 11. í A hluta. Samanburðarfjárhæðum hefur verið breytt til samræmis sjá áhrif þessa á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 í skýringu 27.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	3.374.485	3.240.366	3.178.430	3.374.485	3.240.366	3.178.430
Fasteignaskattur	587.064	588.936	567.143	540.463	563.936	524.690
Lóðarleiga	56.906	56.129	53.802	56.906	56.129	53.802
	<u>4.018.455</u>	<u>3.885.431</u>	<u>3.799.376</u>	<u>3.971.854</u>	<u>3.860.431</u>	<u>3.756.923</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	334.115	268.997	251.125	334.115	268.997	251.125
Útgjaldajöfnunarframlag.....	758.002	719.000	713.301	758.002	719.000	713.301
Framlög vegna grunnskóla.....	440.073	420.656	428.261	440.073	420.656	428.261
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	322.539	349.000	284.318	322.539	349.000	284.318
Framlög (v/nýbúa, tónl. & sérþ.).....	46.068	46.084	49.117	46.068	46.084	49.117
Tekjujöfnunarframlag.....	0	0	21.981	0	0	21.981
Framlag v/ samþættingar þjónustu í þágu farsældar barna.....	13.764	0	0	13.764	0	0
Framlög vegna sameiningar.....	272.022	180.000	330.496	272.022	180.000	330.496
	<u>2.186.583</u>	<u>1.983.737</u>	<u>2.078.598</u>	<u>2.186.583</u>	<u>1.983.737</u>	<u>2.078.598</u>
Skatttekjur samtals.....	6.205.038	5.869.168	5.877.974	6.158.437	5.844.168	5.835.521
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	1.099.191	1.126.548	1.045.759	2.408.572	2.174.390	2.171.639
Rekstrartekjur samtals	<u>7.304.229</u>	<u>6.995.716</u>	<u>6.923.733</u>	<u>8.567.008</u>	<u>8.018.558</u>	<u>8.007.161</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	3.581.168	3.536.382	3.323.410	3.763.956	3.736.961	3.475.075
Launatengd gjöld	823.788	807.270	749.009	859.366	817.639	778.494
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	8.806	8.105	8.803	9.449	8.105	9.446
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>4.413.762</u>	<u>4.351.757</u>	<u>4.081.222</u>	<u>4.632.771</u>	<u>4.562.704</u>	<u>4.263.016</u>
				2022	2021	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				598	577	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				433	417	
Ársverk.....				443	428	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				71.061	80.693	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021
Vaxtatekjur og verðbætur	7.351	1.163	3.072	59.785	53.253	51.557
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(680.838)	(355.847)	(396.373)	(904.541)	(523.233)	(557.724)
Gengismunur	0	0	0	(7.412)	(0)	7.772
Hagnaður af sölu eignarhluta.....	2.700	0	32.500	2.700	0	32.500
Niðurfærsla eignarhluta						
í félögum.....	(2.837)	0	(3.558)	0	0	0
Arður af eignarhlutum.....	255	0	485	255	0	485
Vextir frá eigin fyrirtækjum	2.715	25.541	(2.206)	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>(670.654)</u>	<u>(329.144)</u>	<u>(366.080)</u>	<u>(849.213)</u>	<u>(469.980)</u>	<u>(465.410)</u>

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022	Ársreikningur 2021
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	6.272.976	5.939.168	5.932.211
Félagsþjónusta	(741.000)	(740.364)	(619.537)
Fræðslu- og uppeldismál	(3.406.780)	(3.296.006)	(3.157.461)
Menningarmál	(248.701)	(236.758)	(226.915)
Æskulýðs- og íþróttamál	(645.000)	(608.657)	(585.755)
Brunamál og almannavarnir	(137.119)	(107.028)	(126.205)
Hreinlætismál	(95.880)	(60.356)	(69.782)
Skipulags- og byggingarmál	(109.057)	(104.846)	(112.176)
Umferðar- og samgöngumál	(362.145)	(368.030)	(334.412)
Umhverfismál	(127.499)	(119.363)	(84.578)
Atvinnumál	(110.515)	(135.849)	(170.157)
Framlög til B-hluta	(46.252)	(46.252)	(39.248)
Sameiginlegur kostnaður	(519.110)	(451.773)	(529.986)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(109.437)	(72.800)	(296.229)
Óvenjulegir liðir	0	(9.842)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(92.615)	(24.803)	(18.825)
Aðalsjóður samtals	(478.134)	(443.558)	(439.055)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(75.240)	241.671	152.347
Samstarfsverkefni A hluta (Samband sveitarfélaga á Austurlandi)	5.021	0	2.347
A hluti samtals	(548.354)	(201.887)	(284.360)
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(9.487)	(14.814)	(36.311)
HEF veitur ehf.	252.423	140.670	250.939
Hafnarsjóður	261.197	160.269	224.887
Leigugeignir	(712)	(3.537)	70
Brunavarnir á Héraði	2.036	2.503	(531)
Minjasafn Austurlands	(11.896)	(11.911)	(13.228)
Hjúkrunarheimili	466	16.439	7.766
Ársalir b.s.	(24.540)	(22.864)	(36.904)
Ríkarðshús	(1.106)	(61)	928
Fjarðaborg	2.193	174	(1.053)
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.	(4)	(41)	(19)
Innri færslur A og B hluta	1.911	0	(17.746)
A og B hluti	(75.872)	64.939	94.436

8. Óefnislegar eignir

Fjárfesting í vatnsréttindum hitaveitu sem færð eru til eignar og er afskrifuð á 50 árum, greinist þannig:

Bókfært verð 1.1.2022.....	7.445
Afskrifað á árinu	(305)
Bókfært verð 31.12.2022.....	7.140

