

Skagafjörður  
Ársreikningur  
2023

Skagafjörður  
Skagfirðingabraut 17  
550 Sauðárkrókur

Kt. 550698-2349

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 8.950 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 7.462 millj. kr.


Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem var lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,475% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 123 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan neikvæð um 128 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 4.333 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.262 millj. kr.

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

Skagafirði, 4. 4. 2024.

Byggðaráð:

  
GISLI SIGRÚNARSSON  
Jóhanna Ey Thásad.


Sveitarstjóri:


Sigfús J. Sigfússon

Ársreikningur Skagafjarðar 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.

Skagafirði, 15. 5. 2024.

Sveitarstjórn:

  
GISLI SIGRÚNARSSON  
Hrúnd Pötundóttir  
Hrefna Jóhannesdóttir  
Jóhanna Ey Thásad.

  
Sigrúnarsson  
Sölborg S. Bagarsel.  
Katrínur Ketis

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til sveitarstjórnar Skagafjarðar.

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skagafjarðar („sveitarfélagið“ eða „samstæðan“) fyrir árið 2023, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2023 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

### Grundvöllur álits

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

### Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits samstæðunnar.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

### Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Skagafirði, 15.05.2024.

**KPMG ehf.**

Haraldur Örn Reynisson

Kristján Jónsson

# 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    | 3.927.544             | 3.945.644                   | 3.523.615             | 3.912.408             | 3.931.008                   | 3.508.820             |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                       | 4    | 2.464.471             | 2.301.744                   | 2.121.273             | 2.464.471             | 2.301.744                   | 2.121.273             |
| Aðrar tekjur .....  | 4    | 1.069.854             | 928.638                     | 921.882               | 2.573.435             | 2.247.582                   | 2.345.765             |
|   |      | <u>7.461.869</u>      | <u>7.176.026</u>            | <u>6.566.770</u>      | <u>8.950.314</u>      | <u>8.480.334</u>            | <u>7.975.858</u>      |
| <b>Rekstrargjöld</b>  |      |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Laun og launatengd gjöld .....                                    | 5    | 4.558.048             | 4.558.613                   | 4.060.336             | 4.902.163             | 4.904.381                   | 4.389.125             |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...                                  | 15   | 318.457               | 82.001                      | 152.080               | 338.505               | 90.117                      | 166.346               |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                     |      | 2.002.902             | 2.035.866                   | 1.907.578             | 2.602.497             | 2.593.852                   | 2.509.664             |
|   |      | <u>6.879.408</u>      | <u>6.676.480</u>            | <u>6.119.994</u>      | <u>7.843.165</u>      | <u>7.588.350</u>            | <u>7.065.135</u>      |
| Rekstrarniðurstaða fyrir<br>afskriftir .....                      |      | 582.461               | 499.546                     | 446.775               | 1.107.148             | 891.984                     | 910.723               |
| Afskriftir .....  | 8    | ( 176.191 )           | ( 165.253 )                 | ( 163.477 )           | ( 320.893 )           | ( 303.264 )                 | ( 299.607 )           |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna-<br>tekna og fjármagnsgjalda ..... |      | 406.270               | 334.293                     | 283.298               | 786.255               | 588.720                     | 611.115               |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) .....                       | 6    | ( 534.103 )           | ( 506.817 )                 | ( 493.891 )           | ( 669.661 )           | ( 639.434 )                 | ( 665.167 )           |
| Hlutdeild minnihluta í rekstri ....                               |      | 0                     | 0                           | 0                     | 732                   | 0                           | 484                   |
| Tekjuskattur .....  | 16   | 0                     | 0                           | 0                     | 5.636                 | 0                           | ( 1.712 )             |
| <b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð)</b> 14                            |      | <u>( 127.833 )</u>    | <u>( 172.524 )</u>          | <u>( 210.592 )</u>    | <u>122.962</u>        | <u>( 50.714 )</u>           | <u>( 55.280 )</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 og lóðir .....                       | 8            | 8.205.369         | 7.512.599         | 9.086.018           | 8.228.796         |
| Gatna- veitu og hafnarmannvirki .....           | 8            | 973.575           | 929.638           | 2.930.214           | 2.767.477         |
| Vélar, áhöld og tæki .....                      | 8            | 165.186           | 112.550           | 321.007             | 282.763           |
| Leigðar eignir .....                            | 8            | 0                 | 0                 | 89.599              | 94.491            |
|   |              | <u>9.344.131</u>  | <u>8.554.787</u>  | <u>12.426.838</u>   | <u>11.373.527</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:              |              |                   |                   |                     |                   |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ....     | 9            | 469.257           | 469.257           | 295.905             | 295.905           |
| Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs ..... | 11           | 311.229           | 326.030           | 314.010             | 328.917           |
| Langtímakröfur .....                            | 12           | 9.146             | 9.477             | 9.146               | 9.477             |
| Skatteign .....                                 | 16           | 0                 | 0                 | 25.116              | 19.136            |
|   |              | <u>789.632</u>    | <u>804.764</u>    | <u>644.177</u>      | <u>653.436</u>    |
| Fastafjármunir                                  |              | <u>10.133.763</u> | <u>9.359.551</u>  | <u>13.071.014</u>   | <u>12.026.963</u> |
| <b>Veltufjármunir</b>                           |              |                   |                   |                     |                   |
| Birgðir .....                                   |              | 0                 | 0                 | 41.426              | 41.865            |
| Skammttímakröfur:                               |              |                   |                   |                     |                   |
| Næsta árs gjaldf.v. Brúar lífeyrissjóðs .....   | 11           | 14.801            | 14.801            | 14.934              | 14.932            |
| Næsta árs afborgarnir langtímakrafna .....      | 12           | 1.087             | 1.003             | 1.087               | 2.994             |
| Óinnheimtar tekjur .....                        | 13           | 746.876           | 679.692           | 882.107             | 836.963           |
| Aðrar skammttímakröfur .....                    |              | 57.806            | 61.893            | 69.557              | 64.042            |
| Handbært fé .....                               |              | 180.233           | 74.684            | 459.017             | 350.720           |
| Veltufjármunir                                  |              | <u>1.000.803</u>  | <u>832.073</u>    | <u>1.468.127</u>    | <u>1.311.517</u>  |
| <b>Eignir samtals</b>                           |              | <u>11.134.566</u> | <u>10.191.624</u> | <u>14.539.142</u>   | <u>13.338.480</u> |

# 31. desember 2023

## Eigið fé og skuldir

|   | Skýr. | A hluti           |                   | A og B hluti      |                   |
|---|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   |       | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| <b>Eigið fé</b>                             |       |                   |                   |                   |                   |
| Eiginfjárreikningur .....                   | 14    | 2.262.441         | 2.028.260         | 4.333.166         | 3.843.227         |
| Hlutdeild minnihluta í eigin fé .....       |       | 0                 | 0                 | 9.654             | 10.612            |
|   |       | <u>2.262.441</u>  | <u>2.028.260</u>  | <u>4.342.820</u>  | <u>3.853.840</u>  |
| <b>Skuldbindingar</b>                       |       |                   |                   |                   |                   |
| Lífeyrisskuldbinding .....                  | 15    | 1.781.758         | 1.559.196         | 1.937.057         | 1.704.725         |
| Tekjuskattsskuldbinding .....               | 16    | 0                 | 0                 | 6.428             | 6.242             |
|   |       | <u>1.781.758</u>  | <u>1.559.196</u>  | <u>1.943.484</u>  | <u>1.710.966</u>  |
| <b>Langtímaskuldir</b>                      |       |                   |                   |                   |                   |
| Skuldir við lánastofnanir .....             | 17    | 5.099.793         | 4.730.812         | 6.328.958         | 5.897.220         |
| Leiguskuldir .....                          | 18    | 0                 | 0                 | 107.221           | 102.150           |
| Fyrirframinnheimtar tekjur .....            | 19    | 0                 | 0                 | 3.206             | 6.260             |
|   |       | <u>5.099.793</u>  | <u>4.730.812</u>  | <u>6.439.385</u>  | <u>6.005.630</u>  |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                     |       |                   |                   |                   |                   |
| Skuldir við eigin fyrirtæki .....           |       | 384.653           | 332.825           | 0                 | 0                 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....   | 17    | 506.386           | 509.976           | 629.902           | 662.499           |
| Næsta árs afborganir leiguskulda .....      | 18    | 0                 | 0                 | 5.492             | 4.786             |
| Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar ..... | 15    | 92.612            | 71.966            | 100.340           | 78.564            |
| Fyrirframinnheimtar tekjur .....            | 19    | 0                 | 0                 | 3.054             | 2.908             |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                |       | 1.006.922         | 958.589           | 1.074.665         | 1.019.286         |
|   |       | <u>1.990.573</u>  | <u>1.873.356</u>  | <u>1.813.452</u>  | <u>1.768.044</u>  |
| Skuldir og skuldbindingar samtals           |       | <u>8.872.125</u>  | <u>8.163.364</u>  | <u>10.196.321</u> | <u>9.484.640</u>  |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>          |       | <u>11.134.566</u> | <u>10.191.624</u> | <u>14.539.142</u> | <u>13.338.480</u> |



