

Skorradalshreppur

Ársreikningur 2023

Skorradalshreppur
Mófellsstaðakoti
311 Borgarnes

kt. 600269-0709

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og oddvita

Ársreikningur Skorradalshrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 188,3 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 143,5 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 12,44%, sem er lögbundið lágmark en lögbundið hámark er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,45% en lögbundið hámark er 0,5%. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hámark og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,28% en lögbundið hámark án álags er 1,32%, en sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta nam 40,0 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta nam 11,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 87,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 65,9 millj. kr.

Ársreikningur Skorradalshrepps fyrir árið 2023 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Mófellsstaðakoti, 24. apríl 2024

Oddviti:

Ársreikningur Skorradalshrepps fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Hvanneyri, 13. maí 2024

Hreppsnefnd:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skorradalshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skorradalshrepps (samstæðan) fyrir árið 2023, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarstjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í 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 ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og oddvita á ársreikningnum

Sveitarstjórn og oddviti 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 oddvita 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.

Sveitarstjórn og oddviti 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- 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.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og oddvita 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 gert sveitarfélagið órekstrarhæft.
- 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 oddvita 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.

Borgarnes, 13. maí 2024

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur 2023

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	125.322	100.721	102.565	125.035	100.481	102.289
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	118	0	181	118	0	181
Aðrar tekjur	4	18.053	25.395	30.509	63.102	37.045	48.233
		<u>143.494</u>	<u>126.116</u>	<u>133.255</u>	<u>188.256</u>	<u>137.526</u>	<u>150.704</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	17.252	16.783	18.684	21.020	16.783	21.922
Annar rekstrarkostnaður		113.897	109.021	137.514	118.643	109.956	141.241
		<u>131.149</u>	<u>125.804</u>	<u>156.198</u>	<u>139.663</u>	<u>126.739</u>	<u>163.164</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		12.345	312	(22.943)	48.592	10.787	(12.460)
Afskriftir	8	(1.459)	(660)	(1.185)	(3.617)	(1.110)	(3.538)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		10.886	(348)	(24.128)	44.976	9.677	(15.998)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	1.025	(1.297)	(483)	(4.939)	(2.077)	(5.164)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	14	<u>11.911</u>	<u>(1.645)</u>	<u>(24.611)</u>	<u>40.037</u>	<u>7.600</u>	<u>(21.162)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir	38.783	42.971	44.730	57.142
	Hafnamannvirki og gatnakerfi	0	0	22.758	22.362
	Vélar, áhöld og tæki	5.852	6.469	8.546	8.921
8		44.635	49.440	76.034	88.425
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	27.615	27.645	4.191
	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissj.	11	83	90	83
	Langtímakröfur	12	26.537	39.108	26.563
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	832	871	0
			55.067	67.713	30.837
	Fastafjármunir	99.702	117.153	106.871	131.914
Veltufjármunir					
Skammttímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	13	7.611	7.325	8.385
	Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki		0	4.726	0
	Aðrar skammttímakröfur		8.791	11.542	8.791
	Næsta árs gjaldf. vegna Brúar lífeyrissj.	11	7	7	7
	Næsta árs afborgun langtímakrafna	12	2.793	2.793	2.844
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	12	139	145	0
	Handbært fé	3i	17.716	23.549	26.693
	Veltufjármunir	37.057	50.087	46.720	56.312
	Eignir samtals	136.759	167.239	153.591	188.226

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	65.913	54.002	87.019	46.983
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	24.000	27.000	24.000	53.075
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	3.000	3.000	3.000	3.528
Aðrar skammtímaskuldir		38.331	83.238	39.572	84.639
		46.847	86.238	42.572	88.168
Skuldir og skuldbindingar samtals		70.847	113.238	66.572	141.243
Eigið fé og skuldir samtals		136.759	167.239	153.591	188.226