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2022.....	9.032.144	1.315.280	297.321	159.262	10.804.007
Endurmat lóða og lendna	201.600	0	0	0	201.600
Keypt á árinu	952.303	11.397	18.148	0	981.848
Selt á árinu.....	0	0	(13.398)	0	(13.398)
Heildarverð 31.12.2022.....	10.186.047	1.326.677	302.071	159.262	11.974.057
Afskrifað 1.1.2022.....	(3.489.816)	(639.870)	(154.738)	(126.524)	(4.410.948)
Afskrift færð út	0	0	8.726	0	8.726
Afskrifað á árinu	(168.700)	(48.805)	(16.038)	(3.057)	(236.599)
Afskrifað samtals 31.12.2022.....	(3.658.516)	(688.675)	(162.049)	(129.580)	(4.638.820)
Bókfært verð 1.1.2022.....	5.542.328	675.409	142.583	32.738	6.393.058
Bókfært verð 31.12.2022.....	6.527.531	638.002	140.021	29.682	7.335.235
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-20%	4-7%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2022.....	11.182.073	6.901.266	401.618	422.102	18.907.059
Endurmat lóða og lendna	201.600	0	0	0	201.600
Keypt á árinu	1.345.521	538.810	20.245	904	1.905.480
Selt á árinu	(17.048)	0	(13.398)	0	(30.446)
Heildarverð 31.12.2022.....	12.712.146	7.440.076	408.464	423.006	20.983.692
Afskrifað 1.1.2022.....	(4.434.506)	(3.520.639)	(238.615)	(342.651)	(8.536.410)
Afskrift færð út	12.809	0	9.188	0	21.997
Afskrifað á árinu	(204.053)	(163.377)	(21.000)	(14.753)	(403.183)
Afskrifað samtals 31.12.2022.....	(4.625.750)	(3.684.015)	(250.426)	(357.404)	(8.917.596)
Bókfært verð 1.1.2022.....	6.747.569	3.380.628	163.003	79.450	10.370.650
Bókfært verð 31.12.2022.....	8.086.397	3.756.060	158.038	65.601	12.066.097
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-5%	10-20%	4-7%	

Fasteignir til sölu samanstanda af tveimur eignum sem lagðar voru fram sem stofnframlag við stofnun Ríkarðshúss á Djúpavogi. Við sölu eignanna verður andvirði þeirra nýtt til uppbyggingar á Ríkarðshúsi, safni um Ríkarð Jónsson listamann. Á eignunum hvílir sú kvöð að þær eru ekki frjálsar Ríkarðshúsi til ráðstöfunar fyrr en að gefendum lätum.

Á árinu 2021 tilkynnti einn gefandi eignanna þá ákvörðun sína að draga stofnframlag sitt til baka á grundvelli forsendubrests verkefnisins. Á árinu 2022 var gengið frá samkomulagi um endurgreiðslu stofnframlags og var helmings eignarhlutur eftirstæðra fasteigna afhentur gefanda. Áhrif þessu voru að fasteignir til sölu lækka um 48,5 millj. kr. og eigið fé um sömu fjárhæð.

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2022 til samræmis við álit reikningskílanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2022	Áætlun 2022	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Menningarhúsaaverkefni Sláturhús og Safnahús.....	325.380	205.000	120.380
Menningarhúsaaverkefni Sláturhús og Safnahús fyrirframgr. framlög..... (	199.584)	(205.000)	5.416
Leikskóli Fellabæ.....	610.400	384.000	226.400
Færsla húsa Seyðisfirði.....	0	280.000	(280.000)
Færsla húsa Seyðisfirði, styrkir.....	0	(252.000)	252.000
Herðubreið.....	3.028	47.000	(43.972)
Grunnskóli Djúpavogi.....	36.537	46.500	(9.963)
Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum.....	38.966	15.000	23.966
Kaup á byggingarlandi í Fellabæ.....	22.254	0	22.254
Parfagreiningar.....	0	5.000	(5.000)
Knatthús Borgarfirði.....	0	3.000	(3.000)
Ljósleiðaravæðing.....	1.079	3.000	(1.921)
Skíðasvæði.....	0	3.000	(3.000)
Líkhús Egilsstöðum.....	0	1.000	(1.000)
Tjarnarás 9, áhaldahúsið Egilsstöðum.....	4.478	4.000	478
Körfuboltavöllur Djúpavogi.....	11.856	11.000	856
Gamla kirkjan Djúpavogi.....	0	3.000	(3.000)
Gamla kirkjan Djúpavogi, styrkur.....	0	(3.000)	3.000
Egilsstaðaskóli.....	2.140	3.000	(860)
Gamla ríkið.....	162	100.000	(99.838)
Gamla ríkið.....	0	(100.000)	100.000
Faktorshús Djúpavogi.....	4.075	5.000	(925)
Faktorshús Djúpavogi.....	0	(5.000)	5.000
Nýr leikskóli Egilsstöðum.....	0	1.000	(1.000)
Sundhöll Seyðisfjarðar.....	2.575	15.000	(12.425)
Sundhöll Seyðisfjarðar, styrkur.....	0	(5.000)	5.000
Áhaldahús Seyðisfirði.....	15.447	2.000	13.447
Brúarásskóli.....	1.016	9.000	(7.984)
Áhaldahús Djúpavogi.....	0	2.000	(2.000)
Íþróttavellir og sparkvellir.....	0	2.000	(2.000)
Aðrar minniháttar framkvæmdir.....	1.133	10.000	(8.867)
Miðvangur 6 lokauppgjör.....	7.000	0	7.000
Hafnarhúsið Borgarfirði.....	1.665	0	1.665
Brunavarnir.....	0	5.000	(5.000)
Fjarðaborg.....	4.316	35.000	(30.684)
Fjarðaborg, styrkur.....	0	(12.000)	12.000
Slökkvistöð Djúpavogi.....	0	10.000	(10.000)
	893.923	627.500	266.423
Gatnamannvirki			
Nýframkvæmd gatna, gangstíga og gangstétta.....	92.018	82.000	10.018
Fosserði, lýsing á vegi.....	5.451	7.500	(2.049)
Deiliskipulög.....	10.344	15.000	(4.656)
Útivistar- og leiksvæði.....	1.354	13.000	(11.646)
Verkefni styrkt af Framkvæmdasjóði ferðamannastaða.....	27.436	5.000	22.436
Verkefni styrkt af Framkvæmdasjóði ferðamannastaða, styrkir..... (	23.285)	0	(23.285)
Ofanflóðavarnir.....	964.003	500.000	464.003
Ofanflóðavarnir framlag Ofanflóðasjóðs, styrkir..... (	892.982)	(450.000)	(442.982)
Gatnagerðargjöld..... (	96.416)	(50.000)	(46.416)
	87.925	122.500	(34.575)
A hluti samtals.....	981.848	750.000	231.848

