

Fljótsdalshreppur

Ársreikningur 2023

Fljótsdalshreppur

Ársreikningur 2023

Fljótsdalshreppur
Végarði
701 Egilsstaðir

Kt. 550169-5339

Efnisyfirlit

bls.

Áritun óháðs endurskoðanda	2-3
Skýrsla og áritun sveitarstjórnar	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Reikningsskilaaðferðir	9-10
Skýringar	11-23

Fljótsdalshreppur
kt. 550169-5339
Végarði
701 Egilsstaðir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Fljótshrepps

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fljótshrepps fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun sveitarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Fljótshrepps á árinu 2023, efnahag hans 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Fljótshrepp í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur sem og aðrar siðareglur sem eru viðeigandi við endurskoðun á Íslandi, og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra reglna. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg vissa er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitungu við gagnrýni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

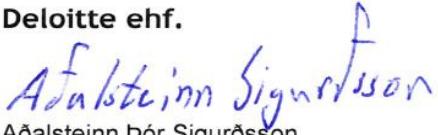
- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnu og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, framhald

- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
 - Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
 - Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.
 - Öflun fullnægjandi endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á álitum okkar.
- Okkur ber skylda til að upplýsa sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Végarði, 4. apríl 2024.

Deloitte ehf.


Aðalsteinn Þór Sigurðsson
endurskoðandi

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytis um reikningsskil sveitarfélaga.

Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum í kaflanum um reikningsskilaaðferðir í ársreikningnum.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins námu 260,6 m.kr. og rekstrargjöld 186,6 m.kr. Fjármagnsliðir voru jákvæðir um 10,1 m.kr. Rekstrarniðurstaða ársins er jákvæð um 59,1 m.kr.

Handbært fé sveitarfélagsins í árslok nam 254,4 m.kr. og skuldir samtals 100,6 m.kr. Handbært fé umfram skuldir nam því 153,7 m.kr.

Heildarlaunagreiðslur og launatengd gjöld sveitarfélagsins námu 31,0 m.kr.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri Fljótsdalshrepps staðfesta hér með ársreikning Fljótsdalshrepps og stofnana fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Végarði, 4. apríl 2024

Sveitarstjóri:



Sveitarstjórn:



Hella Audunardóttir

Jóhann Pjóskeiðsson

Gudni Jónsson

Kjartan Benediktsson

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
		2023	Áætlun	2022	2023	Áætlun	2022
Rekstrartekjur	2						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		244.306	234.700	220.046	244.306	234.700	220.046
Aðrar tekjur		13.734	56.910	15.548	16.313	56.910	32.320
		<u>258.040</u>	<u>291.610</u>	<u>235.594</u>	<u>260.619</u>	<u>291.610</u>	<u>252.367</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	3	30.325	48.014	28.954	30.554	48.014	29.241
Annar rekstrarkostnaður	3	<u>155.005</u>	<u>183.889</u>	<u>198.177</u>	<u>156.031</u>	<u>183.889</u>	<u>199.569</u>
		<u>185.330</u>	<u>231.903</u>	<u>227.132</u>	<u>186.585</u>	<u>231.903</u>	<u>228.810</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		72.710	59.707	8.463	74.034	59.707	23.557
Afskriftir	6	<u>24.226</u>	<u>27.737</u>	<u>31.200</u>	<u>25.086</u>	<u>27.737</u>	<u>31.545</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði		48.484	31.971	(22.737)	48.948	31.971	(7.988)
Fjármagnstekjur og (fjármagnsgjöld)	4	<u>13.347</u>	<u>1.223</u>	<u>7.154</u>	<u>10.122</u>	<u>1.223</u>	<u>4.112</u>
Rekstrarniðurstaða		<u><u>61.830</u></u>	<u><u>33.194</u></u>	<u><u>(15.583)</u></u>	<u><u>59.070</u></u>	<u><u>33.194</u></u>	<u><u>(3.876)</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstarfjármunir:	6				
Félagsheimilið Végarður		58.076	61.741	58.076	61.741
Aðrar fasteignir		370.837	292.313	401.360	323.483
Aðrar eignir		139.471	150.852	139.471	150.852
		<u>568.384</u>	<u>504.906</u>	<u>598.907</u>	<u>536.076</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum og stofnframlög	7	13.163	12.980	10.911	11.480
		<u>13.163</u>	<u>12.980</u>	<u>10.911</u>	<u>11.480</u>
Fastafjármunir		<u>581.546</u>	<u>517.886</u>	<u>609.818</u>	<u>547.556</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur		6.807	7.024	6.807	7.024
Aðrar skammtímakröfur		47.286	63.535	47.533	65.736
Handbært fé		254.017	221.140	254.350	221.190
Veltufjármunir		<u>308.110</u>	<u>291.700</u>	<u>308.691</u>	<u>293.951</u>
Eignir		<u>889.656</u>	<u>809.586</u>	<u>918.508</u>	<u>841.507</u>