# Sjóðstreymisýfirlit ársins 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) .....              | 14 ( 127.833 )             | ( 172.524 )                 | ( 210.592 )           | 122.962               | ( 50.714 )                  | ( 55.280 )            |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                            |                             |                       |                       |                             |                       |
| Afskriftir .....                                 | 8 176.191                  | 165.253                     | 163.477               | 320.893               | 303.264                     | 299.607               |
| Verðbætur langtímalíða .....                     | 395.208                    | 375.737                     | 405.905               | 492.352               | 459.733                     | 517.136               |
| Söluhagnaður .....                               | ( 10.141 )                 | ( 9.971 )                   | ( 24.664 )            | ( 42.008 )            | ( 39.034 )                  | ( 68.860 )            |
| Hlutdeild minnihluta .....                       | 0                          | 0                           | 0                     | ( 732 )               | 0                           | ( 484 )               |
| Tekjuskattur, breyting .....                     | 16 0                       | 0                           | 0                     | ( 5.636 )             | 0                           | 1.712                 |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....             | 15 318.457                 | 19.601                      | 152.080               | 338.373               | 19.857                      | 166.337               |
| Veltufé frá rekstri                              | <u>751.882</u>             | <u>378.095</u>              | <u>486.206</u>        | <u>1.226.204</u>      | <u>693.106</u>              | <u>860.168</u>        |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:   |                            |                             |                       |                       |                             |                       |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....                | 14.801                     | 14.801                      | 14.801                | 14.934                | 14.801                      | 14.801                |
| Birgðir, breyting .....                          | 0                          | 0                           | 0                     | 439                   | 0                           | ( 18.020 )            |
| Óinnheimtar tekjur, breyting .....               | ( 67.184 )                 | 0                           | ( 144.343 )           | ( 44.789 )            | 0                           | ( 181.757 )           |
| Skammtímakröfur, breyting .....                  | 4.087                      | 0                           | 35.377                | ( 5.515 )             | 144.738                     | 53.212                |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                 | 48.333                     | 0                           | 15.880                | 56.542                | 0                           | 11.014                |
| Greiðslur lífeyrisskuldbindingar .....           | 15 ( 75.249 )              | 62.400                      | ( 67.522 )            | ( 84.371 )            | 70.260                      | ( 75.374 )            |
| Tekjuskattur til greiðslu .....                  | 0                          | 0                           | 0                     | ( 927 )               | 0                           | ( 273 )               |
| Samtals  | <u>( 75.211 )</u>          | <u>77.201</u>               | <u>( 145.806 )</u>    | <u>( 63.687 )</u>     | <u>229.799</u>              | <u>( 196.397 )</u>    |
| Handbært fé frá rekstri                          | <u>676.671</u>             | <u>455.296</u>              | <u>340.400</u>        | <u>1.162.517</u>      | <u>922.905</u>              | <u>663.771</u>        |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                   |                            |                             |                       |                       |                             |                       |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. ....        | 8 ( 690.463 )              | ( 577.600 )                 | ( 632.835 )           | ( 1.098.936 )         | ( 1.026.904 )               | ( 966.903 )           |
| Yfirteknar kröfur frá Flokku ehf. ....           | 0                          | 0                           | 0                     | 0                     | 0                           | ( 15.960 )            |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....                  | 300                        | 12.000                      | 0                     | 300                   | 12.000                      | 4.807                 |
| Fjárfesting í íbúðarhúsnæði .....                | 8 ( 16.980 )               | ( 18.500 )                  | 0                     | ( 16.980 )            | ( 18.500 )                  | ( 18.867 )            |
| Söluverð íbúðarhúsnæði .....                     | 13.477                     | 0                           | 49.500                | 50.477                | 37.000                      | 99.500                |
| Gatnagerðargjöld .....                           | 100.286                    | 100.000                     |                       | 100.286               | 100.000                     |                       |
| Stofnframlög í félögum, breyting .....           | 0                          | 0                           | ( 170.543 )           | 0                     | 0                           | ( 170.543 )           |
| Langtímakröfur, breyting .....                   | 12 1.050                   | 1.049                       | 963                   | 3.139                 | 1.049                       | 2.864                 |
| Fjárfestingarhreyfingar                          | <u>( 592.330 )</u>         | <u>( 483.051 )</u>          | <u>( 752.915 )</u>    | <u>( 961.715 )</u>    | <u>( 895.355 )</u>          | <u>( 1.065.101 )</u>  |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |                            |                             |                       |                       |                             |                       |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting.....         | 0                          | 0                           | 0                     | 0                     | 0                           | 0                     |
| Lækkun hlutafjár í Tímatákn ehf.....             | 0                          | 0                           | 100.000               | 0                     | 0                           | 0                     |
| Viðskiptastaða eigin ft, breyting .....          | 51.828                     | 67.109                      | ( 160.443 )           | 0                     | 0                           | 0                     |
| Yfirteknar skuldir frá Flokku ehf. ....          | 0                          | 0                           | 0                     | 0                     | 0                           | 39.662                |
| Tekin ný langtímalán .....                       | 17 500.000                 | 500.000                     | 570.000               | 619.510               | 649.406                     | 598.879               |
| Afborganir langtímalána .....                    | 17 ( 530.620 )             | ( 530.579 )                 | ( 478.631 )           | ( 703.413 )           | ( 694.353 )                 | ( 642.748 )           |
| Afborganir leiguskulda .....                     | 18 0                       | 0                           | 0                     | ( 5.549 )             | ( 4.628 )                   | ( 4.850 )             |
| Fyrirframinnheimtar tekjur .....                 | 19 0                       | 0                           | 0                     | ( 3.054 )             | 0                           | ( 2.908 )             |
| Fjármögnunarhreyfingar                           | <u>21.208</u>              | <u>36.530</u>               | <u>30.926</u>         | <u>( 92.506 )</u>     | <u>( 49.575 )</u>           | <u>( 11.965 )</u>     |
| <b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé ....</b>        | <b>105.549</b>             | <b>8.775</b>                | <b>( 381.588 )</b>    | <b>108.296</b>        | <b>( 22.025 )</b>           | <b>( 413.294 )</b>    |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>             | <b>74.684</b>              | <b>76.220</b>               | <b>456.272</b>        | <b>350.720</b>        | <b>179.675</b>              | <b>764.014</b>        |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                | <b>180.233</b>             | <b>84.995</b>               | <b>74.684</b>         | <b>459.017</b>        | <b>157.650</b>              | <b>350.720</b>        |

# Skýringar

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skagafjörður er sveitarfélag á Norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 4.276 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Skagfirðingabraut 17, Sauðárkróki.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skagafjarðar 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 fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hlutdeild í samstarfsverkefnum og er gert grein fyrir þeim í skýringu 10.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans 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 Hafnarsjóður, Vatnsveita, Sjóveita, Hitaveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Tímatákn ehf., Flokka ehf., Eyvindarstaðaheiði ehf., Norðurá bs. og SSNV

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

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

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

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

### b. Færsla gjalda

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

### c. Verðlags- og gengisviðmið

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

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast 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 fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

|   |            |
|---|------------|
| Fasteignir.....                         | 25 - 67 ár |
| Hafnarmannvirki.....                    | 25 ár      |
| Veitukerfi.....                         | 25 ár      |
| Gatnakerfi, gáma og útivistarsvæði..... | 25 ár      |
| Vélar, áhöld og tæki.....               | 7 - 10 ár  |

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

#### f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að 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 félagsforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð

#### g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

#### h. Langtímakröfur

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

#### i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf 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.

#### j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### k. Eignir utan efnahagsreiknings

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

#### l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

## Skýringar, frh.:

### m. Tekjuskattur

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 tekjuskattsstofn 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 uppgjörssdegi.

### n. Langtímaskuldir

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

### o. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 21.

### p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

## 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.....                        | 3.178.664             | 3.193.711                   | 2.870.198             | 3.178.664             | 3.193.711                   | 2.870.198             |
| Fasteignaskattur.....              | 628.378               | 631.392                     | 546.009               | 613.242               | 616.756                     | 531.214               |
| Lóðarleiga.....                    | 120.502               | 120.541                     | 107.408               | 120.502               | 120.541                     | 107.408               |
|                                    | <u>3.927.544</u>      | <u>3.945.644</u>            | <u>3.523.615</u>      | <u>3.912.408</u>      | <u>3.931.008</u>            | <u>3.508.820</u>      |
| <b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>      |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| Framlag vegna fasteignaskatts...   | 328.367               | 335.014                     | 271.000               | 328.367               | 335.014                     | 271.000               |
| Útgjaldajöfnunarframlag.....       | 801.369               | 709.963                     | 675.157               | 801.369               | 709.963                     | 675.157               |
| Framlög vegna grunnskóla.....      | 324.933               | 358.390                     | 308.408               | 324.933               | 358.390                     | 308.408               |
| Framlög vegna sameiningar.....     | 172.322               | 150.000                     | 168.062               | 172.322               | 150.000                     | 168.062               |
| Framlög vegna fatlað fólk.....     | 793.190               | 711.316                     | 624.775               | 793.190               | 711.316                     | 624.775               |
| Önnur framlög.....                 | 44.290                | 24.061                      | 59.855                | 44.290                | 24.061                      | 59.855                |
|                                    | <u>2.464.471</u>      | <u>2.301.744</u>            | <u>2.121.273</u>      | <u>2.464.471</u>      | <u>2.301.744</u>            | <u>2.121.273</u>      |
| Skatttekjur samtals .....          | <u>6.392.015</u>      | <u>6.247.388</u>            | <u>5.644.888</u>      | <u>6.376.878</u>      | <u>6.232.752</u>            | <u>5.630.093</u>      |
| Aðrar tekjur.....                  | <u>1.069.854</u>      | <u>928.638</u>              | <u>921.882</u>        | <u>2.573.435</u>      | <u>2.247.582</u>            | <u>2.345.765</u>      |
| Rekstrartekjur samtals.....        | <u>7.461.869</u>      | <u>7.176.026</u>            | <u>6.566.770</u>      | <u>8.950.314</u>      | <u>8.480.334</u>            | <u>7.975.858</u>      |