Skuldbindingar utan efnhagsreiknings 17

Sjóðstreymisýfirlit 2023

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr. Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	
	2023	2023	2022	2023	2023	2022	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	11.911	(1.645)	(24.611)	40.037	7.600	(21.162)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	1.459	660	1.185	3.617	450	3.538
Verðbætur		(81)	0	(98)	1.998	0	2.269
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	0	(33.322)	(10.000)	(4.603)
Veltufé frá (til) rekstrar		13.288	(985)	(23.524)	12.329	(1.950)	(19.958)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(287)	0	3.079	(415)	0	3.188
Aðrar skammtímakröfur, breyting		2.751	0	56.812	4.938	0	56.822
Skammtímaskuldir, breyting		(44.907)	0	23.744	(45.068)	0	24.080
Fyrirframgreiðsla vegna uppgjörs við Brú, breyting	11	7	0	7	7	0	7
		(42.436)	0	83.641	(40.538)	0	84.097
Handbært fé (til) frá rekstri		(29.147)	(985)	60.117	(28.210)	(1.950)	64.138
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	8	3.345	0	(17.100)	(18)	0	(19.335)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	42.113	18.601	2.461
Eignarhlutur, breyting	9	30	0	(5)	30	0	(5)
Langtímakröfur, breyting	12	12.570	0	(41.901)	12.669	0	(41.691)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting....	12	127	0	131	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		16.073	0	(58.875)	54.795	18.601	(58.570)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	(20.337)	0	0	(20.337)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		10.242	0	(97)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	0	0	30.000	0	0	30.000
Afborganir langtímalána		(3.000)	0	0	(31.607)	0	(487)
Fjármögnunarhreyfingar		7.242	0	9.566	(31.607)	0	9.176
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(5.832)	(985)	10.809	(5.023)	16.651	14.744
Handbært fé í ársbyrjun		23.549	0	12.740	31.715	0	16.971
Handbært fé í árslok		17.716	(985)	23.549	26.693	16.651	31.715

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skorradalshreppur er sveitarfélag á Vesturlandi og var fjöldi íbúa þess 52 þann 1. janúar 2024. Lögheimili sveitarfélagsins er að Mófellsstaðakoti í Skorradal.

Mælt er fyrir um grundvallarpætti stjórnáslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Skorradalshrepps 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, sjóðstreymisyfirlit og viðeigandi skýringar.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélag, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hlutdeild í samstarfsverkefnum og er gerð 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, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins er Leiguíbúðir.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum 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 heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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	40 ár
Hafnamannvirki og gatnakerfi.....	10-25 ár
Vélar, áhöld og tæki	10 ár

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Langtímakröfur

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

Reiknaðir eru 3,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Langtímaskuldir

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

k. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

l. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	39.601	32.500	36.743	39.601	32.500	36.743
Fasteignaskattur	85.185	67.771	65.348	84.898	67.531	65.071
Lóðarleiga	536	450	475	536	450	475
	125.322	100.721	102.565	125.035	100.481	102.289
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Samþættingarframlag.....	118	0	181	118	0	181
Skatttekjur samtals.....	125.440	100.721	102.747	125.153	100.481	102.471
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	18.053	25.395	30.509	63.102	37.045	48.233
Rekstrartekjur samtals	143.494	126.116	133.255	188.256	137.526	150.704

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Laun	14.345	14.395	15.980	18.113	14.395	19.218
Launatengd gjöld	2.901	2.388	2.697	2.901	2.388	2.697
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissj.....	7	0	7	7	0	7
	17.252	16.783	18.684	21.020	16.783	21.922
				2023		2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				0		0
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				0		0
Ársverk.....				0		0
Laun og launatengd gjöld oddvita og hreppsnefndar.....				14.957		15.391