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting, frh.:

B hluti:

HEF veitur ehf. Fráveita.....	112.752	417.650	(304.898)
HEF veitur ehf. Fráveita, styrkir.....	(17.510)	(52.000)	34.490
HEF veitur ehf. Hitaveita.....	74.040	198.900	(124.860)
HEF veitur ehf. Hitaveita, styrkir.....	0	(12.500)	12.500
HEF veitur ehf. Vatnsveita.....	82.961	102.250	(19.289)
HEF ljósleiðaraverkefni.....	188.289	246.260	(57.971)
HEF ljósleiðaraverkefni, styrkir.....	(59.626)	(111.700)	52.074
HEF sameignlegt annað.....	0	22.040	(22.040)
Félagslegar íbúðir eignfært.....	37.857	2.000	35.857
Hafnarsjóður Seyðisfirði.....	149.190	224.900	(75.710)
Hafnarsjóður Seyðisfirði, styrkir.....	(63.896)	(149.210)	85.314
Hafnarsjóður Djúpavogi.....	192.395	115.000	77.395
Hafnarsjóður Djúpavogi, styrkir.....	(142.244)	(82.500)	(59.744)
Hafnarsjóður Borgarfirði.....	30.391	118.000	(87.609)
Hafnarsjóður Borgarfirði, styrkir.....	(15.423)	(98.250)	82.827
Brunavarnir á Héraði.....	2.097	3.492	(1.395)
Ríkarðshús.....	0	6.000	(6.000)
Ríkarðshús framlag.....	0	(3.000)	3.000
Ársalir bs.....	352.361	290.000	62.361
Ársalir bs. Stofnframlög færast meðal fjármögnunarhreyfinga 66,6 millj.....	0	(90.000)	90.000
B hluti samtals.....	923.632	1.147.332	(223.700)
Samtals A og B hluti.....	1.905.480	1.897.332	8.148

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2022:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	19.710.057	26.707.810
Fasteignamat.....	5.772.388	9.091.458
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	2.828.395	2.837.669
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		5.066.354

Skýringar, frh.:

10. 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
HEF veitur ehf.	100,0%	100,0%	582.393	-
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,0%	3,0%	264.440	264.440
Vísindagarðurinn ehf.	47,2%	47,2%	109.963	67.769
Brák hses. stofnframlag vegna almennra íbúða, Lækjargata	-	-	42.287	42.287
Brák hses. stofnframlag vegna almennra íbúða, Selbrún	-	-	35.984	35.984
Ársalir bs. stofnfé vegna almennra íbúða	-	-	36.524	-
HB Grandi	-	-	200	200
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.	100,0%	-	500	-
Síldarvinnslan hf.	-	-	-	223
Dýralíf ehf.	14,5%	14,5%	2.000	2.000
Landskerfi bókasafna	-	-	793	793
Smyril Line	-	-	789	1.470
Sláturfélag Austurlands	-	-	400	400
Austurglugginn	-	-	30	30
Ferðamiðstöð Austurlands	-	-	50	50
Vatnsréttindi Urriðavatni	12,0%	12,0%	25	25
Verkmenntaskóli Austurlands stofnframlag	-	-	924	924
Ársalir bs, stofnfé	-	-	1.857	-
Austurbrú ses. stofnframlag	-	-	100	100
Brák hses. stofnframlag	-	-	50	50
Samstarfsverkefni, hlutdeild í SvAust	-	-	308	308
			1.079.617	417.052
Niðurfærsla eignarhluta			(48.698)	(6.504)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			1.030.919	410.548
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:				
Hlutdeild í Vísindagarðinum ehf.				(2.837)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum samtals				(2.837)

11. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
Samband sveitarfélaga á Austurlandi.....	45,84%	5.021	154.754	123.195	31.560
A og B hluti					
Samtals A og B hluti.....		5.021	154.754	123.195	31.560

12. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	7.512	1.124.442
Verðbætur.....	659	104.006
Afborgun langtímakrafna á árinu	(2.859)	(30.296)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.312	1.198.152
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(2.656)	(22.447)
	2.656	1.175.705
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2023.....	2.656	22.444
Árið 2024.....	2.656	23.088
Árið 2025.....	0	24.012
Árið 2026.....	0	22.549
Árið 2027.....	0	20.497
Afborgun síðar.....	0	1.085.561
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.312	1.198.152

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur, frh.:

Leigukrafna vegna hjúkrunarheimilisins Dyngju

Meðal langtímakrafna er leigukrafa á Ríkissjóð og Heilbrigðisstofnun Austurlands vegna leigu á hjúkrunarheimilinu Dyngju. Leigusamningurinn tók gildi á árinu 2015 og er til 40 ára.

