

Mýrdalshreppur
Ársreikningur 2023

Mýrdalshreppur
Austurvegi 17
870 Vík

Kt. 461283-0399

Efnisyfirlit

| | |
|--|----|
| Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar | 3 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 4 |
| Rekstrarreikningur | 7 |
| Efnahagsreikningur | 8 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 10 |
| Skýringar | 11 |

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningurinn Mýrdalshrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög; lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald; fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.387 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.320 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,33% en lögbundið hámark þess er 0,50%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hámark þess og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess. auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 261 millj. kr. rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 304 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.709 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta; en eigið fé A hluta nam 1.916 millj. kr.

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

Vík, 8. maí 2024.

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Mýrdalshrepps 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.

Vík, 16. maí 2024.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Mýrdalshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Mýrdalshrepps („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 reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2022 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, 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 samstæðunni í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og víðeigandi 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 rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningssskilanna 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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.
- 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 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 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.

Selfossi, 16. maí 2024.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2023

| | Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Ársreikningur | Áætlun 2023 | Ársreikningur | Ársreikningur | Áætlun 2023 | Ársreikningur |
| | | 2023 | með viðaukum | 2022 | 2023 | með viðaukum | 2022 |
| Rekstrartekjur | | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 4 | 867.120 | 785.599 | 688.284 | 860.807 | 780.154 | 682.958 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 4 | 293.135 | 259.416 | 299.942 | 293.135 | 259.416 | 299.942 |
| Aðrar tekjur | 4 | 159.929 | 121.799 | 156.363 | 233.494 | 202.896 | 219.537 |
| | | <u>1.320.184</u> | <u>1.166.813</u> | <u>1.144.589</u> | <u>1.387.436</u> | <u>1.242.466</u> | <u>1.202.437</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 5 | 577.006 | 565.955 | 509.999 | 577.006 | 565.955 | 509.999 |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting | 16 | 19.688 | 6.360 | 9.116 | 19.688 | 6.360 | 9.116 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 412.939 | 373.649 | 383.288 | 432.318 | 393.604 | 397.088 |
| | | <u>1.009.633</u> | <u>945.964</u> | <u>902.403</u> | <u>1.029.011</u> | <u>965.919</u> | <u>916.202</u> |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | | 310.551 | 220.850 | 242.186 | 358.424 | 276.547 | 286.235 |
| Afskriftir | 8 | (30.542) | (45.311) | (23.850) | (49.707) | (65.471) | (41.667) |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | | 280.009 | 175.539 | 218.337 | 308.717 | 211.076 | 244.568 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 6 | 23.820 | 12.159 | 17.062 | (47.567) | (47.663) | (56.310) |
| Tekjuskattur | 11 | 0 | 0 | 0 | 198 | 180 | 125 |
| Rekstrarniðurstaða | 15 | <u>303.829</u> | <u>187.698</u> | <u>235.399</u> | <u>261.348</u> | <u>163.593</u> | <u>188.383</u> |

Efnahagsreikningur

Eignir

| Skýr. | A hluti | | A og B hluti | | |
|--|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | |
| Fastafjármunir | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | |
| Fasteignir og lóðir | 8 | 932.301 | 749.095 | 1.307.109 | 1.044.072 |
| Veitur og gatnakerfi | 8 | 175.306 | 177.487 | 374.766 | 351.030 |
| Vélar, áhöld og tæki | 8 | 82.788 | 55.287 | 82.788 | 55.287 |
| | | <u>1.190.395</u> | <u>981.869</u> | <u>1.764.663</u> | <u>1.450.389</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum | 9 | 99.462 | 70.239 | 84.527 | 55.304 |
| Tekjuskattseign | 11 | 0 | 0 | 3.475 | 3.278 |
| Langtímakröfur | 12 | 78.061 | 84.861 | 78.061 | 84.861 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 13 | 32.401 | 33.942 | 32.401 | 33.942 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 12 | 351.714 | 370.330 | 0 | 0 |
| | | <u>561.638</u> | <u>559.372</u> | <u>198.464</u> | <u>177.385</u> |
| Fastafjármunir | | <u>1.752.033</u> | <u>1.541.241</u> | <u>1.963.127</u> | <u>1.627.774</u> |
| Veltufjármunir | | | | | |
| Birgðir | | 1.387 | 1.390 | 1.387 | 1.390 |
| Skammttímakröfur: | | | | | |
| Óinnheimtar tekjur | 14 | 110.375 | 119.737 | 116.637 | 124.461 |
| Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki | | 248.377 | 85.335 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki | 12 | 48.432 | 41.504 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna | 12 | 6.898 | 6.898 | 6.898 | 6.898 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 13 | 1.541 | 1.541 | 1.541 | 1.541 |
| Aðrar skammttímakröfur | | 7.696 | 42.337 | 7.696 | 42.337 |
| Handbært fé | 31 | 415.246 | 319.912 | 415.246 | 319.912 |
| Veltufjármunir | | <u>839.952</u> | <u>618.653</u> | <u>549.404</u> | <u>496.538</u> |
| Eignir samtals | | <u>2.591.984</u> | <u>2.159.894</u> | <u>2.512.532</u> | <u>2.124.312</u> |

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

| | Skýr. | A hluti | | A og B hluti | |
|---|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 15 | 1.916.177 | 1.552.506 | 1.708.637 | 1.387.448 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 16 | 119.803 | 108.728 | 119.803 | 108.728 |
| Aðrar skuldbindingar | | 0 | 1.481 | 0 | 1.481 |
| | | 119.803 | 110.209 | 119.803 | 110.209 |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 17 | 288.780 | 304.080 | 437.828 | 447.027 |
| | | 288.780 | 304.080 | 437.828 | 447.027 |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 28.009 | 19.258 | 0 | 0 |
| Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar | 16 | 7.979 | 6.618 | 7.979 | 6.618 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 17 | 41.104 | 41.350 | 46.448 | 46.226 |
| Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna | | 1.182 | 783 | 1.182 | 783 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 188.952 | 125.091 | 190.655 | 126.002 |
| | | 267.225 | 193.100 | 246.264 | 179.629 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 675.808 | 607.389 | 803.894 | 736.864 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 2.591.984 | 2.159.894 | 2.512.532 | 2.124.312 |
| Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings | 19 | | | | |