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur og verðbætur	764	203	300	1.360	203	520
Arður af eignum	3.657	400	1.946	9	400	249
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(3.260)	(2.000)	(2.730)	(6.308)	(2.680)	(5.934)
Vextir frá eigin fyrirtækjum ...	(136)	100	0	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals...	1.025	(1.297)	(483)	(4.939)	(2.077)	(5.164)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur		Ársreikningur
	2023	Áætlun 2023	2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	125.161	100.500	102.504
Félagsþjónusta	(4.609)	(3.410)	(5.058)
Heilbrigðismál	(52)	(80)	(70)
Fræðslu- og uppeldismál	(27.562)	(26.105)	(35.876)
Menningarmál	(591)	(1.385)	(1.113)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.729)	(505)	(1.146)
Brunamál og almannavarnir	(16.808)	(16.547)	(18.817)
Hreinlætismál	3.209	185	(620)
Skipulags- og byggingarmál	(19.814)	(20.243)	(24.215)
Umferðar- og samgöngumál	(565)	(1.000)	(2.083)
Umhverfismál	(1.627)	(975)	(1.829)
Atvinnumál	(163)	(109)	(112)
Framlög til B-hluta	(2.004)	(40)	969
Sameiginlegur kostnaður	(42.364)	(31.018)	(36.919)
Framlag vegna A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(7)	0	(7)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.271	(1.222)	(91)
Aðalsjóður samtals	11.746	(1.954)	(24.483)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	165	309	(128)
A hluti samtals	11.911	(1.645)	(24.611)
B hluta fyrirtæki:			
Leiguíbúðir	28.368	10.095	(2.328)
Faxaflóahafnir sf.	3.405	(850)	7.475
Innri færslur	(3.648)	0	(1.697)
A og B hluti	40.037	7.600	(21.162)

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A hluti:	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2023.....	49.465	23.355	72.819
Endurgreitt á árinu	(3.345)	0	(3.345)
Heildarverð 31.12.2023.....	46.119	23.355	69.474
Afskrifað 1.1.2023.....	(6.494)	(16.886)	(23.380)
Afskrifað á árinu	(842)	(617)	(1.459)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(7.336)	(17.503)	(24.839)
Bókfært verð 1.1.2023.....	42.971	6.469	49.440
Bókfært verð 31.12.2023.....	38.783	5.852	44.635
Afskriftarhlutföll.....	0-2,5%	10%	

A og B hluti:	Fasteignir	Hafna- mannvirki og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2023.....	85.678	52.492	27.569	165.740
Endurgreitt á árinu	(2.785)	2.124	679	18
Selt á árinu.....	(18.109)	(1.577)	(338)	(20.024)
Heildarverð 31.12.2023.....	64.784	53.039	27.910	145.734
Afskrifað áður 1.1.2023.....	(28.536)	(30.130)	(18.648)	(77.314)
Afskrifað á árinu	(1.025)	(1.571)	(1.020)	(3.617)
Afskrift færð út á árinu.....	9.507	1.421	305	11.233
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(20.054)	(30.280)	(19.364)	(69.698)
Bókfært verð 1.1.2023.....	57.142	22.362	8.921	88.425
Bókfært verð 31.12.2023.....	44.730	22.758	8.546	76.035
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4-10%	10-20%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023	Mismunur við áætlun
Fasteignir			
Sundlaugarhús, Hreppslaug endurgr. vsk.....	(3.345)	0	(3.345)
A hluti samtals.....	(3.345)	0	(3.345)
B hluti:			
Faxaflóahafnir sf.			
Fasteignir, framkvæmdakostnaður.....	560	0	560
Hafnamannvirki og gatnakerfi, framkvæmdakostnaður.....	2.124	0	2.124
Vélar, áhöld og tæki.....	679	0	679
Faxaflóahafnir sf. samtals	3.363	0	3.363
Samtals A og B hluti	18	0	18

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	171.950	191.386
Fasteignamat.....	52.490	68.046

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
Faxaflóahafnir sf.....	0,2%	0,2%	23.599	0
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	0,0%	0,0%	1.505	1.505
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.....	0,6%	0,6%	1.000	1.000
Vélabær ehf.....	9,7%	9,7%	500	500
Sorpurðun Vesturlands hf.....	0,4%	0,4%	77	77
Þróunarfélag Grundartanga ehf.....	16,7%	16,7%	750	750
Ljós punktur ehf.....	25,0%		135	135
Brák hses.....			50	50
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			27.615	4.191