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2022
Eigið fé	9				
Eigið fé		823.214	758.614	817.893	758.823
		<u>823.214</u>	<u>758.614</u>	<u>817.893</u>	<u>758.823</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	33.734	16.009
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>33.734</u>	<u>16.009</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	0	16.336
Viðskiptaskuldir		63.804	45.802	63.817	47.667
Næsta árs afborganir langtímaskulda		0	0	311	155
Skuldir við eigin fyrirtæki		0	2.769	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		2.639	2.401	2.754	2.517
		<u>66.443</u>	<u>50.972</u>	<u>66.881</u>	<u>66.675</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>66.443</u>	<u>50.972</u>	<u>100.615</u>	<u>82.684</u>
Eigið fé og skuldir		<u>889.656</u>	<u>809.586</u>	<u>918.508</u>	<u>841.507</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2023

	Sveitarsjóður			Samantekin reikningskil		
	2023	Áætlun	2022	2023	Áætlun	2022
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins	61.830	33.194	(15.583)	62.295	33.194	(3.876)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	24.226	27.737	31.200	25.086	27.737	31.545
Söluhagnaður	0	(31.290)	0	0	(31.290)	(14.814)
Verðbætur og gengismunur	0	0	0	(1.193)	0	949
Veltufé frá rekstri	86.057	29.641	15.617	86.188	29.641	13.803
Breytingar á skammtímalíðum:						
Skammtímakröfur, (hækkun)	16.466	12.738	(31.616)	18.420	12.738	(31.755)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)	18.240	(2.527)	23.739	16.331	(2.527)	24.989
	34.706	10.211	(7.877)	34.751	10.211	(6.766)
Handbært fé frá rekstri	120.763	39.852	7.740	120.939	39.852	7.037
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	(87.704)	(260.000)	(22.460)	(87.917)	(260.000)	(43.250)
Sala á varanlegum rekstrarfj.	0	100.000	0	0	100.000	16.665
Eignarhlutar, breyting	(183)	0	(1.500)	569	0	0
Fjárfestingahreyfingar	(87.887)	(160.000)	(23.960)	(87.348)	(160.000)	(26.585)
Fjármögnunarahreyfingar						
Skammtímaskuldir við lánastofnanir	0	0	0	(16.336)	0	15.964
Afborganir langtímalána	0	0	0	(290)	0	(8.529)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	0	0	6.540	0	0	0
Ný langtímalán	0	0	0	16.195	0	2.432
Fjármögnunarahreyfingar	0	0	6.540	(432)	0	9.868
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	32.876	(120.148)	(9.680)	33.160	(120.148)	(9.680)
Handbært fé í ársbyrjun	221.140	221.140	230.820	221.190	221.140	230.870
Handbært fé í árslok	254.017	100.992	221.140	254.350	100.992	221.190

Skýringar

1 Reikningsskilaaðferðir

1.1 Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytis um reikningsskil sveitarfélaga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum hér á eftir sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan.

Til sveitarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð og eignasjóð Fljótsdalshrepps. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki, sem að hálfu eða meira eru í eigu Fljótsdalshrepps, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta eru félagslegar íbúðir og Ársalir bs.

Fjárfestingar í lausafé og gatna- og fráveituframkvæmdum eru eignfærðar og afskrifaðar miðað við áætlaðan nýtingartíma.

1.2 Samantekinn ársreikningur

Ársreikningur sveitarsjóðs (A hluti) og samantekinn reikningur A og B hluta er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningum einstakra fyrirtækja og stofnana en öllum innbyrðis viðskiptum, inneignum og skuldum er eytt.