## Skýringar, frh.:

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld 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 |
| Laun .....   | 3.629.325             | 3.640.066                   | 3.235.957             | 3.920.015             | 3.935.380                   | 3.498.103             |
| Launatengd gjöld .....   | 873.973               | 872.881                     | 774.217               | 922.062               | 920.471                     | 836.767               |
| Annar áfallinn launakostnaður.....                             | 30.246                | 2.224                       | 26.234                | 30.728                | 2.224                       | 25.573                |
| Framlög vegna uppgjörs   |                       |                             |                       |                       |                             |                       |
| A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....                             | 13.796                | 16.106                      | 13.796                | 14.801                | 17.111                      | 14.801                |
| Þátttaka annarra í launakostn.....                             | ( 18.930 )            | 0                           | ( 15.019 )            | ( 18.930 )            | 0                           | ( 15.019 )            |
| Annar starfsmannakostnaður.....                                | 29.637                | 27.336                      | 25.151                | 33.486                | 29.195                      | 28.899                |
| Laun og launat.gjöld samtals .....                             | 4.558.048             | 4.558.613                   | 4.060.336             | 4.902.163             | 4.904.381                   | 4.389.125             |
|  |                       |                             |                       |                       | <b>2023</b>                 | <b>2022</b>           |
| Fjöldi starfsmanna í árslok.....                               |                       |                             |                       |                       | 468                         | 460                   |
| Fjöldi stöðugilda í árslok.....                                |                       |                             |                       |                       | 394                         | 383                   |
| Ársverk.....   |                       |                             |                       |                       | 398                         | 385                   |
| Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar..... |                       |                             |                       |                       | 46.173                      | 47.271                |

### 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.....                      | 15.199                | 8.232                       | 7.630                 | 24.975                | 13.226                      | 15.440                |
| Arður af eignarhlutum .....                        | 2.458                 | 1.600                       | 1.678                 | 2.458                 | 1.600                       | 1.678                 |
| Vaxtagjöld og verðbætur .....                      | ( 551.761 )           | ( 516.649 )                 | ( 503.199 )           | ( 697.093 )           | ( 654.260 )                 | ( 682.286 )           |
| Fjármunatekjur og<br>(fjármagnsgjöld) samtals..... | ( 534.103 )           | ( 506.817 )                 | ( 493.891 )           | ( 669.661 )           | ( 639.434 )                 | ( 665.168 )           |

## Skýringar, frh.:

### 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 .....   | 6.466.952             | 6.319.302                   | 5.704.836             |
| Félagsþjónusta .....  | ( 1.333.786 )         | ( 1.331.614 )               | ( 1.125.265 )         |
| Heilbrigðismál .....  | ( 9.869 )             | ( 11.333 )                  | ( 9.809 )             |
| Fræðslu- og uppeldismál .....                                       | ( 3.002.456 )         | ( 3.004.123 )               | ( 2.630.235 )         |
| Menningarmál .....  | ( 183.991 )           | ( 220.775 )                 | ( 191.044 )           |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....                                       | ( 660.905 )           | ( 651.564 )                 | ( 585.367 )           |
| Brunamál og almannavarnir .....                                     | ( 110.619 )           | ( 133.742 )                 | ( 102.782 )           |
| Hreinlætismál .....   | 10.674                | ( 21.779 )                  | ( 60.903 )            |
| Skipulags- og byggingarmál .....                                    | ( 99.563 )            | ( 97.484 )                  | ( 109.335 )           |
| Umferðar- og samgöngumál .....                                      | ( 180.383 )           | ( 202.929 )                 | ( 181.117 )           |
| Umhverfismál .....  | ( 121.663 )           | ( 133.690 )                 | ( 119.966 )           |
| Atvinnumál .....  | ( 108.529 )           | ( 132.144 )                 | ( 109.435 )           |
| Sameiginlegur kostnaður .....                                       | ( 357.472 )           | ( 369.395 )                 | ( 350.459 )           |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag v. A deildar Brúar ..... | ( 318.457 )           | ( 82.001 )                  | ( 152.080 )           |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....                              | 82.915                | 71.399                      | 58.624                |
| Aðalsjóður samtals .....  | 72.848                | ( 1.872 )                   | 35.665                |
| <b>A hluta stofnanir:</b>   |                       |                             |                       |
| Eignasjóður .....   | ( 200.681 )           | ( 170.653 )                 | ( 246.258 )           |
| A hluti samtals .....   | ( 127.833 )           | ( 172.524 )                 | ( 210.592 )           |
| <b>B hluta fyrirtæki:</b>   |                       |                             |                       |
| Hafnarsjóður .....  | 47.304                | 41.860                      | 17.432                |
| Vatnsveita .....  | 55.919                | 35.309                      | 36.005                |
| Sjóveita .....  | ( 2.523 )             | ( 1.949 )                   | ( 1.933 )             |
| Hitaveita .....   | ( 11.200 )            | ( 46.322 )                  | 2.922                 |
| Fráveita .....  | 75.521                | 70.419                      | 61.769                |
| Félagslegar íbúðir .....  | 34.092                | 30.280                      | 3.706                 |
| Tímatákn ehf. ....  | ( 156 )               | 1.312                       | 195                   |
| Flokka ehf. ....  | 4.430                 | 5.770                       | 1.413                 |
| Eyvindarstaðaheiði ehf. ....  | ( 2.488 )             | 1.196                       | ( 1.647 )             |
| Samstarfsverkefni B hluta .....                                     | 49.166                | ( 16.065 )                  | 34.968                |
| Hlutdeild minnihluta í afkomu .....                                 | 732                   | 0                           | 484                   |
| A og B hluti .....  | 122.962               | ( 50.714 )                  | ( 55.280 )            |

## Skýringar, frh.:

### 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 .....           | 11.064.289                     | 1.367.629         | 281.973                         | 12.713.891     |
| Afskrifað áður .....                 | ( 3.551.690 )                  | ( 437.991 )       | ( 169.423 )                     | ( 4.159.104 )  |
| Bókfært verð 1.1.2023 .....          | 7.512.599                      | 929.638           | 112.550                         | 8.554.787      |
| Viðbót á árinu .....                 | 429.375                        | 98.389            | 79.393                          | 607.157        |
| Endurmat lóðir og lendur .....       | 362.014                        | 0                 | 0                               | 362.014        |
| Selt á árinu .....                   | ( 3.506 )                      | 0                 | ( 130 )                         | ( 3.636 )      |
| Afskrifað á árinu .....              | ( 95.113 )                     | ( 54.451 )        | ( 26.627 )                      | ( 176.191 )    |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....        | 8.205.369                      | 973.575           | 165.186                         | 9.344.131      |
| <br>                                 |                                |                   |                                 |                |
| Samtals heildarverð 31.12.2023 ..... | 11.842.720                     | 1.466.018         | 360.066                         | 13.668.804     |
| Afskrifað samtals .....              | ( 3.637.351 )                  | ( 492.442 )       | ( 194.880 )                     | ( 4.324.673 )  |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....        | 8.205.369                      | 973.575           | 165.186                         | 9.344.131      |

|                                      | <b>Fasteignir<br/>og lóðir</b> | <b>Gatna-,veitu<br/>og hafnar<br/>mannvirki</b> | <b>Vélar, áhöld<br/>og tæki</b> | <b>Samtals</b> |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|---------------------------------|----------------|
| <b>A og B hluti</b>                  |                                |   |                                 |                |
| Heildarverð 1.1.2023 .....           | 12.165.032                     | 5.043.199                                       | 577.453                         | 17.785.684     |
| Afskrifað áður .....                 | ( 3.936.236 )                  | ( 2.275.722 )                                   | ( 294.690 )                     | ( 6.506.648 )  |
| Bókfært verð 1.1.2023 .....          | 8.228.796                      | 2.767.477                                       | 282.763                         | 11.279.036     |
| Ahrif samstarfsverkefna .....        | 4.046                          | 0   | 202                             | 4.248          |
| Viðbót á árinu .....                 | 620.288                        | 315.246   | 80.096                          | 1.015.630      |
| Endurmat lóðir og lendur .....       | 362.014                        | 0   | 0                               | 362.014        |
| Selt á árinu .....                   | ( 8.639 )                      | 0   | ( 130 )                         | ( 8.769 )      |
| Afskrifað á árinu .....              | ( 120.487 )                    | ( 152.509 )                                     | ( 41.924 )                      | ( 314.920 )    |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....        | 9.086.018                      | 2.930.214                                       | 321.007                         | 12.337.239     |
| <br>                                 |                                |   |                                 |                |
| Samtals heildarverð 31.12.2023 ..... | 13.128.439                     | 5.358.445                                       | 657.068                         | 19.143.952     |
| Afskrifað samtals .....              | ( 4.042.421 )                  | ( 2.428.231 )                                   | ( 336.061 )                     | ( 6.806.713 )  |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....        | 9.086.018                      | 2.930.214                                       | 321.007                         | 12.337.239     |
| <br>                                 |                                |   |                                 |                |
| Afskriftarhlutföll .....             | 1,5 - 4%                       | 4%  | 15 - 20%                        |                |

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

#### Leigðar eignir

Leigð eign Norðurár bs. greinist þannig í ábyrgðahlutfalli sveitarfélagsins:

|                                      | Urðunarstaður |
|--------------------------------------|---------------|
| Heildarverð 1.1.2023 .....           | 94.491        |
| Ahrif samstarfsverkefna .....        | 1.081         |
| Afskrifað á árinu .....              | ( 5.973 )     |
| Bókfært verð 31.12.2023 .....        | 89.599        |
| Samtals heildarverð 31.12.2023 ..... | 89.599        |