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
B hluti					
Faxaflóahafnir sf.....	0,22%	3.405	41.401	1.241	40.160
B hluti samtals.....		3.405	41.401	1.241	40.160
Samtals A og B hluti.....		3.405	41.401	1.241	40.160

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.:

Gjaldfærslur vegna uppgjörnsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	96	96
Gjaldfært á árinu 2023.....	(7)	(7)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	90	90

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	7	7
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	83	83
Samtals í efnahagsreikningi.....	90	90

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í varúðarsjóð.....	90	90
	90	90

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	1.016	41.901	42.070
Verðbætur.....	81	0	6
Afborgun langtímakrafna á árinu	(127)	0	(99)
Varúðarniðurfærsla langtímakrafna.....	0	(12.570)	(12.570)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	970	29.331	29.407
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(139)	(2.793)	(2.844)
	832	26.537	26.563

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Ógreiddar gjaldfallnar afborganir.....	0	2.793	2.793
Árið 2024.....	139	2.793	2.844
Árið 2025.....	139	2.793	2.819
Árið 2026.....	139	2.793	2.793
Árið 2027.....	139	2.793	2.793
Árið 2028.....	139	2.793	2.793
Afborgun síðar.....	277	12.570	12.570
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	970	29.331	29.407

Reiknaðir eru 3,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Skýringar, frh.:

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	8.714	8.714
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(3.564)	(3.564)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	5.150	5.150
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	4.101	4.874
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(1.640)	(1.640)
Óinnheimtar aðrar tekjur í árslok.....	2.461	3.234
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	7.611	8.385

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	3.129	1.640	4.769	0	4.769
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	434	0	434	0	434
Niðurfærsla í árslok.....	3.564	1.640	5.204	0	5.204

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	54.002	46.983
Rekstrarniðurstaða ársins.....	11.911	40.037
Eigið fé 31.12.2023.....	65.913	87.020

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggt lán
A hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	30.000
Afborganir af lánum	(3.000)
Langtímaskuldir, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	27.000
Næsta árs afborgun	(3.000)
Langtímaskuldir í árslok	24.000
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti
Árið 2024.....	3.000
Árið 2025.....	24.000
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	27.000

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	30.000	26.604	56.605
Afborganir af lánum	(3.000)	(28.607)	(31.607)
Verðbætur og gengismunur	0	2.004	2.004
	<u>27.000</u>	<u>(0)</u>	<u>27.000</u>
Næsta árs afborgun	(3.000)	0	(3.000)
Langtímaskuldir í árslok	<u>24.000</u>	<u>(0)</u>	<u>24.000</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:			A og B hluti
Árið 2024.....			3.000
Árið 2025.....			24.000
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir			<u>27.000</u>

16. 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%	136.759	70.847	65.913
Leiguíbúðir	100%	5.516	970	4.546
Faxaflóahafnir sf.	0,2216%	41.401	1.241	40.160
Millifærslur, innbyrðis staða		(30.085)	(6.486)	(23.599)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>153.591</u>	<u>66.572</u>	<u>87.019</u>

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum, en fjárhagsleg áhrif hlutdeildar sveitarfélagsins í þeim á reikningsskilin eru óveruleg og því ekki færð í reikningsskil sveitarfélagsins:

- Byggðasamlag um málefni fatlaðs fólks á Vesturlandi
- Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi
- Heilbrigðiseftirlit Vesturlands
- Fjölbautarskóli Vesturlands á Akranesi
- Hjúkrunar- og dvalarheimilið Brákarhlíð

Þjónustu- og verksamningar

Í árslok eru í gildi verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Samningarnir eru m.a. vegna fræðslumála, félagsmála, safnamála og brunavarna. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð á því tímabili sem til þeirra er stofnað og þjónustan veitt.