1.3 Matsaðferðir

Við gerð reikningsskila eftir góðri reikningsskilavenju þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó að mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

Rekstrartekjur

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð breyting á niðurfærslu vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Seld þjónusta er tekjufærð miðað við afhendingartíma.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af stofnverði. Afskriftatími eignaflokka er með eftirfarandi

Fasteignir	40 ár
Stofnbúnaður við fjarskipti	20 ár
Annar búnaður	5-25 ár

Afskriftir reiknast hlutfallslega miðað við eignarhaldstíma innan ársins

Skýringar

1.3 Matsaðferðir (framhald)

Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru eignfærðir á kostnaðarverði.

Verðtryggðar eignir og skuldir

Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2024. Áfallnar verðbætur á höfuðstóligna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

Óinnheimtar tekjur og niðurfærslur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar á nafnverði, að fráreginni hæfilegri niðurfærslu. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar úr bókum sveitarfélagsins.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af óbundnum bankainnistæðum.

Eignir utan efnahagsreiknings

Lönd og lóðir í eigu sveitarfélagsins eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum sem áður hafa verið gjaldfærðir er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Áætlun þessi var samþykkt í sveitarstjórn í árslok 2022. Samþykktir voru viðaukar við fjárhagsáætlun fyrir árið 2023 eins og sjá má í skýringu 14 og 15.

Skýringar

2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2023	Áætlun	2023	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvar	68.534	57.897	68.534	57.897
Fasteignaskattur	175.771	176.804	175.771	176.804
	<u>244.306</u>	<u>234.700</u>	<u>244.306</u>	<u>234.700</u>
Aðrar tekjur	13.734	56.910	16.313	56.910
Þjónustutekjur samtals	<u>13.734</u>	<u>56.910</u>	<u>16.313</u>	<u>56.910</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>258.040</u>	<u>291.610</u>	<u>260.619</u>	<u>291.610</u>

3. Rekstrargjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2023	Áætlun	2023	Áætlun
Laun	23.680		23.960	
Launatengd gjöld	6.646		6.593	
	<u>30.325</u>	<u>48.014</u>	<u>30.554</u>	<u>48.014</u>
Stöðugildi að meðaltali	2,0		2,0	

Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar námu 22,5 mkr. á árinu 2023. (20,7 mkr. 2022).

Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2023	Áætlun	2023	Áætlun
Vöru- og þjónustukaup	95.451		96.477	
Styrkir, framlög og annar kostnaður	59.554		59.554	
	<u>155.005</u>	<u>183.889</u>	<u>156.031</u>	<u>183.889</u>

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2023	Áætlun	2023	Áætlun
Vaxtatekjur af bankainnstæðum og skatttekjum ..	18.175		18.175	
Aðrir vextir og verðbætur	236		236	
Fjármagnstekjuskattur	(4.865)		(4.865)	
Vaxtagjöld og verðbætur	(200)		(3.425)	
	<u>13.347</u>	<u>1.223</u>	<u>10.122</u>	<u>1.223</u>

5. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Aðalsjóður:				
Skatttekjur		244.306	244.306	234.700
Félagsþjónusta	5.924		(5.924)	(5.677)
Fræðslu- og uppeldismál	19.214		(19.214)	(20.328)
Menningarmál	20.706	214	(20.492)	(26.019)
Æskulýðs- og íþróttamál	120		(120)	(425)
Brunamál og almannavarnir	9.849		(9.849)	(4.938)
Hreinlætismál	9.692	2.522	(7.169)	(10.403)
Skipulags- og byggingamál	9.680	430	(9.250)	(8.512)
Umferðar- og samgöngumál	17.526	2.000	(15.526)	(33.375)
Umhverfismál	34.658	2.303	(32.354)	(21.681)
Atvinnumál	12.258		(12.258)	(41.253)
Sameiginlegur kostnaður	57.059		(57.059)	(51.847)
Fjármagnsliðir	(13.347)		13.347	1.223
Aðalsjóður samtals	<u>183.340</u>	<u>251.775</u>	<u>68.436</u>	<u>11.466</u>
Eignarsjóður	37.096	30.491	(6.605)	21.728
	<u>37.096</u>	<u>30.491</u>	<u>(6.605)</u>	<u>21.728</u>
Þar af innri viðskipti	(24.226)	(24.226)		
Sveitarsjóður samtals	<u>196.210</u>	<u>258.040</u>	<u>61.830</u>	<u>33.194</u>
Félagslegar íbúðir				
Ársalir bs.	5.340	2.579	(2.761)	
Sjóðir í B-hluta samtals	<u>5.340</u>	<u>2.579</u>	<u>(2.761)</u>	
Samstæða samtals	<u>201.549</u>	<u>260.619</u>	<u>59.070</u>	<u>33.194</u>