#### Samantekið

|   |             |
|---|-------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals í ársbyrjun ..... | 11.373.527  |
| Viðbót á árinu samtals .....  | 1.015.630   |
| Endurmat lóða og lendna í árslok .....                              | 362.014     |
| Selt á árinu samtals .....  | ( 8.769 )   |
| Afskriftir samtals á árinu .....                                    | ( 320.893 ) |
| Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals .....             | 12.426.838  |

### 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>Eignasjóður</b>                              |                     |                             |                        |
| <b>Fasteignir og lóðir</b>                      |                     |                             |                        |
| Árskóli, A álma .....                           | 14.202              | 0                           | ( 14.202 )             |
| Ársalir eldra stig - viðbygging .....           | 10.255              | 10.300                      | 45                     |
| Leikskólinn á Hólum .....                       | 7.877               | 0                           | ( 7.877 )              |
| Íþróttavöllur, Sauðárkrúkur .....               | 2.627               | 5.000                       | 2.373                  |
| Sundlaug Sauðárkróks .....                      | 154.884             | 160.200                     | 5.316                  |
| Sundlaug Varmahlíð .....                        | 5.447               | 5.000                       | ( 447 )                |
| Aðstöðuhús íþróttavelli Varmahlíð .....         | 13.197              | 13.500                      | 303                    |
| Lóðaleiguréttindi Háeyri 8 .....                | 1.981               | 0                           | ( 1.981 )              |
| Grunnskóli austan vatna hönnun íþróttahús ..... | 2.487               | 0                           | ( 2.487 )              |
| Grunnskóli austan vatna körfuboltavöllur .....  | 1.192               | 1.500                       | 308                    |
| Héðinsminni .....                               | 1.837               | 2.000                       | 163                    |
| Bifröst .....                                   | 75.470              | 77.000                      | 1.530                  |
| Grunnskóli austan vatna .....                   | 63.095              | 80.000                      | 16.905                 |
| Austurgata 9 Hofsósi .....                      | 16.980              | 18.500                      | 1.520                  |
| Faxatorg 1 .....                                | 39.490              | 39.500                      | 10                     |
| Menningarhús Sauðárkróki .....                  | 3.943               | 500                         | ( 3.443 )              |
| Borgarteigur hönnun þjónustuhúss .....          | 672                 | 0                           | ( 672 )                |
| Sólgarðar skóli .....                           | 5.302               | 3.500                       | ( 1.802 )              |
| Útivistarskýli í Sauðárgili .....               | 9.627               | 5.000                       | ( 4.627 )              |
| Gámasvæði Hofsósi .....                         | 1.728               | 2.000                       | 272                    |
|   | 432.293             | 423.500                     | ( 8.793 )              |
| <b>Gatnakerfi og opin svæði:</b>                |                     |                             |                        |
| Gatnaframkvæmdir .....                          | 160.262             | 54.900                      | ( 105.362 )            |
| Gatnagerðargjöld .....                          | ( 100.286 )         | ( 100.000 )                 | 286                    |
| Gangstéttar og malarstígar .....                | 21.810              | 15.400                      | ( 6.410 )              |
| Opin svæði .....                                | 13.684              | 29.800                      | 16.116                 |
|   | 95.470              | 100                         | ( 95.370 )             |
| <b>Áhöld og tæki:</b>                           |                     |                             |                        |
| Bifreiðar og tæki .....                         | 27.639              | 25.000                      | ( 2.639 )              |
| Sorptunnur .....                                | 51.755              | 47.500                      | ( 4.255 )              |
|   | 79.394              | 72.500                      | ( 6.894 )              |
| A hluti samtals .....                           | 607.157             | 496.100                     | ( 111.057 )            |



## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fjárfesting

##### B hluti

Fjárfestingar í varanlegum reksrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

|  | <b>Fjárfesting<br/>2023</b> | <b>Áætlun 2023<br/>með viðaukum</b> | <b>Mismunur<br/>frá áætlun</b> |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Hafnarsjóður:</b>                             |                             |                                     |                                |
| Aðstöðuhús/frystigámur .....                     | 8.200                       | 9.700                               | 1.500                          |
| Flotbryggjur .....                               | 20.032                      | 10.000                              | ( 10.032 )                     |
| Hafnarframkvæmdir .....                          | 101.690                     | 42.000                              | ( 59.690)                      |
| Framlög Hafnarbótasjóðs .....                    | ( 70.411)                   | 0                                   | 70.411                         |
|  | <u>59.511</u>               | <u>61.700</u>                       | <u>2.189</u>                   |
| <b>Vatnsveita:</b>                               |                             |                                     |                                |
| Vatnsveituframkvæmdir .....                      | 22.909                      | 24.600                              | 1.691                          |
|  | <u>22.909</u>               | <u>24.600</u>                       | <u>1.691</u>                   |
| <b>Hitaveita:</b>                                |                             |                                     |                                |
| Hitaveituframkvæmdir .....                       | 98.265                      | 73.400                              | ( 24.865 )                     |
| Tengigjöld / framlög .....                       | ( 7.361 )                   | 0                                   | 7.361                          |
|  | <u>90.904</u>               | <u>73.400</u>                       | <u>( 17.504 )</u>              |
| <b>Fráveita</b>                                  |                             |                                     |                                |
| Fráveituframkvæmdir .....                        | 55.507                      | 30.700                              | ( 24.807 )                     |
| Tengigjöld .....                                 | ( 4.490 )                   | 0                                   | 4.490                          |
|  | <u>51.017</u>               | <u>30.700</u>                       | <u>( 20.317 )</u>              |
| <b>Félagslegar íbúðir:</b>                       |                             |                                     |                                |
| Fasteignir .....                                 | 12.562                      | 16.000                              | 3.438                          |
|  | <u>12.562</u>               | <u>16.000</u>                       | <u>3.438</u>                   |
| <b>Sjóveita</b>                                  |                             |                                     |                                |
| Sjóveituframkvæmdir .....                        | 716                         | 0                                   | ( 716 )                        |
|  | <u>716</u>                  | <u>0</u>                            | <u>( 716 )</u>                 |
| <b>Áhrif samrekstrareininga</b>                  |                             |                                     |                                |
| Sorpurðunarsvæði og ljósamastur Norðurá bs. .... | 170.854                     | 242.904                             | 72.050                         |
|  | <u>170.854</u>              | <u>242.904</u>                      | <u>72.050</u>                  |
| B hluti samtals .....                            | <u>408.473</u>              | <u>449.304</u>                      | <u>40.831</u>                  |
| Samtals A og B hluti .....                       | <u>1.015.630</u>            | <u>945.404</u>                      | <u>( 70.226 )</u>              |

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

|   | A hluti    | A og B hluti |
|---|------------|--------------|
| Brunabótamat fasteigna.....               | 18.417.005 | 20.782.115   |
| Fasteignamat.....                         | 5.714.467  | 7.497.036    |
| Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....   | 1.752.035  | 2.122.374    |
| Váttryggingaverðmæti hafna.....           |            | 3.520.220    |
| Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja..... |            | 13.727.142   |

### 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   |
| Eyvindarstaðaheiði ehf. ....                   | 70,59%       | -            | 360            | 0              |
| Fluga hf. ....                                 | 43,67%       | 43,67%       | 17.000         | 17.000         |
| Landskerfi bókasafna hf. ....                  | 0,72%        | 0,72%        | 2.111          | 2.111          |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....             | 2,44%        | 2,44%        | 214.177        | 214.177        |
| Flokka ehf. ....                               | 100,00%      | -            | 170.493        | 0              |
| Snorri Þorfinnsson ehf. ....                   | 4,97%        | 4,97%        | 3.000          | 3.000          |
| Norðlensk orka ehf. ....                       | 7,10%        | 7,10%        | 4.260          | 4.260          |
| Tímatákn ehf. ....                             | 100,00%      | -            | 2.500          | 0              |
| UB-Koltrefjar ehf. ....                        | 20,00%       | 20,00%       | 8.000          | 8.000          |
| Stofnframlag Skagfirskar leiguíbúðir hses      |              |              | 32.916         | 32.916         |
| Stofnframlag Bæjartún íbúðarfélag hses         |              |              | 25.941         | 25.941         |
| Stofnframlag Brák íbúðarfélag hses             |              |              | 50             | 50             |
|  |              |              | <u>480.807</u> | <u>307.455</u> |
| Niðurfærsla eignarhluta                        |              |              | ( 11.550 )     | ( 11.550 )     |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals |              |              | <u>469.257</u> | <u>295.905</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>   |                 |               |                |                |                |
| Norðurá bs. .... | 70,30%          | 37.587        | 766.732        | 283.404        | 483.328        |
| SSNV ....        | 58,49%          | 11.579        | 105.944        | 43.753         | 62.190         |
|                  |                 | <u>49.166</u> | <u>872.676</u> | <u>327.157</u> | <u>545.519</u> |

## Skýringar, frh.:

### 11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs 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.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

|  | A hluti        | A og B hluti   |
|--|----------------|----------------|
| Staða fyrirframgreiðslu 1.1.2023 ..... | 340.831        | 343.849        |
| Áhrif samstarfsverkefna .....          | 0              | 29             |
| Gjaldfært á árinu 2023 .....           | ( 14.801 )     | ( 14.934 )     |
| Staða fyrirframgreiðslu í árslok ..... | <u>326.030</u> | <u>328.944</u> |

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna ..... | 14.801         | 14.934         |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu .....                 | <u>311.229</u> | <u>314.010</u> |
| Samtals í efnahagsreikningi .....                     | <u>326.030</u> | <u>328.944</u> |