Skýringar, frh.:

18. Leigusamningar

Á árinu 2014 gerði sveitarfélagið samning við Borgarland ehf. um leigu á skrifstofuhúsnæði. Samningurinn er ótímabundinn. HBB4 ehf. eignaðist húsnæðið í lok árs 2021 og yfirtók leigusamninginn. Kostnaður á árinu 2023 nam 1,4 millj. kr. (2022: 1,3 millj. kr.) og er færður á annan rekstrarkostnað í rekstrarreikningi.

19. 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 til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu auk þess sem um er að ræða aðkeypta þjónustu af tengdum aðilum.

Aðkeypt þjónusta af tengdum aðilum sundurliðast með eftirfarandi hætti:

	2023	2022
Grund ehf. (aðkeypt þjónusta með vsk).....	3.843	9.449
Hálstak ehf. (aðkeypt þjónusta án vsk).....	2.136	0
Hálstak ehf. (aðkeypt þjónusta með vsk).....	1.817	0
Aðrir tengdir aðilar (aðkeypt þjónusta með vsk).....	361	2.200
Aðrir tengdir aðilar (lóðarleiga).....	817	688
	<u>8.974</u>	<u>12.337</u>

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlagi:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(30.185)	(16.629)	(87.773)	(66.546)	(17.359)	57.879
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	*	*	*	*	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	0,2 %	8,6 %	(17,2%)	(2,5%)	(55,2%)	(6,7%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(1,3%)	8,3 %	(18,5%)	(3,4%)	(55,8%)	(3,0%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	(0,8%)	9,3 %	(17,7%)	(2,7%)	(54,2%)	(2,2%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	0,0 %	(2,3%)	12,8 %	21,6 %	1,3 %	0,0 %
Skuldahlutfall.....	60 %	49 %	85 %	69 %	71 %	47 %
Önnur hlutföll						
Veltufjárlutfall	1,38	0,79	0,58	1,21	1,59	2,94
Eiginfjárlutfall	50,0 %	48,2 %	32,3 %	49,6 %	52,1 %	72,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	25,8 %	27,6 %	27,6 %	27,9 %	29,8 %	26,7 %
Fasteignaskattur	53,7 %	59,4 %	49,0 %	51,0 %	50,2 %	53,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,0 %	0,1 %	0,1 %	0,0 %	0,4 %	3,6 %
Lóðarleiga.....	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.....	79,9 %	87,4 %	77,1 %	79,3 %	80,9 %	84,4 %
Aðrar tekjur	20,1 %	12,6 %	22,9 %	20,7 %	19,1 %	15,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(13,3%)	(12,0%)	(14,0%)	(13,8%)	(16,5%)	(17,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(86,4%)	(79,4%)	(103,2%)	(88,7%)	(138,8%)	(88,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	0,2 %	8,6 %	(17,2%)	(2,5%)	(55,2%)	(6,7%)
Afskriftir	(0,5%)	(1,0%)	(0,9%)	(0,7%)	(1,6%)	(0,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,0%)	0,7 %	(0,4%)	(0,1%)	1,1 %	4,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(1,3%)	8,3 %	(18,5%)	(3,4%)	(55,8%)	(3,0%)

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, skuldaviðmið er ekki reiknað þegar hreint veltufé er umfram skuldir.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.937	2.412	1.370	1.610	1.431	1.512
Aðrar tekjur	488	347	407	421	338	280
Laun og launatengd gjöld	(323)	(332)	(249)	(281)	(291)	(321)
Annar rekstrarkostnaður.....	(2.097)	(2.190)	(1.834)	(1.801)	(2.456)	(1.590)
Afskriftir.....	(13)	(28)	(16)	(15)	(29)	(15)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(25)	20	(6)	(3)	19	82
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(32)	229	(328)	(69)	(987)	(54)
Efnahagur:						
Eignir	2.916	2.630	2.230	2.780	2.640	3.094
Eigið fé	1.458	1.268	720	1.379	1.376	2.250
Skuldir og skuldbindingar	1.458	1.362	1.510	1.401	1.264	844
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(19)	256	(314)	(56)	(959)	(40)
Handbært fé frá rekstri.....	(19)	(561)	802	(393)	(1.415)	1.269
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar.....	52	52	75	57	60	63

*Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs skv. Hagstofu Íslands, sem er breyting frá áður birt um ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(16.921)	15.516	(85.491)	(70.129)	(7.732)	68.023
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	3%	11%	56%	7%	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,8 %	25,8 %	(8,3%)	1,5 %	(53,5%)	(7,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,5 %	21,3 %	(14,0%)	(2,7%)	(56,7%)	(5,1%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	(1,4%)	6,5 %	(13,2%)	0,6 %	(53,2%)	(3,3%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	0,0 %	0,0 %	12,8 %	20,3 %	1,3 %	18,4 %
Skuldahlutfall.....	73 %	35 %	94 %	84 %	93 %	79 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	*	1,95	*	*	*	*
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	*	*	*	*	*	*
Veltufjárhlutfall	1,25	1,10	0,64	1,19	1,51	1,95
Eiginfjárhlutfall	35,7 %	56,7 %	25,0 %	39,1 %	38,1 %	60,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	23,6 %	21,0 %	24,4 %	25,6 %	29,5 %	26,4 %
Fasteignaskattur	49,1 %	45,1 %	43,2 %	46,5 %	49,4 %	52,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,0 %	0,1 %	0,1 %	0,0 %	0,4 %	3,5 %
Lóðarleiga.....	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %
Skatttekjur samtals.....	73,1 %	66,5 %	68,0 %	72,5 %	79,7 %	83,3 %
Aðrar tekjur	26,9 %	33,5 %	32,0 %	27,5 %	20,3 %	16,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(12,2%)	(11,2%)	(14,5%)	(14,7%)	(16,2%)	(17,8%)
Framlag vegna A deildar Brúar.....	0,0 %	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(80,0%)	(63,0%)	(93,7%)	(83,6%)	(137,2%)	(89,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,8 %	25,8 %	(8,3%)	1,5 %	(53,5%)	(7,5%)
Afskriftir	(0,8%)	(1,9%)	(2,3%)	(2,4%)	(2,0%)	(1,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,5%)	(2,6%)	(3,4%)	(1,8%)	(0,5%)	3,6 %
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	(0,7%)	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,5 %	21,3 %	(14,0%)	(2,7%)	(56,7%)	(5,1%)

* Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, skuldaviðmið er ekki reiknað þegar hreint veltufé er umfram skuldir.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.932	2.407	1.366	1.605	1.428	1.508
Aðrar tekjur	712	1.214	643	609	363	303
Laun og launatengd gjöld	(323)	(404)	(292)	(328)	(291)	(321)
Annar rekstrarkostnaður.....	(2.115)	(2.282)	(1.883)	(1.852)	(2.457)	(1.625)
Afskriftir.....	(21)	(70)	(47)	(54)	(36)	(22)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(40)	(95)	(69)	(39)	(9)	65
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0	0	0	0	(13)	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	146	770	(282)	(59)	(1.016)	(92)
Efnahagur:						
Eignir	2.996	2.954	2.510	3.054	2.693	3.587
Eigið fé	1.070	1.673	626	1.196	1.026	2.151
Skuldir og skuldbindingar	1.926	1.280	1.883	1.858	1.667	1.436
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(38)	237	(266)	14	(953)	(60)
Handbært fé frá rekstri.....	(38)	(542)	855	(334)	(1.409)	1.110
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar.....	52	52	75	57	60	63

*Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs skv. Hagstofu Íslands, sem er breyting frá áður birt um ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	125.161	100,0%	102.504	100,0%	91.502	100,0%
Félagsþjónusta	(4.609)	(3,7%)	(5.058)	(4,9%)	(3.188)	(3,5%)
Heilbrigðismál	(52)	(0,0%)	(70)	(0,1%)	(78)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(27.562)	(22,0%)	(35.876)	(35,0%)	(25.532)	(27,9%)
Menningarmál	(591)	(0,5%)	(1.113)	(1,1%)	(1.072)	(1,2%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.729)	(1,4%)	(1.146)	(1,1%)	(773)	(0,8%)
Brunamál og almannavarnir	(16.808)	(13,4%)	(18.817)	(18,4%)	(12.914)	(14,1%)
Hreinlætismál	3.209	2,6%	(620)	(0,6%)	(2.419)	(2,6%)
Skipulags- og byggingarmál	(19.814)	(15,8%)	(24.215)	(23,6%)	(18.848)	(20,6%)
Umferðar- og samgöngumál	(565)	(0,5%)	(2.083)	(2,0%)	(623)	(0,7%)
Umhverfismál	(1.627)	(1,3%)	(1.829)	(1,8%)	(978)	(1,1%)
Atvinnumál	(163)	(0,1%)	(112)	(0,1%)	0	0,0%
Framlag til A deildar Brúar	(7)	(0,0%)	(7)	(0,0%)	(7)	(0,0%)
Framlög til B hluta	(2.004)	(1,6%)	969	0,9%	38	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(42.364)	(33,8%)	(36.919)	(36,0%)	(28.759)	(31,4%)
Fjármunatekjur og fjármagns- gjöld	1.271	1,0%	(91)	(0,1%)	17	0,0%
Aðalsjóður samtals	11.746	9,4 %	(24.483)	(23,9%)	(3.634)	(4,0%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	165	0,1 %	(128)	(0,1%)	(295)	(0,3%)
A hluti samtals	11.911	9,5 %	(24.611)	(24,0%)	(3.929)	(4,3%)

Skýringar, frh.:

21. Samanburður áætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og 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		
	Upphaflag áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðaukum	Upphaflag áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	100.721	0	100.721	100.481	0	100.481
Aðrar tekjur	25.395	0	25.395	27.045	10.000	37.045
	<u>126.116</u>	<u>0</u>	<u>126.116</u>	<u>127.526</u>	<u>10.000</u>	<u>137.526</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	16.783	0	16.783	16.783	0	16.783
Annar rekstrarkostnaður	107.021	2.000	109.021	107.106	2.850	109.956
	<u>123.804</u>	<u>2.000</u>	<u>125.804</u>	<u>123.889</u>	<u>2.850</u>	<u>126.739</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir,	2.312	(2.000)	312	3.637	7.150	10.787
Afskriftir	(660)	0	(660)	(1.110)	0	(1.110)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	1.652	(2.000)	(348)	2.527	7.150	9.677
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.297)	0	(1.297)	(2.077)	0	(2.077)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	<u>355</u>	<u>(2.000)</u>	<u>(1.645)</u>	<u>450</u>	<u>7.150</u>	<u>7.600</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður áætlana, frh.:

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphaflag áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðaukum	Upphaflag áætlun 2023	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	355	(2.000)	(1.645)	450	7.150	7.600
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	660	0	660	450	0	450
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna	0	0	0	0	(10.000)	(10.000)
Veltufé frá rekstri	1.015	(2.000)	(985)	900	(2.850)	(1.950)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	1.015	(2.000)	(985)	900	(2.850)	(1.950)
Fjárfestingarhreyfingar						
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	0	0	18.601	18.601
Fjárfestingarhreyfingar	0	0	0	0	18.601	18.601
Fjármögnunarhreyfingar						
Fjármögnunarhreyfingar	0	0	0	0	0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	1.015	(2.000)	(985)	900	15.751	16.651
Handbært fé í ársbyrjun	0	0	0	0	0	0
Handbært fé í árslok	1.015	(2.000)	(985)	900	15.751	16.651