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

| | Skýr. | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | | Ársreikningur | Áætlun 2023 | Ársreikningur | Ársreikningur | Áætlun 2023 | Ársreikningur |
| | | 2023 | með viðaukum | 2022 | 2023 | með viðaukum | 2022 |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 15 | 303.829 | 187.698 | 235.399 | 261.348 | 163.593 | 188.383 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir | 8 | 30.542 | 45.311 | 23.850 | 49.707 | 65.471 | 41.667 |
| Verðbætur | | (8.154) | (1.465) | (8.521) | 36.469 | 28.607 | 42.759 |
| (Hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna ... | | (66) | 0 | (71) | (66) | (14.333) | (71) |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu | 16 | 19.688 | 6.360 | 9.116 | 19.688 | 6.360 | 9.116 |
| Tekjuskattur, breyting | | 0 | 0 | 0 | (198) | 0 | (125) |
| Veltufé frá rekstri | | 345.838 | 237.904 | 259.772 | 366.947 | 249.698 | 281.729 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting | 13 | 1.541 | 1.541 | 1.541 | 1.541 | 1.541 | 1.541 |
| Birgðir, breyting | | 44 | 0 | (168) | 44 | 0 | (168) |
| Óinnheimtar tekjur, breyting | | 30.333 | 0 | (52.676) | 28.795 | 0 | (52.449) |
| Aðrar skammtímakröfur, breyting | | 13.500 | 0 | 16.852 | 13.500 | 0 | 16.852 |
| Skammtímaskuldir, breyting | | 69.028 | 0 | (1.518) | 69.820 | 0 | (2.019) |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar | 16 | (7.332) | (4.200) | (6.452) | (7.332) | (4.200) | (6.452) |
| Samtals | | 107.113 | (2.659) | (42.421) | 106.368 | (2.659) | (42.695) |
| Handbært fé frá rekstri | | 452.951 | 235.245 | 217.353 | 473.315 | 247.039 | 239.034 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum | 8 | (233.896) | (444.752) | (143.694) | (358.809) | (600.283) | (148.552) |
| Söluverð rekstrarfjármuna | | 2.200 | 0 | 248 | 2.200 | 35.000 | 248 |
| Gatnagerðagjöld | | 48.352 | 30.000 | 17.193 | 48.352 | 30.000 | 17.193 |
| Eignarhlutir í félögum, breyting | | (29.223) | (18.000) | (81) | (29.223) | (18.000) | 5.270 |
| Langtímakröfur, breyting | | 6.839 | 8.439 | 6.880 | 6.839 | 8.439 | 6.880 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting | | 44.656 | 38.538 | 39.603 | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (161.073) | (385.775) | (79.851) | (330.641) | (544.844) | (118.961) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting . | | (154.292) | (152.291) | (22.026) | 0 | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 17 | 11.037 | 150.000 | 0 | 11.037 | 150.000 | 0 |
| Afborganir langtímalána | 17 | (53.508) | (44.984) | (38.631) | (58.594) | (50.001) | (43.228) |
| Aðrir liðir | | 218 | 0 | 297 | 218 | 0 | 297 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | (196.544) | (47.275) | (60.360) | (47.339) | 99.999 | (42.931) |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | 95.334 | (197.805) | 77.142 | 95.334 | (197.806) | 77.141 |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 319.913 | 278.146 | 242.772 | 319.913 | 278.146 | 242.772 |
| Handbært fé í árslok | | 415.247 | 80.341 | 319.913 | 415.247 | 80.340 | 319.913 |

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mýrdalshreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 881 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Austurvegi 17 í Vík í Mýrdal.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Mýrdalshrepps 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 félagaforn 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 hludeild 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 og Þjónustustöðvar auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum Bergisinn bs., Heilbrigðiseftirlit Suðurlands bs., Félags- og skólaþjónusta Rangárvallasýslu og Vestur-Skaftafellssýslu og Byggðasafnið í Skógum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, Almennar leiguíbúðir, Fráveita, Hitaveita og Vatnsveita.

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, samstarfsverkefna 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. Innlaun tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrja 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.

Skýringar, frh.:

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

| | |
|----------------------------|----------|
| Fasteignir | 25-40 ár |
| Veitukerfi | 25 ár |
| Gatnakerfi | 25 ár |
| Vélar, áhöld og tæki | 5-6 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 frádröginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

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

g. Tekjuskattseign

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

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

h. Langtímakröfur

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

i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

k. 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.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. 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 16. Áætlaðar næsta ársgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

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 skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 19.

p. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
| Útsvar og fasteignaskattar: | | | | | | |
| Útsvar | 735.461 | 654.084 | 570.619 | 735.461 | 654.084 | 570.619 |
| Fasteignaskattur | 111.866 | 111.811 | 101.562 | 105.553 | 106.366 | 96.237 |
| Lóðarleiga | 19.793 | 19.704 | 16.103 | 19.793 | 19.704 | 16.103 |
| | 867.120 | 785.599 | 688.284 | 860.807 | 780.154 | 682.958 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs: | | | | | | |
| Fasteignaskattsframlag | 71.160 | 71.767 | 67.809 | 71.160 | 71.767 | 67.809 |
| Útgjaldajöfnunarframlag..... | 129.384 | 108.891 | 107.855 | 129.384 | 108.891 | 107.855 |
| Framlög vegna fræðslumála..... (429) | 14.082 | 14.082 | 47.576 | (429) | 14.082 | 47.576 |
| Vegna málefna fatlaðs fólks..... | 88.026 | 63.476 | 67.658 | 88.026 | 63.476 | 67.658 |
| Tekjujöfnunarframlag..... | 0 | 0 | 3.916 | 0 | 0 | 3.916 |
| Önnur framlög..... | 4.994 | 1.200 | 5.129 | 4.994 | 1.200 | 5.129 |
| | 293.135 | 259.416 | 299.942 | 293.135 | 259.416 | 299.942 |
| Skatttekjur samtals..... | 1.160.254 | 1.045.015 | 988.226 | 1.153.942 | 1.039.570 | 982.900 |
| Aðrar tekjur: | | | | | | |
| Aðrar tekjur..... | 159.929 | 121.799 | 156.363 | 233.494 | 202.896 | 219.537 |
| Rekstrartekjur samtals | 1.320.184 | 1.166.813 | 1.144.589 | 1.387.436 | 1.242.466 | 1.202.437 |

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
| Laun | 465.201 | 453.519 | 415.167 | 465.201 | 445.258 | 415.167 |
| Launatengd gjöld | 106.184 | 110.895 | 94.075 | 106.184 | 119.156 | 94.075 |
| Framlög vegna uppgjörs | | | | | | |
| A deildar Brúar lífeyrissjóðs.... | 1.541 | 1.541 | 1.541 | 1.541 | 1.541 | 1.541 |
| Annar áfallinn launakostnaður.... | 4.080 | 0 | (784) | 4.080 | 0 | (784) |
| Laun og launatengd gjöld samtals ... | 577.006 | 565.955 | 509.999 | 577.006 | 565.955 | 509.999 |
| | | | | 2023 | | 2022 |
| Fjöldi starfsmanna í árslok..... | | | | 54 | | 56 |
| Fjöldi stöðugilda í árslok..... | | | | 42 | | 39 |
| Ársverk..... | | | | 43 | | 44 |
| Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar..... | | | | 35.226 | | 37.050 |

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
| Vaxtatekjur og verðbætur | 6.566 | 2.721 | 1.418 | 6.566 | 2.721 | 1.418 |
| Vaxtagjöld og verðbætur..... | (37.232) | (43.318) | (40.809) | (54.134) | (50.384) | (57.728) |
| Vextir frá eigin fyrirtækjum | 54.486 | 52.756 | 56.453 | 0 | 0 | 0 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals..... | 23.820 | 12.159 | 17.062 | (47.567) | (47.663) | (56.310) |

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Aðalsjóður: | | | |
| Skatttekjur | 1.082.323 | 991.024 | 929.811 |
| Félagsþjónusta | (54.828) | (59.036) | (46.042) |
| Heilbrigðismál | (1.180) | (1.129) | (61) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (361.365) | (365.963) | (323.273) |
| Menningarmál | (33.575) | (30.919) | (32.648) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (105.523) | (102.495) | (73.229) |
| Brunamál og almannavarnir | (56.192) | (52.450) | (47.811) |
| Hreinlætismál | (21.011) | (23.253) | (10.462) |
| Skipulags- og byggingarmál | (34.315) | (36.845) | (41.572) |
| Umferðar- og samgöngumál | (21.572) | (16.390) | (26.713) |
| Umhverfismál | (14.640) | (15.917) | (13.500) |
| Atvinnumál | (4.630) | (5.797) | (7.809) |
| Sameiginlegur kostnaður | (126.471) | (116.624) | (116.822) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar | (20.872) | (7.848) | (10.371) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 51.243 | 66.229 | 43.863 |
| Aðalsjóður samtals | 277.392 | 222.588 | 223.362 |
| A hluta stofnanir: | | | |
| Eignasjóður | 17.770 | (38.204) | 8.747 |
| Þjónustumiðstöð | (6.033) | 1.376 | 1.168 |
| Samstarfsverkefni A hluta | 14.699 | 1.938 | 2.122 |
| A hluti samtals | 303.829 | 187.698 | 235.399 |
| B hluta fyrirtæki: | | | |
| Félagslegar íbúðir..... | (10.423) | (7.560) | (9.028) |
| Almennar leiguíbúðir..... | (8.988) | (8.224) | (7.267) |
| Leiguíbúðir..... | (22.859) | (4.294) | (23.224) |
| Vatnsveita..... | 12.730 | 11.637 | 9.980 |
| Hitaveita..... | (6.173) | (6.721) | (5.645) |
| Fráveita..... | (6.769) | (8.943) | (11.831) |
| A og B hluti | 261.348 | 163.593 | 188.383 |

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir og lóðir | Gatnakerfi og sjóvörn | Vélar, áhöld og tæki | Samtals |
|--|------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|
| A hluti: | | | | |
| Heildarverð 1.1.2023..... | 1.073.082 | 229.205 | 87.160 | 1.389.446 |
| Endurmat lóða og lendna | 54.116 | 0 | 0 | 54.116 |
| Keypt á árinu | 138.819 | 7.321 | 39.404 | 185.545 |
| Selt og niðurlagt á árinu | 0 | 0 | (3.488) | (3.488) |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | 1.514 | 0 | 28 | 1.542 |
| Heildarverð 31.12.2023..... | 1.267.531 | 236.526 | 123.103 | 1.627.160 |
| Afskrifað 1.1.2023..... | 323.987 | 51.718 | 31.873 | 407.578 |
| Afskrift færð út | 0 | 0 | (1.355) | (1.355) |
| Afskrifað á árinu | 11.243 | 9.502 | 9.797 | 30.542 |
| Afskrifað samtals 31.12.2023..... | 335.230 | 61.220 | 40.316 | 436.766 |
| Bókfært verð 1.1.2023..... | 749.095 | 177.487 | 55.287 | 981.868 |
| Bókfært verð 31.12.2023..... | 932.301 | 175.306 | 82.788 | 1.190.395 |
| Afskriftarhlutföll..... | 0-4% | 4% | 0-20% | |