Fjárhæðir til frádráttar vegna leigukröfur við útreikning skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Tekjufærðar leigugreiðslur.....	38.639
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.193
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	32,3

13. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2022 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	211.520	226.966
Samstarfsverkefni, hlutdeild 1.1.2022.....	2.054	2.054
Gjaldfært á árinu.....	(8.803)	(9.446)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	204.771	219.574

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	8.889	9.532
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	195.878	210.039
Samtals í efnahagsreikningi.....	204.767	219.571

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	186.942	200.457
Framlag í varúðarsjóð.....	17.825	19.113
	204.767	219.571

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

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	429.682	429.682
Niðurfærsla óinnheimtra skatteigna.....	(93.262)	(93.262)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	336.420	336.420
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	345.331	449.605
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(16.903)	(38.155)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	328.428	411.449
Óinnheimtar tekjur í árslok	664.848	747.869

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	90.409	13.846	104.255	20.826	125.081
Afskrifað á árinu.....	(25.611)	(8.656)	(34.267)	(144)	(34.412)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	28.464	11.713	40.177	571	40.748
Niðurfærsla í árslok	93.262	16.903	110.164	21.253	131.417

Skýringar, frh.:

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2022.....	1.119.191	2.668.119
Eigið fé samstarfsverkefna 1.1.2022 færð inn vegna breytingar á reikningsskilaaðferð.....	26.539	26.539
Rekstramiðurstaða ársins	(548.353)	(75.871)
Endurmat lóða og lendna	201.600	201.600
Lækkun stofnfjár Ríkarðshúss.....	0	(48.500)
Eigið fé 31.12.2022.....	798.976	2.771.886

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2022 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5% til lækkunar.

16. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

HEF veitur ehf. er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörstigi, nú 20%.

	A og B hluti
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	27.349
Reiknaður tekjuskattur	17.498
Tekjuskattur til greiðslu	(14.590)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	30.257

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	32.538
Skammtímakröfur	(2.206)
Frestaður gengishagnaður.....	(75)
	30.257

17. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	1.184.690	1.184.690
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun, samstarfsverkefni.....	49.541	49.541
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(53.406)	(53.406)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	106.006	106.006
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2022.....	1.286.831	1.286.831

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2023-2027.....	303.351
Árin 2028-2032.....	295.121
Árin 2033-2037.....	251.002
Síðar.....	437.357
	1.286.831

Skýringar, frh.:

18. Aðrar skuldbindingar

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna gjafasjóða frá Fljótsdalshéraði sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 2,3 millj. kr. Skuldbinding er færð að fjárhæð 1,7 millj. kr. vegna ýmissa eldri bankareikninga sem voru í vörslu Borgarfjarðarhrepps. Auk þess er í vörslu sveitarfélagsins gjafasjóður að fjárhæð 7,1 millj. kr. fyrir ungt fólk sem var í vörslu Djúpvogshrepps.

Í tengslum við uppbyggingu á almennum íbúðum við Lækjarbrún og Lækjargrund í Borgarfirði eystri sem hófst árið 2020, sótti sveitarfélagið um stofnframlag á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Sveitarfélaginu ber að endurgreiða stofnframlagið í einu lagi ef til sölu kemur á eignunum. Þá er kveðið á um í samningi að sveitarfélaginu beri að endurgreiða grunnframlagið í lok afborganatíma lána sem sveitarfélagið þarf að taka við fjármögnun íbúðanna. Afborgunartími lánanna má lengst vera 50 ár og ekki er heimilt eða lengja í lánstímanum umfram 50 ár með framlengingum eða endurfjármögnun lána eða með öðrum hætti. Í árslok 2022 nemur skuldbinding vegna þessa 20,5 millj. kr. Seinni hluti framlags var greitt á árinu 2022. Ársalir bs stóðu ennfremur fyrir byggingu á almennum íbúðum á Egilsstöðum ætluðum eldri borgurum við Lagarás 21 - 39 og sótti um stofnframlag á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Í árslok 2022 nemur skuldbinding vegna þessa 95,4 millj. kr. þar af eyðast 36,5 millj. kr. úr samstæðu vegna stofnframlaga Múlaþings.

Þá er skuldbinding færð í árslok að fjárhæð 14,8 millj. kr. vegna Skólaskrifstofu Austurlands, 7,5 millj. kr. vegna búsetturéttar í félagslegum íbúðum á Seyðisfirði og 0,9 millj. kr. vegna Minjasafnsins.

Samtals námu aðrar skuldbindingar A og B hluta 113,6 millj. kr. í árslok.

19. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	23.291	0	4.707.191	4.730.482
Ný lán.....	0	0	1.019.800	1.019.800
Afborganir af lánum	(5.823)	0	(580.238)	(586.061)
Verðbætur og gengismunur	0	0	452.024	452.024
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	17.468	0	5.598.777	5.616.245
Næsta árs afborgun	(5.823)	0	(677.011)	(682.834)
Langtímaskuldir í árslok	11.645	0	4.921.766	4.933.411
A og B hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	381.656	219.037	7.092.583	7.693.276
Ný lán.....	0	0	1.019.800	1.019.800
Afborganir af lánum	(29.205)	(19.390)	(789.748)	(838.343)
Verðbætur og gengismunur	0	7.412	664.956	672.368
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	352.452	207.059	7.987.591	8.547.102
Næsta árs afborgun	(29.205)	(20.706)	(853.897)	(903.807)
Langtímaskuldir í árslok	323.247	186.353	7.133.694	7.643.294

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2023	682.834	903.807
Árið 2024	559.584	777.944
Árið 2025	482.998	698.121
Árið 2026	480.928	699.739
Árið 2027	471.440	675.297
Síðar	2.938.461	4.792.193
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.616.245	8.547.102

Óverðtryggt lán HEF veitna ehf. hjá Arion banka, sem nemur 100,2 millj. kr. í árslok, var framlengt í nóvember 2021 og er það í samræmi við ákvæði lánasamnings sem kveður á um heimild til framlengja lánið til þriggja ára í senn allt til ársins 2035.