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

|                                  |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Framlag í lífeyrisaukasjóð ..... | 298.436        | 301.097        |
| Framlag í varúðarsjóð .....      | <u>27.593</u>  | <u>27.847</u>  |
|                                  | <u>326.030</u> | <u>328.944</u> |

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

### 12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

|   | A hluti      | A og B hluti |
|---|--------------|--------------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....                    | 10.480       | 12.472       |
| Afborganir langtímakrafna á árinu .....                   | ( 1.050 )    | ( 3.139 )    |
| Verðbætur .....   | <u>803</u>   | <u>900</u>   |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 10.233       | 10.233       |
| Gjaldfallnar og næsta árs afborganir .....                | ( 1.087 )    | ( 1.087 )    |
|   | <u>9.146</u> | <u>9.146</u> |

Afborganir af langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Árið 2024 .....   | 1.087         | 1.087         |
| Árið 2025 .....   | 1.087         | 1.087         |
| Árið 2026 .....   | 1.087         | 1.087         |
| Árið 2027 .....   | 1.087         | 1.087         |
| Árið 2028 .....   | 1.087         | 1.087         |
| Síðar .....   | <u>4.798</u>  | <u>4.798</u>  |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | <u>10.233</u> | <u>10.233</u> |

## Skýringar, frh.:

### 13. Óinnheimtar tekjur

|   | A hluti        | A og B hluti   |
|---|----------------|----------------|
| Óinnheimtar tekjur greinast þannig:                       |                |                |
| Óinnheimtar skatttekjur, heild.....                       | 401.343        | 401.343        |
| Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....                   | ( 86.300 )     | ( 86.300 )     |
| Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....   | <u>315.043</u> | <u>315.043</u> |
| Óinnheimtar aðrar tekjur, heild .....                     | 514.833        | 656.064        |
| Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna .....               | ( 83.000 )     | ( 89.000 )     |
| Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu ..... | <u>431.833</u> | <u>567.064</u> |
| Óinnheimtar tekjur í árslok.....                          | <u>746.876</u> | <u>882.107</u> |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinast þannig:

|                                     | A hluti       |               |                | B hluti      | A og B hluti   |
|-------------------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
|                                     | Skatttekjur   | Aðrar tekjur  | Samtals        | Aðrar tekjur | Samtals        |
| Niðurfærsla 1.1.2023 .....          | 68.300        | 100.000       | 168.300        | 6.000        | 174.300        |
| Afskrifað á árinu .....             | ( 3.464 )     | ( 23.000 )    | ( 26.464 )     | 0            | ( 26.464 )     |
| Niðurfærsla, breyting á árinu ..... | <u>21.464</u> | <u>6.000</u>  | <u>27.464</u>  | <u>0</u>     | <u>27.464</u>  |
| Niðurfærsla í árslok .....          | <u>86.300</u> | <u>83.000</u> | <u>169.300</u> | <u>6.000</u> | <u>175.300</u> |

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

|   | A hluti          | A og B hluti     |
|---|------------------|------------------|
| Eigið fé 1.1. 2023 .....                              | 2.028.260        | 3.843.227        |
| Skattinneign bakfærð hjá Eyvindarstaðaheidi ehf. .... | 0                | ( 543 )          |
| Leiðrétt eigið fé 1.1.2023 .....                      | <u>2.028.260</u> | <u>3.842.684</u> |
| Áhrif samstarfsverkefna .....                         | 0                | 5.507            |
| Endurmat lóða og lendna .....                         | 362.014          | 362.014          |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                       | ( 127.833 )      | 122.962          |
| Eigið fé 31.12. 2023 .....                            | <u>2.262.441</u> | <u>4.333.167</u> |

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

## Skýringar, frh.:

### 15. 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.....                         | 1.631.162 | 1.783.289    |
| Áhrif samstarfsverkefna.....                               | 0         | 104          |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar A deildar Brúar á árinu..... | 117.348   | 118.888      |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....                 | 201.109   | 219.487      |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar samtals á árinu.....         | 318.457   | 338.505      |
| Greiðslur lífeyrisskuldbindinga.....                       | ( 75.249) | ( 84.371)    |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....                    | 1.874.370 | 2.037.397    |
| Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....                | ( 92.612) | ( 100.340)   |
| Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023.....   | 1.781.758 | 1.937.057    |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu árs:

|                      |           |           |
|----------------------|-----------|-----------|
| Árin 2024-2028 ..... | 467.147   | 506.701   |
| Árin 2029-2033 ..... | 447.765   | 486.636   |
| Árin 2034-2038 ..... | 373.938   | 406.838   |
| Síðar .....          | 585.520   | 637.222   |
|                      | 1.874.370 | 2.037.397 |

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðunum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 118,9 millj.kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

### 16. Tekjuskattsskuldbinding (skatteign)

| Tekjuskattsskuldbinding (skatteign) greinist þannig í árslok: | Eyvindarstaða- |            | Samtals   | Flokka ehf. |
|---|----------------|------------|-----------|-------------|
|   | Hitaveita      | heiði ehf. | skatteign |             |
| Tekjuskattsskuldbinding, (skatteign) í ársbyrjun .....        | ( 18.367)      | ( 770)     | ( 19.137) | 6.242       |
| Skattinneign bakfærð .....                                    | 0              | 770        | 770       | 0           |
| Reiknaður tekjuskattur .....                                  | ( 6.749)       | 0          | ( 6.749)  | 1.113       |
| Tekjuskattur til greiðslu .....                               | 0              | 0          | 0         | ( 927)      |
| Reiknuð tekjuskattsskuldbinding (skatteign) í árslok .....    | ( 25.116)      | 0          | ( 25.116) | 6.428       |

Tekjuskattsskuldbinding (skatteign) greinist þannig:

|  |           |   |           |       |
|--|-----------|---|-----------|-------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir .....                         | 15.044    | 0 | 15.044    | 6.417 |
| Yfirfærlegt skattalegt tap .....                           | ( 40.160) | 0 | ( 40.160) | 0     |
| Niðurfærsla .....  | 0         | 0 | 0         | 11    |
| Reiknuð tekjuskattsskuldbinding (skatteign) í árslok ..... | ( 25.116) | 0 | ( 25.115) | 6.428 |

## Skýringar, frh.:

### 17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

|   | Óverðtryggð<br>lán | Verðtryggð<br>lán | Samtals          |
|---|--------------------|-------------------|------------------|
| <b>A hluti</b>  |                    |                   |                  |
| Staða lána 1.1.2023.....                                  | 459.164            | 4.781.624         | 5.240.788        |
| Tekin ný langtímalán.....                                 | 0                  | 500.000           | 500.000          |
| Afborganir af lánum .....                                 | ( 60.050 )         | ( 470.570 )       | ( 530.620 )      |
| Verðbætur.....  | 0                  | 396.011           | 396.011          |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 399.114            | 5.207.065         | 5.606.179        |
| Næsta árs afborganir.....                                 | ( 60.050 )         | ( 446.336 )       | ( 506.386 )      |
|   | <u>339.064</u>     | <u>4.760.729</u>  | <u>5.099.793</u> |
| <b>A og B hluti</b>                                       |                    |                   |                  |
| Staða lána 1.1.2023.....                                  | 629.834            | 5.929.885         | 6.559.719        |
| Áhrif samstarfsverkefna.....                              | 0                  | 1.108             | 1.108            |
| Tekin ný langtímalán.....                                 | 0                  | 619.510           | 619.510          |
| Afborganir af lánum .....                                 | ( 71.905 )         | ( 631.508 )       | ( 703.413 )      |
| Verðbætur .....   | 0                  | 481.935           | 481.935          |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 557.929            | 6.400.930         | 6.958.859        |
| Næsta árs afborganir.....                                 | ( 70.467 )         | ( 559.434 )       | ( 629.901 )      |
|   | <u>487.462</u>     | <u>5.841.496</u>  | <u>6.328.958</u> |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

|  | A hluti          | A og B hluti     |
|--|------------------|------------------|
| Árið 2024 .....  | 506.386          | 629.901          |
| Árið 2025 .....  | 460.323          | 577.418          |
| Árið 2026 .....  | 465.351          | 571.602          |
| Árið 2027 .....  | 470.688          | 578.490          |
| Árið 2028 .....  | 476.622          | 586.015          |
| Síðar .....  | 3.226.809        | 4.015.433        |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | <u>5.606.179</u> | <u>6.958.859</u> |

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 289,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 457,2 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 6.084,6 millj. kr. í árslok 2023.

### 18. Leiguskuldir

Norðurá bs. hefur gert leigusamning um leigu á landi undir urðunarstað félagsins Stekkjarbakka í landi Sölvabakka sem færður er til skuldar. Leigusamningurinn tekur mið af neysliverðsvísitölu til verðtryggingar og greinist þannig í ábyrgðahlutfalli sveitarfélagsins:

|  | A hluti  | A og B hluti   |
|--|----------|----------------|
| Leiguskuldir í ársbyrjun .....                       | 0        | 106.936        |
| Áhrif samstarfsverkefna .....                        | 0        | 1.213          |
| Afborganir .....                                     | 0        | ( 5.549 )      |
| Verðbætur .....                                      | 0        | 10.113         |
| Samtals leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun ..... | 0        | 112.713        |
| Næsta árs afborgun .....                             | 0        | ( 5.492 )      |
| Samtals langtímahluti leiguskulda .....              | <u>0</u> | <u>107.221</u> |

## Skýringar, frh.:

### 18. Leiguskuldir frh.:

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

|   | A hluti | A og B hluti |
|---|---------|--------------|
| Árið 2024 .....   | 0       | 5.492        |
| Árið 2025 .....   | 0       | 5.899        |
| Árið 2026 .....   | 0       | 5.868        |
| Árið 2027 .....   | 0       | 5.871        |
| Árið 2028 .....   | 0       | 5.874        |
| Síðar .....   | 0       | 83.710       |
| Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 0       | 112.713      |

### 19. Fyrirframinnheimtar tekjur

Á árinu 2001 fékk Eyvindarstaðaheiði ehf. eingreiðslu að fjárhæð 47,5 millj. kr. frá Landsvirkjun vegna samnings um yfirtöku félagsins á viðhaldi vega og girðinga samkvæmt virkjunarsamningi. Félagið áformar að tekjufæra þessa greiðslu á 25 árum. Á árinu eru tekjufærðar 2,9 millj. kr. en eftirstöðvar greiðslunnar eru færðar á fyrirframinnheimtar tekjur meðal skammtíma- og langtímaskulda samtals 6,3 millj. kr.