| | Fasteignir og lóðir | Sjóvörn, veitu- og gatnakerfi | Vélar, áhöld og tæki | Samtals |
|--|------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------|
| A og B hluti: | | | | |
| Heildarverð 1.1.2023..... | 1.451.009 | 601.581 | 87.160 | 2.139.749 |
| Endurmat lóða og lendna | 54.116 | 0 | 0 | 54.116 |
| Keypt á árinu | 229.173 | 41.881 | 39.404 | 310.457 |
| Selt og niðurlagt á árinu | 0 | 0 | (3.488) | (3.488) |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | 1.514 | 0 | 28 | 1.542 |
| Heildarverð 31.12.2023..... | 1.735.812 | 643.461 | 123.103 | 2.502.376 |
| Afskrifað 1.1.2023..... | 406.937 | 250.551 | 31.873 | 689.361 |
| Afskrift færð út | 0 | 0 | (1.355) | (1.355) |
| Afskrifað á árinu | 21.766 | 18.143 | 9.797 | 49.707 |
| Afskrifað samtals 31.12.2023..... | 428.703 | 268.694 | 40.316 | 737.713 |
| Bókfært verð 1.1.2023..... | 1.044.072 | 351.030 | 55.287 | 1.450.389 |
| Bókfært verð 31.12.2023..... | 1.307.109 | 374.766 | 82.788 | 1.764.663 |
| Afskriftarhlutföll | 0-4% | 4% | 0-20% | |

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | Fjárfesting 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Mismunur við áætlun |
|--|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| A hluti: | | | |
| Fasteignir og önnur mannvirki | | | |
| Leikskóli | 136.104 | 300.000 | (163.896) |
| Grunnskóli | 0 | 5.000 | (5.000) |
| Gámavöllur | 2.418 | 4.000 | (1.582) |
| Samstarfsverkefni A hlutdeild | 297 | 0 | 297 |
| | <u>138.819</u> | <u>309.000</u> | <u>(170.181)</u> |
| Gatnakerfi og búnaður: | | | |
| Framkvæmdakostnaður | 48.354 | 93.352 | (44.998) |
| Gatnagerðargjöld | (48.352) | (30.000) | (18.352) |
| Flóðvarnargarður | 7.319 | 5.300 | 2.019 |
| | <u>7.321</u> | <u>68.652</u> | <u>(61.331)</u> |
| Lausafjármunir: | | | |
| Tækjabifreið | 10.352 | 9.000 | 1.352 |
| Varðstjórabifreið | 2.300 | 0 | 2.300 |
| Varmadæla sundlaug | 14.379 | 16.000 | (1.621) |
| Hreystibraut | 2.287 | 2.200 | 87 |
| Ruslatunnur | 9.950 | 9.900 | 50 |
| Samstarfsverkefni A hlutdeild | 136 | 0 | 136 |
| | <u>39.405</u> | <u>37.100</u> | <u>2.305</u> |
| A hluti samtals | <u>185.545</u> | <u>414.752</u> | <u>(229.207)</u> |
| B hluti: | | | |
| Almennar leiguíbúðir | 0 | 18.000 | (18.000) |
| Leiguíbúðir | 90.354 | 88.531 | 1.823 |
| Vatnsveita | 3.122 | 10.000 | (6.878) |
| Fráveita | 31.437 | 39.000 | (7.563) |
| B hluti samtals | <u>124.913</u> | <u>155.531</u> | <u>(30.618)</u> |
| Samtals A og B hluti | <u>310.457</u> | <u>570.283</u> | <u>(259.826)</u> |
| Fasteignamat og váttryggingaverð | | | |
| Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023: | | | |
| | | A hluti | A og B hluti |
| Brunabótamat fasteigna | | 2.095.540 | 2.962.340 |
| Fasteignamat | | 672.769 | 1.465.019 |
| Váttryggingaverðmæti lausafjármuna | | 270.142 | 270.142 |
| Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja | | | 609.588 |

Skýringar, frh.:

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 |
| Samtök sunnlenskra sveitarfélaga | 3,25% | 3,25% | 3.666 | 3.666 |
| Kötlusetur ses | 11,40% | 11,40% | 7.500 | 7.500 |
| Katla jarðvangur ses | 8,90% | 8,90% | 250 | 250 |
| Vottunarstofan Tún hf. | 6,67% | 6,67% | 570 | 570 |
| Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf | 0,87% | 0,87% | 804 | 804 |
| Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf | 1,49% | 1,49% | 3.216 | 3.216 |
| Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf. | 0,14% | 0,14% | 100 | 100 |
| Landskerfi bókasafna hf. | 0,10% | 0,10% | 138 | 138 |
| Háskólafélag Suðurlands ehf. | 3,24% | 3,24% | 2.255 | 2.255 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. | 0,37% | 0,37% | 32.689 | 32.689 |
| Líf í Mýrdal ehf. | 15,04% | 15,04% | 4.000 | 4.000 |
| Arnardrangur hses. | | | 31 | 31 |
| Brák íbúðafélag hses. | | | 29.272 | 29.272 |
| Almennar leiguíbúðir | 100,00% | | 14.936 | 0 |
| Hlutdeild í eignarhlutum samstarfsverkefna | | | 36 | 36 |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals | | | 99.462 | 84.527 |

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

| | Ábyrgðar | | | | |
|---|----------|---------|---------|---------|----------|
| | hlutur | Afkoma | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
| A hluti | | | | | |
| Bergrisinn bs | 3,25% | 9.153 | 31.640 | 17.815 | 13.824 |
| Heilbrigðiseftirlit Suðurlands | 2,79% | (187) | 974 | 3.467 | (2.492) |
| Byggðasafnið Skógum | 14,54% | 5.732 | 66.826 | 22.465 | 44.361 |
| Félags- og skólaþjónusta Rang- og V-Skaft. | 16,08% | 0 | 5.807 | 4.534 | 1.273 |
| A hluti samtals..... | | 14.699 | 105.247 | 48.282 | 56.965 |
| Samtals A og B hluti..... | | 14.699 | 105.247 | 48.282 | 56.965 |

11. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Vikurveita er í B hluta í ársreikningi sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattshlutfall veitunnar er 38,4%.

| | A og B hluti |
|-----------------------------------|--------------|
| Tekjuskattseign í ársbyrjun | 3.278 |
| Reiknaður tekjuskattur | 128 |
| Aðrar breytingar..... | 70 |
| Tekjuskattseign í árslok | 3.475 |

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

| | |
|------------------------------------|-------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir | 1.208 |
| Yfirfæranlegt skattalegt tap | 2.268 |
| | 3.475 |

12. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

| Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig: | Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki | Langtímakröfur | |
|---|--|----------------|---------------|
| | | A hluti | A og B hluti |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 411.834 | 91.759 | 91.759 |
| Nýjar langtímakröfur á árinu..... | 0 | 60 | 60 |
| Verðbætur..... | 32.967 | 4 | 4 |
| Afborgun langtímakrafna á árinu | (44.656) | (6.898) | (6.898) |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | 0 | 34 | 34 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 400.145 | 84.960 | 84.960 |
| Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir..... | (48.432) | (6.898) | (6.898) |
| | <u>351.714</u> | <u>78.061</u> | <u>78.061</u> |

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

| | | | |
|---|----------------|---------------|---------------|
| Árið 2024..... | 48.432 | 6.898 | 6.898 |
| Árið 2025..... | 50.616 | 6.898 | 6.898 |
| Árið 2026..... | 23.331 | 6.898 | 6.898 |
| Árið 2027..... | 18.868 | 6.898 | 6.898 |
| Árið 2028..... | 19.717 | 6.898 | 6.898 |
| Afborgun síðar..... | 239.183 | 50.469 | 50.469 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>400.145</u> | <u>84.960</u> | <u>84.960</u> |

Reiknaðir eru 3,2% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

13. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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 2024 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 í ársbyrjun..... | 35.483 | 35.483 |
| Gjaldfært á árinu..... | (1.541) | (1.541) |
| Staða fyrirframgreiðslu í árslok..... | <u>33.942</u> | <u>33.942</u> |

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..... | 1.541 | 1.541 |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu..... | 32.401 | 32.401 |
| Samtals í efnahagsreikningi..... | <u>33.942</u> | <u>33.942</u> |

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

| | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Framlag í lífeyrisaukasjóð..... | 31.069 | 31.069 |
| Framlag í varúðarsjóð..... | 2.873 | 2.873 |
| | <u>33.942</u> | <u>33.942</u> |

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

Skýringar, frh.:

14. Óinnheimtar tekjur

| Óinnheimtar tekjur greinast þannig: | A hluti | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
| Óinnheimtar skatttekjur, heild..... | 179.647 | 179.647 |
| Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna..... | (83.230) | (83.230) |
| Óinnheimtar skatttekjur að frádröginni niðurfærslu..... | 96.417 | 96.417 |
| Óinnheimtar aðrar tekjur, heild..... | 17.659 | 23.920 |
| Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna..... | (3.700) | (3.700) |
| Óinnheimtar aðrar tekjur að frádröginni niðurfærslu..... | 13.959 | 20.220 |
| Óinnheimtar tekjur í árslok..... | 110.375 | 116.637 |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

| | A hluti | | | B hluti | A og B hluti |
|-------------------------------------|-------------|--------------|---------|--------------|--------------|
| | Skatttekjur | Aðrar tekjur | Samtals | Aðrar tekjur | Samtals |
| Niðurfærsla í ársbyrjun..... | 61.810 | 740 | 62.550 | 0 | 62.550 |
| Afskrifað á árinu | 21.420 | 3.700 | 25.120 | 0 | 25.120 |
| Niðurfærsla, breyting á árinu | 0 | (740) | (740) | 0 | (740) |
| Niðurfærsla í árslok | 83.230 | 3.700 | 86.930 | 0 | 86.930 |

15. Eigið fé

| Yfirlit um eiginfjárreikning: | A hluti | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Eigið fé 1.1.2023..... | 1.552.506 | 1.387.448 |
| Endurmat lóða og lendna | 54.116 | 54.116 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 303.829 | 261.348 |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | 5.726 | 5.726 |
| Eigið fé 31.12.2023..... | 1.916.177 | 1.708.637 |

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

16. Lífeyrisskuldbinding

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

| | A hluti | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun | 115.346 | 115.346 |
| Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar, A deild..... | 4.146 | 4.146 |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 15.542 | 15.542 |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 19.688 | 19.688 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna..... | (7.332) | (7.332) |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | 81 | 81 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023..... | 127.782 | 127.782 |
| Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar..... | (7.979) | (7.979) |
| Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023..... | 119.803 | 119.803 |

Skýringar, frh.:

16. Lífeyrisskuldbinding, frh.

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|----------------------|----------------|----------------|
| Árið 2024-2028 | 37.881 | 37.881 |
| Árið 2029-2033 | 29.787 | 29.787 |
| Árið 2034-2038 | 22.759 | 22.759 |
| Síðar..... | 37.355 | 37.355 |
| | <u>127.781</u> | <u>127.781</u> |

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekings hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðnum. 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 4,1 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|----------------|----------------|
| Verðtryggð lán: | | |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun | 345.430 | 493.253 |
| Ný lán..... | 11.037 | 11.037 |
| Afborganir af lánum | (53.508) | (58.594) |
| Verðbætur og gengismunur | 24.817 | 36.473 |
| Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna..... | 2.106 | 2.106 |
| | <u>329.883</u> | <u>484.275</u> |
| Næsta árs afborgun | (41.104) | (46.448) |
| Langtímaskuldir í árslok | <u>288.779</u> | <u>437.828</u> |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Árið 2024..... | 41.104 | 46.448 |
| Árið 2025..... | 26.699 | 32.124 |
| Árið 2026..... | 26.778 | 31.640 |
| Árið 2027..... | 27.329 | 32.057 |
| Árið 2028..... | 27.897 | 32.708 |
| Síðar | 180.076 | 309.299 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>329.883</u> | <u>484.275</u> |

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Leiguíbúða, Félagslegar íbúða og Almennar leiguíbúða að bókfærðu virði 285,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 154,4 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 250,9 millj. kr. í árslok 2023.

18. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Eignarhluti | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|--|-------------|-------------|-------------|------------|
| A-hluti | 100% | 2.591.984 | 675.808 | 1.916.177 |
| Félagslegar íbúðir | 100% | 35.506 | 124.582 | (89.076) |
| Almennar leiguíbúðir | 100% | 98.347 | 105.442 | (7.095) |
| Leiguíbúðir | 100% | 253.725 | 301.360 | (47.635) |
| Vatnsveita | 100% | 55.354 | 2.957 | 52.396 |
| Hitaveita | 100% | 31.467 | 84.100 | (52.633) |
| Fráveita | Stofnfé | 137.616 | 186.177 | (48.561) |
| Millifærslur, innbyrðis staða | | (691.467) | (676.531) | (14.935) |
| Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok | | 2.512.532 | 803.894 | 1.708.637 |

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Hjallatún:

Á árinu 1989 hófst rekstur Hjallatúns hjúkrunar- og dvalarheimili aldraðra í Vík. Sveitarfélagið stóð að byggingu heimilisins og er það fært til eignar í efnahagsreikningi á afskrifuðu stofnverði 13,3 millj. kr. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir heimilið.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68 gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Bygðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánsins nema 133,3 millj. kr. í árslok 2023.

20. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

| | Áætlun | Ársreikningar | | | | |
|--|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga: | | | | | | |
| Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður..... | 526.062 | 642.194 | 429.599 | 322.416 | 351.547 | 338.588 |
| Skuldaviðmið*..... | 8% | - | - | 7% | 23% | 37% |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 18,9 % | 23,5 % | 21,2 % | 12,1 % | 12,6 % | 19,3 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 16,1 % | 23,0 % | 20,6 % | 11,4 % | 12,2 % | 17,9 % |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar) | 20,4 % | 26,2 % | 22,7 % | 16,4 % | 16,1 % | 21,2 % |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..... | 38,1 % | 17,7 % | 12,6 % | 5,7 % | 4,6 % | 5,7 % |
| Skuldahlutfall..... | 57 % | 51 % | 53 % | 68 % | 71 % | 71 % |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við | | | | | | |
| veltufé frá rekstri mælt í árum | 1,62 | 0,84 | 1,17 | 2,14 | 2,65 | 2,11 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við | | | | | | |
| afborganir skulda og skuldbindinga..... | 5,21 | 6,46 | 6,72 | 3,45 | 3,26 | 3,95 |
| Veltufjárhlutfall | 2,90 | 3,14 | 3,20 | 2,61 | 2,34 | 1,62 |
| Eiginfjárhlutfall | 70,3 % | 73,9 % | 71,9 % | 67,2 % | 66,9 % | 64,7 % |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 56,1 % | 55,7 % | 49,9 % | 49,4 % | 54,7 % | 64,0 % |
| Fasteignaskattur | 9,6 % | 8,5 % | 8,9 % | 10,5 % | 12,2 % | 10,9 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 22,2 % | 22,2 % | 26,2 % | 24,4 % | 17,4 % | 12,2 % |
| Lóðarleiga..... | 1,7 % | 1,5 % | 1,4 % | 1,6 % | 1,6 % | 1,3 % |
| Skatttekjur samtals..... | 89,6 % | 87,9 % | 86,3 % | 85,9 % | 85,9 % | 88,3 % |
| Aðrar tekjur | 10,4 % | 12,1 % | 13,7 % | 14,1 % | 14,1 % | 11,7 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | (48,5%) | (43,7%) | (44,6%) | (52,7%) | (53,8%) | (48,8%) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (0,5%) | (1,5%) | (0,8%) | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| Annar rekstrarkostnaður | (32,0%) | (31,3%) | (33,5%) | (35,2%) | (33,6%) | (31,9%) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 18,9 % | 23,5 % | 21,2 % | 12,1 % | 12,6 % | 19,3 % |
| Afskriftir | (3,9%) | (2,3%) | (2,1%) | (2,6%) | (2,7%) | (2,8%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 1,0 % | 1,8 % | 1,5 % | 1,9 % | 2,3 % | 1,4 % |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélagum..... | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| Tekjuskattur..... | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 16,1 % | 23,0 % | 20,6 % | 11,4 % | 12,2 % | 17,9 % |

Skýringar, frh.:

21. 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..... | 1.217 | 1.317 | 1.232 | 1.020 | 909 | 925 |
| Aðrar tekjur | 142 | 182 | 195 | 167 | 149 | 122 |
| Laun og launatengd gjöld | (659) | (655) | (636) | (626) | (569) | (511) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (7) | (22) | (11) | 0 | 0 | 0 |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (435) | (469) | (478) | (418) | (356) | (334) |
| Afskriftir..... | (53) | (35) | (30) | (31) | (29) | (29) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 14 | 27 | 21 | 23 | 25 | 14 |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | 219 | 345 | 294 | 136 | 129 | 188 |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 2.617 | 2.942 | 2.693 | 2.442 | 2.276 | 2.117 |
| Eigið fé | 1.840 | 2.175 | 1.936 | 1.641 | 1.524 | 1.369 |
| Skuldir og skuldbindingar | 777 | 767 | 757 | 801 | 753 | 748 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 277 | 393 | 324 | 195 | 170 | 222 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 274 | 514 | 271 | 152 | 185 | 230 |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum..... | (518) | (265) | (179) | (67) | (49) | (60) |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. jan. ** | 859 | 881 | 802 | 758 | 707 | 683 |