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir sem reiknaðar eru sem fastur hundraðshluti, greinast þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Heildarverð 1/1 2023	791.863	826.149
Afskriftir samtals 1/1 2023	(286.958)	(290.072)
Bókfært verð 1/1 2023	504.906	536.076
Kaupverð eigna á árinu	87.704	87.917
Afskrifað á árinu	(24.226)	(25.086)
Bókfært verð 31/12 2023	568.384	598.907
Afskriftahlutföll	2,5%-20%	2,5%-20%

Bókfært verð fasteigna sveitarsjóðs og B-hluta stofnana, fasteignamat og váttryggingarverðmæti þeirra, greinast þannig í árslok í þúsundum króna:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- verð	Bókfært verð
Sveitarsjóður:			
Félagsheimilið Végarður.....	37.640	190.750	55.826
Lóð við Végarð.....			4.500
Gistihús við Végarð.....	47.140	242.250	66.051
Þjónustuhúsið Hengifossi.....			116.919
Miðvangur 6.....	29.250	66.750	20.790
Pilsvangur.....	298	1.965	
Laugafell.....	36.860	190.550	139.448
Fjallaskarð.....			25.378
Útgarður 7. 217-6304 óumsamin hlutdeild.....	31.700	36.350	
Samtals sveitarsjóður.....	182.888	728.615	428.913
B-hluta stofnanir:			
Fasteignir hjá Ársölum bs.	55.786	63.929	30.523
Samtals B-hluta stofnanir	55.786	63.929	30.523
Samantekið fyrir A- og B- hluta	238.674	792.544	459.436

Samkvæmt reikningsskilaaðferðum sveitarfélaga hafa tilteknað eignir sveitarfélagsins verið gjaldfærðar og því ekki færðar í efnahagsreikning. Slíkar eignir utan efnahagsreiknings eru meðal annars lönd og lóðir svo og áhöld, tæki og búnaður.

7. Eignarhlutar í félögum og stofnframlög

Eignarhlutar og stofnframlög greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Sveitarsjóður	Samantekið
Skógarorka ehf	24,90%	5.000		
Skógarafurðir ehf.	8,80%	3.000	7.000	7.000
Laugargarður ehf	100,00%	500	500	500
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	0,03%		2.390	2.390
			9.890	9.890
Ársalir bs. (Dvalarheimili aldraðra, Egilsstöðum)			3.166	914
Sjúkrahúsið á Egilsstöðum			107	107
			3.273	1.021
			13.163	10.911

Skýringar

8. Handbært fé

Handbært fé sundurliðast þannig:	Sveitar- sjóður	Samantekið
Verðtryggðir sparireikningar	14.698	14.698
Vaxtareikningar	136.640	136.640
Veltu- og tékkareikningar	102.679	103.012
	<u>254.017</u>	<u>254.350</u>

9. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:	Sveitar- sjóður	Samantekið
Yfirfært frá fyrra ári	758.614	758.823
Yfirfært við slit á félagslegum íbúðum	2.769	
Rekstrarniðurstaða ársins	61.830	59.070
Eigið fé 31/12 2023	<u>823.214</u>	<u>817.893</u>

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð.

Eftirfarandi tafla sýnir hlutdeild í samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins og tekin eru inn í reikningsskil Fljótisdalshrepps.

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Ársalir bs.	5,90%	(2.761)	31.103	36.424	(5.321)

Eftirfarandi tafla sýnir hlutdeild í samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins en eru ekki færð inni ársreiknings sveitarfélagsins vegna stærðar.

	Abyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Samband sveitarfélaga á Austurlandi .	0,85%	92	2.830	2.253	577
Heilbrigðiseftirlit Austurlands	0,69%	13	223	25	199
Atvinnuþróunar sjóður Austurlands	0,85%	0	10	0	10
Héraðskjalasafn Austfirðinga	0,85%	(79)	223	67	156
Minjasafn Austurland	1,79%	(248)	495	156	339
Brunavarnir á Héraði	1,59%	32	362	21	341
Skólaskrifstofa Austurlands	0,85%	(69)	3.997	4.492	(494)

Fljótisdalshreppur er einnig aðili að Almennavarnarnefnd austurlands, Félagspjónusta Múlapings, SvAust-Almenningssamgöngur á Austurlandi ehf. og Austurbrú. Fljótisdalshreppur ber ekki ótakmarkaða ábyrgð á þessum aðilum.

Skýringar

11. Umhverfis- og framkvæmdastyrkir

Útistandandi umhverfis- og framkvæmdastyrkir í árslok eru 34,6 milljónir króna. Varúðar gjaldfærsla hefur verið færð í bókhaldi sveitarfélagsins að fjárhæð 25 milljónir króna vegna óvissunnar um hvað greitt verður vegna þeirra. Skuldbindingin er færð meðal skammtímaskulda. Samkvæmt reglum Fljótsdalshrepps hafa styrkþegar tvö ár frá lokum þess árs sem umsókn var samþykkt til að uppfylla skilyrði styrkveitingarinnar.

Útistandandi umhverfis- og framkvæmdastyrkir:

Útistandandi úthlutun ársins 2021	4.000
Útistandandi úthlutun ársins 2022	17.800
Útistandandi úthlutun ársins 2023	12.800
	<u>34.600</u>
Varúðar gjaldfærsla 2023	(25.000)
	<u>Útistandandi og ógjaldfært</u>
	9.600

12. Íbúafjöldi

	2023	2022	2021	2020
Í ársbyrjun	<u>85</u>	<u>97</u>	<u>93</u>	<u>84</u>
Breyting á árinu	10	(12)	4	9
Í árslok	<u>95</u>	<u>85</u>	<u>97</u>	<u>93</u>

Skýringar

13. Lykiltölur

	Sveitarsjóður		Samantekið	
	2023	Áætlun	2023	Áætlun
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar	26,6%	19,9%	26,3%	19,9%
Fasteignaskattur	68,1%	60,6%	67,4%	60,6%
Skatttekjur samtals	94,7%	80,5%	93,7%	80,5%
Aðrar tekjur	5,3%	19,5%	6,3%	19,5%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	11,8%	16,5%	11,7%	16,5%
Annar rekstrarkostnaður	60,1%	63,1%	59,9%	63,1%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	28,2%	20,5%	28,4%	20,5%
Afskriftir	9,4%	9,5%	9,6%	9,5%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	-5,2%	-0,4%	-3,9%	-0,4%
Rekstrarniðurstaða	24,0%	11,4%	22,7%	11,4%
Handbært fé frá rekstri	46,8%	13,7%	46,4%	13,7%
Fjárfestingahreyfingar	-34,1%	-54,9%	-33,5%	-54,9%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur	2.572	2.471	2.572	2.471
Aðrar tekjur	145	599	172	599
Laun og tengd gjöld	319	505	322	505
Annar rekstrarkostnaður	1.632	1.936	1.642	1.936
Afskriftir	255	292	264	292
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(140)	(13)	(107)	(13)
Rekstrarniðurstaða	651	349	622	349
Efnahagur:				
Eignir samtals	9.365		9.669	
Eigið fé	8.665		8.609	
Skuldir án skuldbindinga	699		1.059	
Yfirlit um sjóðstreymi:				
Handbært fé frá rekstri	1.271	419	1.273	419
Aðrar lykiltölur:				
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við langtímaskuldir, mælt í árum	0,00		0,28	
Veltufjórhlutfall	4,64		4,62	
Eiginfjórhlutfall	92,53%		89,05%	