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

|   | A hluti | A og B hluti |
|---|---------|--------------|
| Staða fyrirframinnheimtra tekna í ársbyrjun .....         | 0       | 9.168        |
| Afborganir langtímakrafna á árinu .....                   | 0       | ( 2.908 )    |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 0       | 6.260        |
| Gjaldfallnar og næsta árs afborganir .....                | 0       | ( 3.054 )    |
|   | 0       | 3.206        |

Afborganir af fyrirframinnheimtum tekjum greinast þannig á næstu ár:

|   |   |       |
|---|---|-------|
| Árið 2024 .....   | 0 | 3.054 |
| Árið 2025 .....   | 0 | 3.206 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 0 | 6.260 |

### 20. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

|   | Eignarhluti | Eignir        | Skuldir       | Eigið fé    |
|---|-------------|---------------|---------------|-------------|
| A-hluti .....                                     | 100%        | 11.134.566    | 8.872.125     | 2.262.441   |
| Hafnarsjóður .....                                | 100%        | 636.218       | 52.447        | 583.771     |
| Vatnsveita .....                                  | 100%        | 393.672       | 50.476        | 343.196     |
| Sjóveita .....                                    | 100%        | 7.466         | 15.083        | ( 7.616 )   |
| Hitaveita .....                                   | 100%        | 1.370.062     | 1.292.049     | 78.013      |
| Fráveita .....                                    | 100%        | 877.769       | 1.233         | 876.535     |
| Félagslegar íbúðir .....                          | 100%        | 289.737       | 670.952       | ( 381.215 ) |
| Tímatákn ehf. ....                                | 100%        | 159.312       | ( 3 )         | 159.315     |
| Flokka ehf. ....                                  | 100%        | 56.779        | 33.391        | 23.388      |
| Eyvindarstaðaheiði ehf. ....                      | 70,59%      | 28.001        | 4.830         | 23.171      |
| Samstarfsverkefni, hlutdeild færð í B hluta ..... |             | 872.676       | 327.157       | 545.519     |
| Millifærslur, innbyrðis staða .....               |             | ( 1.298.783 ) | ( 1.125.430 ) | ( 173.353 ) |
| Samtals .....                                     |             | 14.527.475    | 10.194.309    | 4.333.166   |
| Hlutdeild minnihlutaeigenda .....                 |             | 11.667        | 2.012         | 9.654       |
| Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2023 .....    |             | 14.539.142    | 10.196.320    | 4.342.821   |

### **21. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings**

Sveitarfélagið hefur gert samstarfssamning til 30 ára við Sýndarveruleika ehf. um uppbyggingu sýndarveruleikasýningar á Sauðárkróki. Þar kemur meðal annars fram að sveitarfélagið leigir félaginu húsnæði fyrir starfsemi þess. Fyrstu 15 árin eru endurgjaldslaus en seinni 15 árin reiknuð með 50% afslætti af markaðsverði á svæðinu, þó verður hluti leigunnar greiddur með skuldajöfnun vegna kaupa sveitarfélagsins á hlutafé að ákveðnu marki.

### **22. 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.:

### 23. Lykiltölur

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

|  | Áætlun m.<br>viðaukum |             | Ársreikningar |             |           |           |
|--|-----------------------|-------------|---------------|-------------|-----------|-----------|
|  | 2023                  | 2023        | 2022<br>**    | 2021        | 2020      | 2019      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>                                 |                       |             |               |             |           |           |
| Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....   | ( 834.210 )           | ( 789.519 ) | ( 753.239 )   | ( 427.960 ) | 114.630   | 207.389   |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....   | 92,2 %                | 93,5 %      | 98,2 %        | 100,1 %     | 97,2 %    | 91,1 %    |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>  |                       |             |               |             |           |           |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>   |                       |             |               |             |           |           |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                       | 7,0 %                 | 7,8 %       | 6,8 %         | ( 1,8% )    | 5,5 %     | 9,0 %     |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....   | ( 2,4% )              | ( 1,7% )    | ( 3,2% )      | ( 7,9% )    | ( 1,7% )  | 2,2 %     |
| Veltufé frá rekstri .....  | 5,3 %                 | 10,1 %      | 7,4 %         | 4,0 %       | 4,7 %     | 8,2 %     |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....                                       | 8,0 %                 | 9,3 %       | 9,6 %         | 9,9 %       | 9,8 %     | 9,6 %     |
| Skuldahlutfall.....  | 116,9 %               | 118,9 %     | 124,3 %       | 134,6 %     | 131,8 %   | 121,2 %   |
| <b>Önnur hlutföll</b>  |                       |             |               |             |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við<br>veltufé frá rekstri mælt í árum .....       | 12,49                 | 6,78        | 9,73          | 18,75       | 15,43     | 8,49      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við<br>afborganir skulda og skuldbindinga..... | 0,81                  | 1,24        | 0,89          | 0,25        | 0,68      | 1,06      |
| Veltufjárhluftall .....  | 0,40                  | 0,50        | 0,44          | 0,56        | 0,54      | 0,50      |
| Eiginfjárhluftall .....  | 13,4 %                | 20,3 %      | 19,9 %        | 19,7 %      | 21,1 %    | 22,8 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>   |                       |             |               |             |           |           |
| Útsvar .....   | 44,5 %                | 42,6 %      | 43,7 %        | 45,6 %      | 43,5 %    | 43,5 %    |
| Fasteignaskattur .....   | 8,8 %                 | 8,4 %       | 8,3 %         | 8,8 %       | 8,7 %     | 8,4 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....   | 32,1 %                | 33,0 %      | 32,3 %        | 30,0 %      | 31,0 %    | 31,0 %    |
| Lóðarleiga.....  | 1,7 %                 | 1,6 %       | 1,6 %         | 1,7 %       | 1,6 %     | 1,6 %     |
| Skatttekjur samtals.....   | 87,1 %                | 85,7 %      | 86,0 %        | 86,1 %      | 84,9 %    | 84,6 %    |
| Aðrar tekjur .....   | 12,9 %                | 14,3 %      | 14,0 %        | 13,9 %      | 15,1 %    | 15,4 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....   | 100,0 %               | 100,0 %     | 100,0 %       | 100,0 %     | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld .....   | ( 63,5% )             | ( 61,1% )   | ( 61,8% )     | ( 64,9% )   | ( 63,1% ) | ( 59,6% ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....   | ( 1,1% )              | ( 4,3% )    | ( 2,3% )      | ( 7,3% )    | ( 1,9% )  | ( 1,8% )  |
| Annar rekstrarkostnaður .....  | ( 28,4% )             | ( 26,8% )   | ( 29,0% )     | ( 29,6% )   | ( 29,5% ) | ( 29,6% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                       | 7,0 %                 | 7,8 %       | 6,8 %         | ( 1,8% )    | 5,5 %     | 9,0 %     |
| Afskriftir .....   | ( 2,3% )              | ( 2,4% )    | ( 2,5% )      | ( 2,8% )    | ( 2,7% )  | ( 2,7% )  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....   | ( 7,1% )              | ( 7,2% )    | ( 7,5% )      | ( 4,9% )    | ( 4,5% )  | ( 4,0% )  |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....   | ( 2,4% )              | ( 1,7% )    | ( 3,2% )      | ( 9,5% )    | ( 1,7% )  | 2,2 %     |

\*\* Lykiltölur 2021 eru settar fram til samræmis við breytingar á reikningsskilaaðferðum vegna samstarfsverkefna og áhrifa vegna sameiningar. Lykiltölur árána 2020 og 2019 eru settar fram í samræmi við áður birta ársreikninga Skagafjarðar