Það er áætlun stjórnenda að viðhalda fjármögnuninni og eru því afborganir settar fram til samræmis.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 344 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 507 millj. kr. í árslok 2022. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 4.228 millj. kr. í árslok 2022.

Skýringar, frh.:

20. Skuldir við eigin fyrirtæki

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

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun.....	47.645	0
Afborgun á árinu.....	(11.911)	0
Langtímaskuld samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	35.734	0
Næsta árs afborgun.....	(11.911)	0
	23.823	0

Afborgun skulda við eigin fyrirtæki nemur 11,9 millj. kr. til og með ársins 2025.

21. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	443.178	544.394
Afborganir ársins	(8.329)	(39.914)
Verðbætur	69.689	69.689
	504.538	574.168
Næsta árs afborgun	(8.330)	(44.493)
Samtals langtímahluti leiguskulda	496.209	529.675

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2023	9.090	45.254
Árið 2024	9.502	28.788
Árið 2025	9.932	14.902
Árið 2026	10.382	15.563
Árið 2027	10.852	14.881
Síðar	454.781	454.781
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	504.539	574.168

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Íþróttahús Fellabæ	2007-2029	4,5%	72.958
Land Fellabæ	Ótímabundinn	4,5%	431.580
			504.538
B hluti:			
Hreinsivirki fráveitu (þrír leigusamningar)	2004-2027	4,15%	69.630
		A og B hluti	574.168

Ónúvitar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþróttahús Fellabæ	Land Fellabæ	A hluti	Hreinsivirki	A og B hluti
Árið 2023	13.151	19.673	32.824	51.936	84.760
Árið 2024	13.151	19.673	32.824	27.452	60.276
Árið 2025	13.151	19.673	32.824	7.414	40.238
Árið 2026	13.151	19.673	32.824	7.414	40.238
Árið 2027	13.151	19.673	32.824	5.560	38.384
Síðar	26.302	Ótímabundið	26.302	0	26.302
Samtals	92.056	-	190.421	99.776	290.198

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	7.406	44.931
Vaxtagjöld	19.984	23.476
Lágmarksleigugreiðsla	27.390	68.407
Rekstarkostnaður	896	16.211
Heildarleigugreiðslur	28.286	84.618

Skýringar, frh.:

22. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframinnheimt frá Vegagerð Ríkisins vegna skilavega gr. janúar 2022	70.355	70.355
Fyrirframgreiddur styrkur Alcoa 2022 vegna fræðslumála	3.444	3.444
Fyrirframgreiddur styrkur 2020 vegna "Gamla ríkið" Seyðisfirði	49.327	49.327
Fyrirframinnheimtar tekjur Ríkarðshús		17.029
Fyrirframinnheimtar tekjur HEF veitna ehf.		200.573
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals	123.126	340.728
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna	(123.126)	(146.594)
Fyrirframinnheimtar tekjur langtíma hluti	0	194.134

Fyrirframinnheimtur styrkur frá Vegagerð Ríkisins vegna skilavega gr. janúar 2022

Múlaping gekk frá samningi á árinu 2021 við Vegagerð Ríkisins um yfirtöku á þéttbýlisvegum á Borgarfirði og Seyðisfirði, samningi nefndir "skilavegir". Heildargreiðsla nam 103,8 millj. kr. sem var greidd í upphafi árs 2022. Í samningi felst skulbinding um framkvæmd á ákveðnum skilgreindum verkefnum sem þarf að uppfylla. Á árinu var varið 33,4 millj. kr. til þessara verkefna.

Fyrirframinnheimtur styrkur Alcoa 2022 vegna fræðslumála

Styrkurinn er veittur til að efla nemendur og kennara í náttúrufræði- og tæknigreinum. Haldin verða námskeið á árinu 2023 og komið á fót Búnaðarbanka sem er gagna- og tæknibanki sem skólar geta sótt í þeim að kostnaðarlausu.

Fyrirframinnheimtur styrkur 2020 vegna "Gamla ríkið" Seyðisfirði

Seyðisfjarðarkaupstaður fékk á árinu 2020 greitt fyrri hluta framlags að fjárhæð 50 millj. kr. vegna uppbyggingar á húsnæði Gamla Ríkisins að Hafnargötu 11. Samningur er við Ríkissjóð og Minjavernnd h.f. gerður þann 20. júní 2020 og nemur 100 millj. kr. Seinni hluti framlag verði greitt þegar framkvæmdum við ytra byrði eignarinnar er lokið.

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ríkarðshús

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ríkarðshús er gjafafé og óráðstafað söluverð fasteigna sem gefnar voru Djúpavogshreppi til styrktar uppbyggingar Ríkarðshús á Djúpavogi.

Fyrirframinnheimtar tekjur HEF veitnar ehf.

Fyrirframinnheimtar tekjur í lok tímabilsins námu 200,6 millj. kr. Sá hluti fyrirframinnheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári er færður meðal skammtímaskulda. Tekjufærð tengigjöld á tímabilinu voru 6,4 millj. kr.

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna uppbyggingar Sláturhússins Menningaseturs

Sveitarfélagið fékk á árinu 2020 styrki að fjárhæð 301 millj. kr. til uppbyggingar Menningarhúsa á Egilsstöðum og er um að ræða húsnæði Sláturhússins menningarsetur og Safnahúsið og er fullnýttur í árslok 2022.

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ormsstofu

Sveitarfélagið fékk á árinu 2020 styrk að fjárhæð 50 millj. kr. vegna "Ormsstofu" sem verður sýning í Sláturhúsinu á Egilsstöðum og er samstarfsverkefni með Landsvirkjun. Styrkurinn var fullnýttur á árinu 2022.