Skýringar

13. Lykiltölur, framhald

Sveitarsjóður (A-hluti)	2023	2022	2021	2020
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%):				
Útsvar	26,6%	25,5%	25,3%	24,3%
Fasteignaskattur	68,1%	67,9%	66,2%	70,4%
Skatttekjur samtals	94,7%	93,4%	91,5%	94,7%
Aðrar tekjur	5,3%	6,6%	8,5%	5,3%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	11,8%	12,3%	12,3%	15,6%
Annar rekstrarkostnaður	60,1%	84,1%	97,0%	90,2%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	28,2%	3,6%	-9,3%	-5,8%
Afskriftir	9,4%	13,2%	20,1%	22,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	-5,2%	-3,0%	-1,1%	-1,3%
Rekstrarniðurstaða	24,0%	-6,6%	-28,3%	-26,4%
Handbært fé frá rekstri	46,8%	3,3%	-12,0%	-34,8%
Fjárfestingahreyfingar	-34,1%	-10,2%	-3,0%	-11,0%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur				
Skatttekjur	2.572	2.589	2.109	2.106
Aðrar tekjur	145	183	195	117
Laun og tengd gjöld	319	341	282	346
Annar rekstrarkostnaður	1.632	2.331	2.236	2.005
Afskriftir	255	367	464	488
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(140)	(84)	(25)	(29)
Rekstrarniðurstaða	651	(183)	(653)	(587)
Efnahagur:				
Eignir samtals	9.365	9.525	8.234	9.229
Eigið fé	8.665	8.925	7.981	9.006
Skuldir án skuldbindinga	699	600	252	223
Yfirlit um sjóðstreymi:				
Handbært fé frá rekstri	1.271	91	(276)	(774)
Aðrar lykiltölur:				
Handbært fé frá rekstri í hlutfalli við				
Veltufjárlutfall	4,64	5,72	11,18	14,20
Eiginfjárlutfall	92,53%	93,70%	96,94%	97,58%
Útsvarsprósenta	12,44%	12,44%	12,44%	13,20%
Fasteignaskattsprósenta, A-liður	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta, C-liður	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%

Skýringar

14. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og viðaukum. Upphafleg fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	234.700	0	234.700	234.700	0	234.700
Framlag jöfnunarsjóðs.....	0	0	0	0	0	0
Aðrar tekjur.....	56.910	(41.290)	15.620	56.910	(41.290)	15.620
	<u>291.610</u>	<u>(41.290)</u>	<u>250.320</u>	<u>291.610</u>	<u>(41.290)</u>	<u>250.320</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	48.014	0	48.014	48.014	0	48.014
Annar rekstrarkostnaður.....	183.889	(10.000)	173.889	183.889	(10.000)	173.889
	<u>231.903</u>	<u>(10.000)</u>	<u>221.903</u>	<u>231.903</u>	<u>(10.000)</u>	<u>221.903</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir						
	59.707	(31.290)	28.417	59.707	(31.290)	28.417
Afskriftir.....	27.737	0	27.737	27.737	0	27.737
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagsliði						
	31.971	(31.290)	681	31.971	(31.290)	681
Fjármagnsliðir.....	1.223	0	1.223	1.223	0	1.223
Rekstrarniðurstaða	<u>33.194</u>	<u>(31.290)</u>	<u>1.904</u>	<u>33.194</u>	<u>(31.290)</u>	<u>1.904</u>

Skýringar

15. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og viðaukum. Upphafleg fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	33.194	(31.290)	1.904	33.194	(31.290)	1.904
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Sölutap (-hagnaður) eigna.....	(31.290)	31.290	0	(31.290)	31.290	0
Reiknaðar afskriftir.....	27.737	0	27.737	27.737	0	27.737
Veltufé frá (til) rekst.	29.641	0	29.641	29.641	0	29.641
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Skammt.kröfur. (hækkun)	12.738	0	12.738	12.738	0	12.738
Skammt.skuldir., hækkun	(2.527)	0	(2.527)	(2.527)	0	(2.527)
Handb. fé frá (til) rekst.	39.852	0	39.852	39.852	0	39.852
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfjármunum.....	(260.000)	110.000	(150.000)	(260.000)	110.000	(150.000)
Söluverð seldra varanl. rekstrarfj.....	100.000	(100.000)	0	100.000	(100.000)	0
Fjárfestingarhr.	(160.000)	10.000	(150.000)	(160.000)	10.000	(150.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Fjármögnunarhr.	0	0	0	0	0	0
Lækkun á handbæru fé.....	(120.148)	10.000	(110.148)	(120.148)	10.000	(110.148)
Handbært fé í ársbyrjun.....	221.140	0	221.140	221.140	0	221.140
Handbært fé í árslok.....	100.992	10.000	110.992	100.992	10.000	110.992