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

|  | Áætlun m.<br>viðaukum |           | Ársreikningar |         |         |         |
|--|-----------------------|-----------|---------------|---------|---------|---------|
|  | 2023                  | 2023      | 2022          | 2021    | 2020    | 2019    |
| <b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>         |                       |           | **            |         |         |         |
| <b>Rekstur:</b>                          |                       |           |               |         |         |         |
| Skatttekjur.....                         | 1.461                 | 1.495     | 1.342         | 1.173   | 1.074   | 1.037   |
| Aðrar tekjur .....                       | 217                   | 250       | 219           | 189     | 192     | 189     |
| Laun og launatengd gjöld .....           | ( 1.066 )             | ( 1.066 ) | ( 965 )       | ( 884 ) | ( 798 ) | ( 731 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....       | ( 19 )                | ( 74 )    | ( 36 )        | ( 100 ) | ( 24 )  | ( 23 )  |
| Annar rekstrarkostnaður.....             | ( 476 )               | ( 468 )   | ( 454 )       | ( 404 ) | ( 374 ) | ( 363 ) |
| Afskriftir.....                          | ( 39 )                | ( 41 )    | ( 39 )        | ( 38 )  | ( 34 )  | ( 33 )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ..... | ( 119 )               | ( 125 )   | ( 117 )       | ( 67 )  | ( 57 )  | ( 49 )  |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....      | ( 40 )                | ( 30 )    | ( 50 )        | ( 130 ) | ( 22 )  | 27      |
| <b>Efnahagur:</b>                        |                       |           |               |         |         |         |
| Eignir .....                             | 2.266                 | 2.604     | 2.423         | 2.285   | 2.116   | 1.926   |
| Eigið fé .....                           | 304                   | 529       | 482           | 450     | 447     | 440     |
| Skuldir og skuldbindingar .....          | 1.962                 | 2.075     | 1.941         | 1.835   | 1.668   | 1.486   |
| <b>Sjóðstreymi:</b>                      |                       |           |               |         |         |         |
| Veltufé frá rekstri .....                | 88                    | 176       | 116           | 55      | 60      | 101     |
| Handbært fé frá (til) rekstrar.....      | 106                   | 158       | 81            | 68      | 94      | 46      |
| <b>Íbúafjöldi samkvæmt Hagstofu:</b>     | *                     | *         | *             | *       | *       | *       |
| Íbúafjöldi 1. janúar.....                | 4.276                 | 4.276     | 4.206         | 4.200   | 4.212   | 4.175   |
| <b>Íbúafjöldi samkvæmt Þjóðskrá:</b>     | **                    | **        | **            | **      | **      | **      |
| Íbúafjöldi 1. desember.....              | 4.387                 | 4.387     | 4.318         | 4.306   | 4.300   | 4.242   |
| Íbúafjöldi 1. janúar 2024.....           | 4.390                 |           |               |         |         |         |

\* 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 íbúafjölda 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.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

|  | Áætlun m.<br>viðaukum |             | Ársreikningar |            |           |           |
|--|-----------------------|-------------|---------------|------------|-----------|-----------|
|  | 2023                  | 2023        | 2022<br>**    | 2021       | 2020      | 2019      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>                                 |                       |             |               |            |           |           |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....  | ( 472.683 )           | ( 299.007 ) | ( 375.673 )   | ( 89.813 ) | 517.664   | 616.064   |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....   | 85,4%                 | 86,9%       | 90,7%         | 93,1%      | 90,5%     | 88,2%     |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>  |                       |             |               |            |           |           |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>   |                       |             |               |            |           |           |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                       | 10,5 %                | 12,4 %      | 11,4 %        | 2,5 %      | 9,1 %     | 12,2 %    |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....   | ( 0,6% )              | 1,4 %       | ( 0,7% )      | ( 5,3% )   | 0,7 %     | 3,9 %     |
| Veltufé frá rekstri .....  | 8,2 %                 | 13,7 %      | 10,8 %        | 7,3 %      | 8,2 %     | 11,2 %    |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....                                       | 12,1 %                | 12,3 %      | 12,1 %        | 12,1 %     | 10,9 %    | 9,7 %     |
| Skuldahlutfall.....  | 111,1 %               | 113,9 %     | 118,9 %       | 129,3 %    | 123,4 %   | 117,1 %   |
| <b>Önnur hlutföll</b>  |                       |             |               |            |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við<br>veltufé frá rekstri mælt í árum .....       | 8,87                  | 5,25        | 6,98          | 11,19      | 9,37      | 6,87      |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við<br>afborganir skulda og skuldbindinga..... | 1,11                  | 1,55        | 1,19          | 0,47       | 1,08      | 1,36      |
| Veltufjárhluftall .....  | 0,76                  | 0,81        | 0,74          | 0,94       | 0,76      | 0,75      |
| Eiginfjárhluftall .....  | 26,6 %                | 29,9 %      | 28,9 %        | 30,1 %     | 29,7 %    | 30,7 %    |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>   |                       |             |               |            |           |           |
| Útsvar .....   | 37,7 %                | 35,5 %      | 36,0 %        | 38,0 %     | 36,7 %    | 37,3 %    |
| Fasteignaskattur .....   | 7,3 %                 | 6,9 %       | 6,7 %         | 7,1 %      | 7,2 %     | 7,0 %     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....   | 27,1 %                | 27,5 %      | 26,6 %        | 25,0 %     | 26,1 %    | 26,5 %    |
| Lóðarleiga.....  | 1,4 %                 | 1,3 %       | 1,3 %         | 1,5 %      | 1,4 %     | 1,4 %     |
| Skatttekjur samtals.....   | 73,5 %                | 71,2 %      | 70,6 %        | 71,6 %     | 71,4 %    | 72,3 %    |
| Aðrar tekjur .....   | 26,5 %                | 28,8 %      | 29,4 %        | 28,4 %     | 28,6 %    | 27,7 %    |
| Rekstrartekjur samtals .....   | 100,0 %               | 100,0 %     | 100,0 %       | 100,0 %    | 100,0 %   | 100,0 %   |
| Laun og launatengd gjöld .....   | ( 57,8% )             | ( 54,8% )   | ( 55,0% )     | ( 58,5% )  | ( 56,5% ) | ( 54,3% ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....   | ( 1,1% )              | ( 3,8% )    | ( 2,1% )      | ( 6,7% )   | ( 1,7% )  | ( 1,8% )  |
| Annar rekstrarkostnaður .....  | ( 30,6% )             | ( 29,1% )   | ( 31,5% )     | ( 32,3% )  | ( 32,7% ) | ( 31,8% ) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                       | 10,5 %                | 12,4 %      | 11,4 %        | 2,5 %      | 9,1 %     | 12,2 %    |
| Afskriftir .....   | ( 3,6% )              | ( 3,6% )    | ( 3,8% )      | ( 4,2% )   | ( 3,7% )  | ( 3,9% )  |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....   | ( 7,5% )              | ( 7,5% )    | ( 8,3% )      | ( 5,4% )   | ( 4,7% )  | ( 4,4% )  |
| Tekjuskattur.....  | 0,0 %                 | 0,1 %       | ( 0,0% )      | 0,4 %      | ( 0,0% )  | ( 0,0% )  |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....   | ( 0,6% )              | 1,4 %       | ( 0,7% )      | ( 6,7% )   | 0,7 %     | 3,9 %     |

\*\* Lykiltölur 2021 eru settar fram til samræmis við breytingar á reikningsskilaaðferðum vegna samstarfsverkefna og áhrifa vegna sameiningar. Lykiltölur árána 2020 og 2019 eru settar fram í samræmi við áður birta ársreikninga Skagafjarðar

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

| Í þúsundum krónum á íbúa:   | Áætlun m.<br>viðaukum |           | Ársreikningar |         |         |         |
|---|-----------------------|-----------|---------------|---------|---------|---------|
|   | 2023                  | 2023      | 2022<br>**    | 2021    | 2020    | 2019    |
| <b>Rekstur:</b>   |                       |           |               |         |         |         |
| Skatttekjur.....  | 1.458                 | 1.491     | 1.339         | 1.171   | 1.072   | 1.035   |
| Aðrar tekjur .....  | 526                   | 602       | 558           | 464     | 429     | 397     |
| Laun og launatengd gjöld .....  | ( 1.147 )             | ( 1.146 ) | ( 1.044 )     | ( 957 ) | ( 847 ) | ( 777 ) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....  | ( 21 )                | ( 79 )    | ( 40 )        | ( 109 ) | ( 26 )  | ( 25 )  |
| Annar rekstrarkostnaður.....  | ( 607 )               | ( 609 )   | ( 597 )       | ( 528 ) | ( 490 ) | ( 455 ) |
| Afskriftir.....   | ( 71 )                | ( 75 )    | ( 71 )        | ( 69 )  | ( 56 )  | ( 56 )  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....  | ( 150 )               | ( 157 )   | ( 158 )       | ( 89 )  | ( 70 )  | ( 63 )  |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .....   | ( 12 )                | 27        | ( 13 )        | ( 116 ) | 11      | 55      |
| <b>Efnahagur:</b>   |                       |           |               |         |         |         |
| Eignir .....  | 3.001                 | 3.400     | 3.171         | 3.021   | 2.634   | 2.420   |
| Eigið fé .....  | 797                   | 1.016     | 916           | 908     | 781     | 743     |
| Skuldir og skuldbindingar .....   | 2.204                 | 2.385     | 2.255         | 2.113   | 1.852   | 1.676   |
| <b>Sjóðstreymi:</b>   |                       |           |               |         |         |         |
| Veltufé frá rekstri .....   | 162                   | 287       | 205           | 119     | 123     | 160     |
| Handbært fé frá (til) rekstrar.....   | 216                   | 272       | 158           | 135     | 145     | 102     |
| <b>Íbúafjöldi:</b>  |                       |           |               |         |         |         |
| Íbúafjöldi 1. janúar.....   | 4.276                 | 4.276     | 4.206         | 4.200   | 4.212   | 4.175   |
| * 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.....   | 4.387                 | 4.387     | 4.318         | 4.306   | 4.300   | 4.242   |
| Íbúafjöldi 1. janúar 2024.....  | 4.390                 |           |               |         |         |         |

\*\* Við útreikning lykiltalna er núna miðað við íbúafjölda samkvæmt upplýsingum frá Hagstofu þann 1 janúar næsta ár. Áður var miðað við íbúafjölda 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.:

### 23. 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 .....                     | 6.466.952   | 100,0%                 | 5.704.836   | 100,0%                 | 4.986.941   | 100,0%                 |
| Félagsþjónusta .....                  | (1.333.786) | ( 20,6% )              | (1.125.265) | ( 19,7% )              | (1.028.911) | ( 20,6% )              |
| Heilbrigðismál .....                  | ( 9.869)    | ( 0,2% )               | ( 9.809)    | ( 0,2% )               | ( 9.699)    | ( 0,2% )               |
| Fræðslu- og uppeldismál .....         | (3.002.456) | ( 46,4% )              | (2.630.235) | ( 46,1% )              | (2.415.010) | ( 48,4% )              |
| Menningarmál .....                    | ( 183.991)  | ( 2,8% )               | ( 191.044)  | ( 3,3% )               | ( 208.614)  | ( 4,2% )               |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....         | ( 660.905)  | ( 10,2% )              | ( 585.367)  | ( 10,3% )              | ( 536.006)  | ( 10,7% )              |
| Brunamál og almannavarnir .....       | ( 110.619)  | ( 1,7% )               | ( 102.782)  | ( 1,8% )               | ( 88.014)   | ( 1,8% )               |
| Hreinlætismál .....                   | 10.674      | 0,2%                   | ( 60.903)   | ( 1,1% )               | ( 68.035)   | ( 1,4% )               |
| Skipulags- og byggingarmál .....      | ( 99.563)   | ( 1,5% )               | ( 109.335)  | ( 1,9% )               | ( 63.003)   | ( 1,3% )               |
| Umferðar- og samgöngumál .....        | ( 180.383)  | ( 2,8% )               | ( 181.117)  | ( 3,2% )               | ( 158.969)  | ( 3,2% )               |
| Umhverfismál .....                    | ( 121.663)  | ( 1,9% )               | ( 119.966)  | ( 2,1% )               | ( 136.687)  | ( 2,7% )               |
| Atvinnumál .....                      | ( 108.529)  | ( 1,7% )               | ( 109.435)  | ( 1,9% )               | ( 86.929)   | ( 1,7% )               |
| Sameiginlegur kostnaður .....         | ( 357.472)  | ( 5,5% )               | ( 350.459)  | ( 6,1% )               | ( 328.748)  | ( 6,6% )               |
| Lífeyrisskuldbinding .....            | ( 318.457)  | ( 4,9% )               | ( 152.080)  | ( 2,7% )               | ( 418.532)  | ( 8,4% )               |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .... | 82.915      | 1,3%                   | 58.624      | 1,0%                   | 41.212      | 0,8%                   |
| Aðalsjóður samtals                    | 72.848      | 1,1%                   | 35.665      | 0,6%                   | ( 519.005)  | ( 10,4% )              |
| <b>Aðrir sjóðir í A hluta</b>         |             |                        |             |                        |             |                        |
| Eignasjóður .....                     | ( 200.681)  | ( 3,1% )               | ( 246.258)  | ( 4,3% )               | 67.912      | 1,4%                   |
| A hluti samtals                       | ( 127.833)  | ( 2,0% )               | ( 210.592)  | ( 3,7% )               | ( 451.093)  | ( 9,0% )               |

\*\* Lykiltölur 2021 eru settar fram til samræmis við breytingar á reikningsskilaaðferðum vegna samstarfsverkefna og áhrifa vegna sameiningar. Lykiltölur árána 2020 og 2019 eru settar fram í samræmi við áður birta ársreikninga Skagafjarðar

## 24. Samanburður fjárhagsáætlana

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 fjárhagsáætlun * | Viðaukar við fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun * | Viðaukar við fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>  |                            |                             |                             |                            |                             |                             |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                             | 3.715.749                  | 229.895                     | 3.945.644                   | 3.715.749                  | 215.259                     | 3.931.008                   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                  | 2.055.111                  | 246.633                     | 2.301.744                   | 2.076.252                  | 225.492                     | 2.301.744                   |
| Aðrar tekjur .....   | 952.116                    | ( 23.478 )                  | 928.638                     | 2.208.816                  | 38.766                      | 2.247.582                   |
|  | <u>6.722.976</u>           | <u>453.050</u>              | <u>7.176.026</u>            | <u>8.000.817</u>           | <u>479.517</u>              | <u>8.480.334</u>            |
| <b>Rekstrargjöld</b>   |                            |                             |                             |                            |                             |                             |
| Laun og launatengd gjöld .....                               | 4.122.568                  | 436.045                     | 4.558.613                   | 4.504.581                  | 399.800                     | 4.904.381                   |
| Lífeyrisskuldbinding .....                                   | 82.001                     | 0                           | 82.001                      | 90.117                     | 0                           | 90.117                      |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                | 2.083.818                  | ( 47.952 )                  | 2.035.866                   | 2.557.949                  | 35.903                      | 2.593.852                   |
|  | <u>6.288.387</u>           | <u>388.093</u>              | <u>6.676.480</u>            | <u>7.152.647</u>           | <u>435.703</u>              | <u>7.588.350</u>            |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .....                    | 434.589                    | 64.957                      | 499.546                     | 848.170                    | 43.814                      | 891.984                     |
| Afskriftir .....   | ( 165.253 )                | 0                           | ( 165.253 )                 | ( 303.964 )                | 700                         | ( 303.264 )                 |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ..... | 269.336                    | 64.957                      | 334.293                     | 544.206                    | 44.514                      | 588.720                     |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....                     | ( 372.195 )                | ( 134.622 )                 | ( 506.817 )                 | ( 484.179 )                | ( 155.255 )                 | ( 639.434 )                 |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                              | <u>( 102.859 )</u>         | <u>( 69.665 )</u>           | <u>( 172.524 )</u>          | <u>60.027</u>              | <u>( 110.742 )</u>          | <u>( 50.714 )</u>           |

\* Framsetning fjárhagsáætlunar hefur tekið breytingum frá því eintaki sem samþykkt var af sveitarstjórn þann 14. desember 2022 með hliðsjón af þeim kröfum sem gerðar eru í reglugerð 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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 .....                         | ( 102.859 )               | ( 69.665 )                   | ( 172.524 )                  | 60.027                    | ( 110.742 )                  | ( 50.714 )                   |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Afskriftir .....                                 | 165.253                   | ( 0 )                        | 165.253                      | 303.964                   | ( 700 )                      | 303.264                      |
| Verðbætur langtímalíða .....                     | 266.159                   | 109.578                      | 375.737                      | 335.061                   | 124.672                      | 459.733                      |
| Söluhagnaður .....                               | 0                         | ( 9.971 )                    | ( 9.971 )                    | 0                         | ( 39.034 )                   | ( 39.034 )                   |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....             | 13.601                    | 6.000                        | 19.601                       | 12.817                    | 7.040                        | 19.857                       |
| Veltufé frá rekstri                              | 342.154                   | 35.941                       | 378.095                      | 711.869                   | ( 18.763 )                   | 693.106                      |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:   |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .....                | 14.801                    | 0                            | 14.801                       | 14.801                    | 0                            | 14.801                       |
| Aðrar skammtímakr. (hækkun) .....                | 0                         | 0                            | 0                            | 0                         | 144.738                      | 144.738                      |
| Greiðslur lífeyrisskuldbindingar .....           | 68.400                    | ( 6.000 )                    | 62.400                       | 77.300                    | ( 7.040 )                    | 70.260                       |
| Samtals  | 83.201                    | ( 6.000 )                    | 77.201                       | 92.101                    | 137.698                      | 229.799                      |
| Handbært fé frá rekstri                          | 425.355                   | 29.941                       | 455.296                      | 803.970                   | 118.935                      | 922.905                      |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                   |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Fjárfesting í varanlegum                         |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| rekstrarfjármunum .....                          | ( 469.100 )               | ( 108.500 )                  | ( 577.600 )                  | ( 661.180 )               | ( 365.724 )                  | ( 1.026.904 )                |
| Söluverð rekstrarfjármuna .....                  | 0                         | 12.000                       | 12.000                       | 0                         | 12.000                       | 12.000                       |
| Söluverð íbúðarhúsnæði .....                     | 35.000                    | ( 35.000 )                   | 0                            | 35.000                    | 2.000                        | 37.000                       |
| Langtímakröfur breyting.....                     | 2.833                     | ( 1.784 )                    | 1.049                        | 2.833                     | ( 1.784 )                    | 1.049                        |
| Fjárfestingarhreyfingar                          | ( 431.267 )               | ( 133.284 )                  | ( 564.551 )                  | ( 623.347 )               | ( 353.508 )                  | ( 976.855 )                  |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                    |                           |                              |                              |                           |                              |                              |
| Viðskiptast. eigin ft., breyting.....            | 128.970                   | ( 61.861 )                   | 67.109                       | 0                         | 0                            | 0                            |
| Tekin ný langtímalán .....                       | 500.000                   | 0                            | 500.000                      | 500.000                   | 149.406                      | 649.406                      |
| Afborganir langtímalána .....                    | ( 637.503 )               | 106.924                      | ( 530.579 )                  | ( 784.018 )               | 89.665                       | ( 694.353 )                  |
| Afborganir leiguskulda .....                     | 0                         | 0                            | 0                            | ( 4.628 )                 | 0                            | ( 4.628 )                    |
| Fjármögnunarhreyfingar                           | ( 8.533 )                 | 45.063                       | 36.530                       | ( 288.646 )               | 239.071                      | ( 49.575 )                   |
| <b>Hækkun (lækkun) á handb. fé.....</b>          | <b>( 14.445 )</b>         | <b>( 58.280 )</b>            | <b>( 72.724 )</b>            | <b>( 108.022 )</b>        | <b>4.498</b>                 | <b>( 103.525 )</b>           |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>              | <b>195.793</b>            | <b>( 119.573 )</b>           | <b>76.220</b>                | <b>485.008</b>            | <b>( 305.333 )</b>           | <b>179.675</b>               |
| <b>Handbært fé í árslok.....</b>                 | <b>181.348</b>            | <b>( 177.853 )</b>           | <b>3.496</b>                 | <b>376.986</b>            | <b>( 300.835 )</b>           | <b>76.150</b>                |