23. 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%	9.870.099	9.071.124	798.975
Hafnarsjóður	100%	1.282.308	134.818	1.147.490
Félagslegar íbúðir	100%	381.676	742.974	(361.298)
HEF veitur ehf.	100%	2.796.022	1.074.224	1.721.798
Leigueignir	100%	7.449	49.870	(42.420)
Ríkarðshús	100%	79.044	22.552	56.492
Fjarðaborg	100%	52.159	20.293	31.865
Brunavarnir á Héraði	100%	22.277	1.299	20.978
Minjasafn Austurlands	100%	39.687	7.498	32.189
Ársalir b.s.	100%	555.145	597.673	(42.528)
Hjúkrunarheimili Egilsstöðum	100%	1.638.823	1.606.162	32.661
Fasteignafélag Fljótaldalshéraðs ehf.	100%	109	900	(791)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.568.361)	(944.618)	(623.743)
Samtals		15.156.439	12.384.770	2.771.669
Minnihluti		12.569	12.352	217
Samtals		15.169.008	12.397.122	2.771.886

24. Abyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Almannavarnarnefnd Héraðssvæðis
Heilbrigðiseftirlit Austurlands
Héraðsskjalasafn Austfirðinga
Skólaskrifstofa Austurlands
Brunavörnum á Austurlandi
Austurbrú ses.
Samband sveitarfélaga á Austurlandi
svAust - Almenningsamgöngur ehf.

Vísindagarðurinn ehf. - hlutafjárloforð

Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðurinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 120 millj. kr. Í árslok 2022 nam innborgað hlutafé sveitarfélagsins 113 millj. kr. og nemur því ógreitt hlutafjárloforð í árslok 7 millj. kr. og er óbreytt frá fyrra ári.

25. Tengdir aðilar

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

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

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur:

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

	Áætlun	Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:					
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður**	(658.669)	(1.005.135)	(339.732)	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	94%	98%	83%	88%	84%
Ýmsar lykiltölur					
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,6 %	4,9 %	4,6 %	3,9 %	10,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,9%)	(7,5%)	(4,1%)	(2,8%)	2,0 %
Veltufé frá rekstri	4,6 %	4,2 %	6,5 %	2,4 %	12,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	11,4 %	14,8 %	5,7 %	7,7 %	7,1 %
Skuldahlutfall	116 %	124 %	113 %	117 %	110 %
Önnur hlutföll					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	16,64	17,58	10,18	29,14	5,55
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	0,47	0,48	0,79	0,31	1,57
Veltufjárhlutfall	0,51	0,57	0,72	0,64	0,64
Eiginfjárhlutfall	13,1 %	8,1 %	12,8 %	18,0 %	20,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	46,3 %	46,2 %	45,9 %	44,1 %	45,2 %
Fasteignaskattur	8,4 %	8,0 %	8,2 %	8,5 %	8,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	28,4 %	29,9 %	30,0 %	32,3 %	30,1 %
Lóðarleiga	0,8 %	0,8 %	0,8 %	1,0 %	1,0 %
Skatttekjur samtals	83,9 %	85,0 %	84,9 %	85,8 %	84,8 %
Aðrar tekjur	16,1 %	15,0 %	15,1 %	14,2 %	15,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(62,2%)	(60,4%)	(58,9%)	(61,4%)	(54,3%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,0%)	(1,5%)	(4,3%)	(1,5%)	(1,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(31,1%)	(33,2%)	(32,1%)	(33,3%)	(32,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	5,6 %	4,9 %	4,6 %	3,9 %	10,9 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,2%)	(3,4%)	(3,7%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,7%)	(9,2%)	(5,3%)	(5,5%)	(5,3%)
Framlög frá eigin fyrirtækjum	0,0 %	0,0 %	0,0 %	2,6 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,9%)	(7,5%)	(4,1%)	(2,8%)	2,0 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

**- ekki liggur fyrir þriggja ára rekstur fyrir sveitarfélagið á fyrri árum og því er rekstrarjöfnuður fyrir sveitarfélagið ekki sýndur fyrir þau.

*** Árin 2019-2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreyting nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur.....	1.125	1.190	1.162	1.054	1.024
Aðrar tekjur	216	211	207	174	184
Laun og launatengd gjöld	(834)	(846)	(807)	(753)	(656)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(14)	(20)	(59)	(19)	(22)
Annar rekstrarkostnaður.....	(418)	(465)	(440)	(408)	(398)
Afskriftir.....	(51)	(45)	(47)	(45)	(44)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(63)	(129)	(72)	(68)	(65)
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	0	31	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(39)	(105)	(56)	(34)	24
Efnahagur:					
Eignir	1.785	1.893	1.774	1.744	1.675
Eigið fé	234	153	226	313	341
Skuldir og skuldbindingar	1.551	1.739	1.547	1.431	1.335
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	61	59	89	29	149
Handbært fé frá rekstri.....	19	86	26	50	134
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	5.215	5.215	5.059	5.020	4.922