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

| | Áætlun | Ársreikningar | | | | |
|--|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga: | | | | | | |
| Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður..... | 465.414 | 563.169 | 350.992 | 258.590 | 237.523 | 266.887 |
| Skuldaviðmið*..... | 42% | 13% | 14% | 28% | 50% | 58% |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 22,3 % | 25,8 % | 23,8 % | 19,2 % | 14,9 % | 21,8 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 13,2 % | 18,8 % | 15,7 % | 11,4 % | 6,2 % | 12,9 % |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar) | 20,1 % | 26,4 % | 23,4 % | 16,2 % | 14,7 % | 20,4 % |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..... | 48,3 % | 25,9 % | 12,4 % | 6,6 % | 5,5 % | 6,9 % |
| Skuldahlutfall..... | 65 % | 58 % | 61 % | 74 % | 85 % | 87 % |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum | 2,12 | 1,19 | 1,59 | 2,81 | 3,91 | 2,98 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga..... | 4,93 | 6,26 | 6,52 | 3,40 | 2,82 | 3,59 |
| Veltufjárlutfall | 1,26 | 2,23 | 2,76 | 2,25 | 1,65 | 1,31 |
| Eiginfjárlutfall | 63,2 % | 68,0 % | 65,3 % | 60,5 % | 58,3 % | 56,3 % |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 52,6 % | 53,0 % | 47,5 % | 44,7 % | 52,0 % | 61,5 % |
| Fasteignaskattur | 8,6 % | 7,6 % | 8,0 % | 9,0 % | 11,1 % | 9,9 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 20,9 % | 21,1 % | 24,9 % | 22,1 % | 16,5 % | 11,7 % |
| Lóðarleiga..... | 1,6 % | 1,4 % | 1,3 % | 1,4 % | 1,5 % | 1,2 % |
| Skatttekjur samtals..... | 83,7 % | 83,2 % | 81,7 % | 77,3 % | 81,1 % | 84,4 % |
| Aðrar tekjur | 16,3 % | 16,8 % | 18,3 % | 22,7 % | 18,9 % | 15,6 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | (45,6%) | (41,6%) | (42,4%) | (47,7%) | (51,1%) | (46,9%) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (0,5%) | (1,4%) | (0,8%) | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| Annar rekstrarkostnaður | (31,7%) | (31,2%) | (33,0%) | (33,0%) | (34,0%) | (31,3%) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 22,3 % | 25,8 % | 23,8 % | 19,2 % | 14,9 % | 21,8 % |
| Afskriftir | (5,3%) | (3,6%) | (3,5%) | (4,1%) | (4,8%) | (5,2%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (3,8%) | (3,4%) | (4,7%) | (3,8%) | (3,9%) | (3,8%) |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélögum..... | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| Tekjuskattur..... | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 13,2 % | 18,8 % | 15,7 % | 11,4 % | 6,2 % | 12,9 % |

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

| Í þúsundum krónum á íbúa: | Áætlun | Ársreikningar | | | | |
|--|---------|---------------|---------|---------|---------|---------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 1.210 | 1.310 | 1.226 | 1.013 | 903 | 919 |
| Aðrar tekjur | 236 | 265 | 274 | 298 | 211 | 170 |
| Laun og launatengd gjöld | (659) | (655) | (636) | (626) | (569) | (511) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (7) | (22) | (11) | 0 | 0 | 0 |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (458) | (491) | (495) | (433) | (379) | (341) |
| Afskriftir..... | (76) | (56) | (52) | (53) | (53) | (57) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (55) | (54) | (70) | (49) | (43) | (41) |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | 190 | 296 | 235 | 149 | 69 | 140 |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 2.549 | 2.852 | 2.649 | 2.442 | 2.262 | 2.165 |
| Eigið fé | 1.611 | 1.939 | 1.730 | 1.478 | 1.319 | 1.218 |
| Skuldir og skuldbindingar | 938 | 912 | 919 | 964 | 943 | 947 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 291 | 417 | 351 | 212 | 164 | 223 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 288 | 537 | 298 | 163 | 185 | 230 |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum..... | (699) | (407) | (185) | (87) | (61) | (76) |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. jan.** | 859 | 881 | 802 | 758 | 707 | 683 |

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

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

Skýringar, frh.:

21. 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 | 1.082.323 | 100,0% | 929.811 | 100,0% | 730.620 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (54.828) | (5,1%) | (46.042) | (5,0%) | (68.585) | (9,4%) |
| Heilbrigðismál | (1.180) | (0,1%) | (61) | (0,0%) | (357) | (0,0%) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (361.365) | (33,4%) | (323.273) | (34,8%) | (290.769) | (39,8%) |
| Menningarmál | (33.575) | (3,1%) | (32.648) | (3,5%) | (25.657) | (3,5%) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (105.523) | (9,7%) | (73.229) | (7,9%) | (70.300) | (9,6%) |
| Brunamál og almannavarnir | (56.192) | (5,2%) | (47.811) | (5,1%) | (39.987) | (5,5%) |
| Hreinlætismál | (21.011) | (1,9%) | (10.462) | (1,1%) | (6.454) | (0,9%) |
| Skipulags- og byggingarmál | (34.315) | (3,2%) | (41.572) | (4,5%) | (33.117) | (4,5%) |
| Umferðar- og samgöngumál | (21.572) | (2,0%) | (26.713) | (2,9%) | (13.879) | (1,9%) |
| Umhverfismál | (14.640) | (1,4%) | (13.500) | (1,5%) | (12.868) | (1,8%) |
| Atvinnumál | (4.630) | (0,4%) | (7.809) | (0,8%) | (2.871) | (0,4%) |
| Sameiginlegur kostnaður | (126.471) | (11,7%) | (116.822) | (12,6%) | (96.515) | (13,2%) |
| Lífeyris.skuldb. og framlag Brú | (20.872) | (1,9%) | (10.371) | (1,1%) | (23.159) | (3,2%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .. | 51.243 | 4,7% | 43.863 | 4,7% | 33.290 | 4,6% |
| Aðalsjóður samtals | 277.392 | 25,6% | 223.362 | 24,0% | 79.394 | 10,9% |
| Aðrir sjóðir í A hluta: | | | | | | |
| Eignasjóður | 17.770 | 1,6 % | 8.747 | 0,9% | 17.907 | 2,5% |
| Þjónustustöð | (6.033) | (0,6%) | 1.168 | 0,1% | 4.699 | 0,6% |
| Samstarfsverkefni | 14.699 | 1,4 % | 2.122 | 0,2% | 966 | 0,0% |
| A hluti samtals | 303.829 | 26,7 % | 235.399 | 25,1 % | 102.966 | 14,0 % |