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:					
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður**	49.123	(91.687)	410.893	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	123%	109%	97%	109%	105%
Ýmsar lykiltölur					
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	12,7 %	14,0 %	12,6 %	11,2 %	18,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,8 % (	0,9%)	1,2 % (	1,6%)	6,2 %
Veltufé frá rekstri	10,7 %	12,1 %	13,5 %	8,7 %	18,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	24,3 %	22,9 %	9,3 %	11,3 %	9,1 %
Skuldahlutfall	152 %	145 %	136 %	147 %	141 %
Önnur hlutföll					
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	10,53	8,05	6,94	11,88	5,78
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	0,95	1,12	1,32	0,77	1,79
Veltufjárhlutfall	0,55	0,48	0,69	0,53	0,60
Eiginfjárhlutfall	19,5 %	18,3 %	19,8 %	20,8 %	22,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar	40,4 %	39,4 %	39,7 %	38,3 %	39,1 %
Fasteignaskattur	7,0 %	6,3 %	6,6 %	7,1 %	7,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	24,7 %	25,5 %	26,0 %	28,0 %	26,1 %
Lóðarleiga	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,9 %	0,8 %
Skatttekjur samtals	72,9 %	71,9 %	72,9 %	74,3 %	73,0 %
Aðrar tekjur	27,1 %	28,1 %	27,1 %	25,7 %	27,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,9%)	(54,1%)	(53,2%)	(55,5%)	(49,3%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(0,9%)	(1,2%)	(3,8%)	(1,3%)	(1,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,5%)	(30,7%)	(30,4%)	(31,9%)	(30,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	12,7 %	14,0 %	12,6 %	11,2 %	18,4 %
Afskriftir	(5,8%)	(4,7%)	(5,3%)	(5,7%)	(5,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,9%)	(9,9%)	(5,8%)	(6,8%)	(6,5%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum	0,0 %	(0,0%)	(0,0%)	(0,1%)	(0,0%)
Tekjuskattur	(0,2%)	(0,2%)	(0,3%)	(0,2%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða	0,8 %	(0,9%)	1,2 %	(1,6%)	6,2 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

**- ekki liggur fyrir þriggja ára rekstur fyrir sveitarfélagið á fyrri árum og því er rekstrarjöfnuður fyrir sveitarfélagið ekki sýndur fyrir þau.

*** Árin 2019-2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreyting nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019
Rekstur:					
Skatttekjur.....	1.121	1.181	1.153	1.050	1.020
Aðrar tekjur	417	462	429	363	377
Laun og launatengd gjöld	(875)	(888)	(843)	(785)	(688)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(14)	(20)	(59)	(19)	(22)
Annar rekstrarkostnaður.....	(454)	(505)	(481)	(451)	(430)
Afskriftir.....	(89)	(77)	(83)	(81)	(77)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(90)	(163)	(92)	(97)	(90)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0	(1)	(1)	(1)	(0)
Tekjuskattur.....	(3)	(3)	(5)	(2)	(2)
Rekstrarniðurstaða.....	12	(15)	19	(22)	87
Efnahagur:					
Eignir	2.909	2.909	2.689	2.619	2.531
Eigið fé	568	532	533	545	564
Skuldir og skuldbindingar	2.341	2.377	2.156	2.074	1.967
Sjóðstreymi:					
Veltufé frá rekstri	164	199	214	123	257
Handbært fé frá rekstri.....	122	243	145	138	243
Íbúafjöldi:					
Íbúafjöldi 1. desember.....	5.215	5.215	5.059	5.020	4.922

Skýringar, frh.:

26. 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 málaflökkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr.

	2022	%	2021	%	2020	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	6.272.976	100,0%	5.932.211	100,0%	5.370.633	100,0%
Félagsþjónusta	(741.000)	(11,8%)	(619.537)	(10,4%)	(571.393)	(10,6%)
Fræðslu- og uppeldismál	(3.406.780)	(54,3%)	(3.157.461)	(53,2%)	(2.947.915)	(54,9%)
Menningarmál	(248.701)	(4,0%)	(226.915)	(3,8%)	(199.026)	(3,7%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(645.000)	(10,3%)	(585.755)	(9,9%)	(578.277)	(10,8%)
Brunamál og almannavarnir	(137.119)	(2,2%)	(126.205)	(2,1%)	(95.157)	(1,8%)
Hreinlætismál	(95.880)	(1,5%)	(69.782)	(1,2%)	(82.067)	(1,5%)
Skipulags- og byggingarmál	(109.057)	(1,7%)	(112.176)	(1,9%)	(105.640)	(2,0%)
Umferðar- og samgöngumál	(362.145)	(5,8%)	(334.412)	(5,6%)	(353.325)	(6,6%)
Umhverfismál	(127.499)	(2,0%)	(84.578)	(1,4%)	(122.412)	(2,3%)
Atvinnumál	(110.515)	(1,8%)	(170.157)	(2,9%)	(120.017)	(2,2%)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	(46.252)	(0,7%)	(39.248)	(0,7%)	(50.573)	(0,9%)
Sameiginlegur kostnaður	(519.110)	(8,3%)	(529.986)	(8,9%)	(572.600)	(10,7%)
Lífeyrisskuldbinding og A deild Brú	(109.437)	(1,7%)	(296.229)	(5,0%)	(103.330)	(1,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(92.615)	(1,5%)	(18.825)	(0,3%)	150.190	2,8%
Aðalsjóður samtals	(478.134)	(7,6%)	(439.055)	(7,4%)	(380.909)	(7,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(75.240)	(1,2%)	152.347	2,6 %	208.487	3,9 %
Samstarfsverkefni	5.021	0,1 %	2.347	0,0 %	0	0,0 %
A hluti samtals	(548.354)	(8,7%)	(284.360)	(4,8%)	(172.421)	(3,2%)

Skýringar, frh.:

27. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir breytingum á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 vegna innleiðingar á reglugerðabreytingu 230/2021 á 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015, vegna reikningshaldslegrar meðferðar á samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

Rekstrarreikningur	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Útsvar og fasteignaskattur	3.799.376	0	3.799.376	3.756.923	0	3.756.923
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.078.598	0	2.078.598	2.078.598	0	2.078.598
Aðrar tekjur	898.697	147.062	1.045.759	2.024.577	147.062	2.171.639
	6.776.671	147.062	6.923.733	7.860.098	147.063	8.007.161
Laun og launatengd gjöld	4.073.386	7.836	4.081.222	4.255.180	7.836	4.263.016
Lífeyrisskuldbinding, breyting	287.426	12.998	300.424	287.426	12.998	300.424
Annar rekstrarkostnaður	2.099.752	124.103	2.223.856	2.311.229	124.104	2.435.333
	6.460.564	144.937	6.605.502	6.853.835	144.938	6.998.773
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	316.107	2.125	318.232	1.006.263	2.125	1.008.388
Afskriftir	(236.511)	0	(236.511)	(421.372)	0	(421.372)
Rekstrarniðurst. án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	79.595	2.125	81.720	584.891	2.125	587.016
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(366.303)	222	(366.081)	(465.632)	222	(465.410)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum	0	0	0	(3.558)	0	(3.558)
Tekjuskattur	0	0	0	(23.612)	0	(23.612)
Rekstrarniðurstaða án framlaga eigin fyrirtækja	(286.708)	2.348	(284.360)	92.088	2.348	94.436
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(286.708)	2.348	(284.360)	92.088	2.348	94.436
Rekstrarniðurstaða skiptist þannig:						
Sveitarfélagið	(286.707)	2.348	(284.360)	93.393	2.348	95.740
Minnihluti í samstæðu	0	0	0	(1.304)	0	(1.304)
	(286.707)	2.348	(284.360)	92.089	2.348	94.436

Skýringar, frh.:

27. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

Efnahagsreikningur	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Fastafjármunir						
Oefnislegar eignir:						
Fasteignir og lóðir	0	0	0	7.445	0	7.445
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
Fasteignir og lóðir	5.542.328	0	5.542.328	6.747.569	0	6.747.569
Veitur, hafnir og gatnakerfi	675.409	0	675.409	3.380.628	0	3.380.628
Vélar, áhöld og tæki	142.582	0	142.582	163.003	0	163.003
Leigðar eignir	32.738	0	32.738	79.450	0	79.450
Fasteignir til sölu	0	0	0	97.000	0	97.000
	6.393.057	0	6.393.058	10.467.649	0	10.467.650
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
Stofnframlög og eignarhl. í fél.	932.906	307	933.213	349.060	307	349.367
Langtímakröfur	4.859	0	4.859	1.103.893	0	1.103.893
Fyrirframgreiddur kostnaður	202.717	2.057	204.774	217.521	2.057	219.578
	1.140.482	2.365	1.142.847	1.670.473	2.365	1.672.838
Fastafjármunir	7.533.539	2.365	7.535.904	12.145.568	2.365	12.147.933
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
Önnheimtar tekjur	630.656	0	630.656	713.712	0	713.712
Næsta árs afb langtímakrafna	2.653	0	2.653	20.548	0	20.548
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	353.573	0	353.573	0	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	8.803	89	8.892	9.446	89	9.535
Aðrar skammtímakröfur	90.483	45.093	135.576	133.719	45.093	178.812
Handbært fé	203.543	101.613	305.156	430.577	101.613	532.190
	1.289.711	146.796	1.436.507	1.308.002	146.796	1.454.798
Eignir samtals	8.823.250	149.161	8.972.411	13.453.570	149.161	13.602.731

Skýringar, frh.:

27. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

Efnahagsreikningur	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Eigið fé						
Eiginfjárreikningur	1.119.191	26.538	1.145.729	2.667.253	26.538	2.693.791
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	0	0	0	867	0	867
	1.119.191	26.538	1.145.729	2.668.120	26.538	2.694.658
Skuldbindingar						
Lífeyrisskuldbinding	1.184.690	49.541	1.234.231	1.184.690	49.541	1.234.231
Tekjuskattsskuldbinding	0	0	0	27.529	0	27.529
Aðrar skuldbindingar	11.858	0	11.858	29.901	0	29.901
	1.196.548	49.541	1.246.089	1.242.120	49.541	1.291.661
Langtímaskuldir						
Skuldir við lánastofnanir	4.112.328	0	4.112.328	6.856.622	0	6.856.622
Leiguskuldir	435.192	0	435.192	498.883	0	498.883
Skuldir við eigin fyrirtæki	35.734	0	35.734	0	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	0	0	153.890	0	153.890
	4.583.254	0	4.583.254	7.509.395	0	7.509.395
Skammtímaskuldir						
Skuldir við lánastofnanir	0	0	0	76.608	0	76.608
Skuldir við eigin fyrirtæki	347.821	0	347.821	0	0	0
Næsta árs afb. langtímaskulda	618.154	0	618.154	836.654	0	836.654
Næsta árs afb. leiguskulda	7.987	0	7.987	45.511	0	45.511
Næsta árs afb langt.sk v/eigin ft	11.911	0	11.911	0	0	0
Næsta árs innl. fyrirframi. tekna	208.115	27.409	235.524	230.149	27.409	257.558
Aðrar skammtímaskuldir	730.269	45.673	775.942	845.013	45.673	890.686
	1.924.256	73.083	1.997.339	2.033.935	73.082	2.107.017
Skuldir og skuldbindingar samtals	7.704.059	122.624	7.826.682	10.785.450	122.623	10.908.074
Eigið fé og skuldir samtals	8.823.250	149.162	8.972.411	13.453.570	149.161	13.602.731

Skýringar, frh.:

27. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

Sjóðstreymi	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(286.708)	2.348	(284.360)	92.088	2.348	94.436
Veltufé frá rekstri	394.127	56.056	450.183	1.313.761	(231.135)	1.082.626
Handbært fé frá rekstri	411.594	(279.723)	131.871	1.255.394	(522.439)	732.955
Fjárfestingarhreyfingar	(558.889)	32.520	(526.369)	(921.189)	167.747	(753.442)
Fjármögnunarhreyfingar	174.611	139.214	313.824	(321.367)	346.398	25.031
Hækkun (lækkun) á handb. fé	27.316	(107.990)	(80.674)	12.838	(8.294)	4.544
Handbært fé í ársbyrjun	162.606	223.225	385.831	180.340	347.302	527.642
Handbært fé í árslok	189.922	115.235	305.157	193.178	339.009	532.187