Skýringar, frh.:

22. 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 | | |
|---|--------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | Áætlun 2023 upphafleg | Viðaukar við áætlun | Áætlun 2023 með viðaukum | Áætlun 2023 upphafleg | Viðaukar við áætlun | Áætlun 2023 með viðaukum |
| Rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 699.139 | 86.460 | 785.599 | 693.694 | 86.460 | 780.154 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 195.940 | 63.476 | 259.416 | 195.940 | 63.476 | 259.416 |
| Aðrar tekjur | 91.351 | 30.448 | 121.799 | 172.448 | 30.448 | 202.896 |
| | <u>986.430</u> | <u>180.383</u> | <u>1.166.813</u> | <u>1.062.082</u> | <u>180.384</u> | <u>1.242.466</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 479.028 | 86.927 | 565.955 | 479.028 | 86.927 | 565.955 |
| Lífeyrisskuldbinding, hækun | 6.186 | 174 | 6.360 | 6.186 | 174 | 6.360 |
| Annar rekstrarkostnaður | 283.078 | 90.571 | 373.649 | 303.033 | 90.571 | 393.604 |
| | <u>768.292</u> | <u>177.672</u> | <u>945.964</u> | <u>788.247</u> | <u>177.672</u> | <u>965.919</u> |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 218.138 | 2.712 | 220.850 | 273.835 | 2.712 | 276.547 |
| Afskriftir | (44.457) | (854) | (45.311) | (64.617) | (854) | (65.471) |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda | 173.681 | 1.858 | 175.539 | 209.218 | 1.859 | 211.076 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 13.239 | (1.080) | 12.159 | (46.582) | (1.081) | (47.663) |
| Tekjuskattur | 0 | 0 | 0 | 180 | 0 | 180 |
| Rekstrarniðurstaða | <u>186.919</u> | <u>778</u> | <u>187.698</u> | <u>162.816</u> | <u>778</u> | <u>163.593</u> |

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana

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 | | |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|
| | Áætlun 2023 upphafleg | Viðaukar við áætlun | Áætlun 2023 með viðaukum | Áætlun 2023 upphafleg | Viðaukar við áætlun | Áætlun 2023 með viðaukum |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | 186.919 | 779 | 187.698 | 162.816 | 777 | 163.593 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 44.457 | 854 | 45.311 | 64.617 | 854 | 65.471 |
| Verðbætur og gengismunur | (1.465) | 0 | (1.465) | 28.605 | 2 | 28.607 |
| Söluhagnaður rekstrarfjármuna | 0 | 0 | 0 | (14.333) | 0 | (14.333) |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu | 6.186 | 174 | 6.360 | 6.186 | 174 | 6.360 |
| Veltufé frá rekstri | 236.097 | 1.807 | 237.904 | 247.891 | 1.807 | 249.698 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting .. | 1.541 | 0 | 1.541 | 1.541 | 0 | 1.541 |
| Greitt vegna lífeyrissk.bindingar | (4.200) | 0 | (4.200) | (4.200) | 0 | (4.200) |
| | (2.659) | 0 | (2.659) | (2.659) | 0 | (2.659) |
| Handbært fé frá rekstri | 233.438 | 1.807 | 235.245 | 245.232 | 1.807 | 247.039 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum | (594.674) | 149.922 | (444.752) | (722.974) | 122.691 | (600.283) |
| Söluverð rekstrarfjármuna..... | 0 | 0 | 0 | 35.000 | 0 | 35.000 |
| Gatnagerðagjöld | 0 | 30.000 | 30.000 | 0 | 30.000 | 30.000 |
| Eignarhlutir í félögum, breyting..... | 0 | (18.000) | (18.000) | 0 | (18.000) | (18.000) |
| Langtímakröfur, breyting..... | 8.439 | 0 | 8.439 | 8.439 | 0 | 8.439 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting..... | 38.538 | 0 | 38.538 | 0 | 0 | 0 |
| | (547.697) | 161.922 | (385.775) | (679.535) | 134.691 | (544.844) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Afborganir langtímalána | (44.984) | 0 | (44.984) | (50.001) | 0 | (50.001) |
| Tekin ný langtímalán..... | 300.000 | (150.000) | 150.000 | 300.000 | (150.000) | 150.000 |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting..... | (125.062) | (27.229) | (152.291) | 0 | 0 | 0 |
| | 129.954 | (177.229) | (47.275) | 249.999 | (150.000) | 99.999 |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | (184.305) | (13.500) | (197.805) | (184.304) | (13.502) | (197.806) |
| Handbært fé í ársbyrjun | 272.059 | 6.087 | 278.146 | 272.059 | 6.087 | 278.146 |
| Handbært fé (óleyst fjárför) árslok .. | 87.755 | (7.413) | 80.341 | 87.755 | (7.415) | 80.340 |