

Skaftárhreppur

Ársreikningur
2023



Skaftárhreppur
Klausturvegi 10
880 Kirkjubæjarklaustur

Kt. 480690-2069

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.065,3 millj. kr. í A og B hluta, en rekstrartekjur A hluta námu 1.039,4 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem var lögbundið hámark árið 2023. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki sem var lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 29,0 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 20,8 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 571,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 591,8 millj. kr.

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

Kirkjubæjarklaustri, 22. maí 2024.

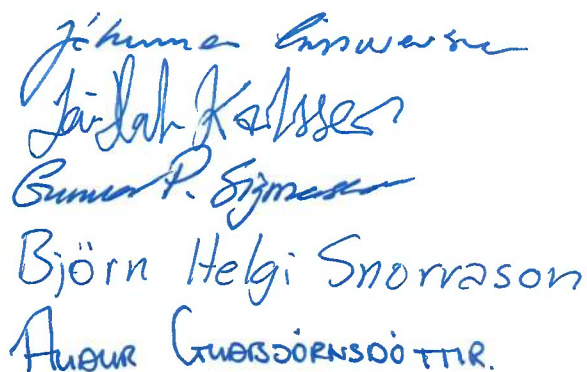
Sveitarstjóri:



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

Kirkjubæjarklaustri, 29. maí 2024.

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skaftárhrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skaftárhrepps („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 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 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 reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

Áritun óháðs endurskoðanda, 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 sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni 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 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, 29. maí 2024.

KPMG ehf.

Haraldur Örn Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	574.376	532.838	482.619	572.473	530.792	480.827
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	329.346	279.890	293.650	329.346	279.890	293.650
Aðrar tekjur	4	135.676	189.462	166.527	163.523	220.063	186.282
		<u>1.039.399</u>	<u>1.002.190</u>	<u>942.795</u>	<u>1.065.342</u>	<u>1.030.745</u>	<u>960.759</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	463.910	475.462	510.866	463.910	475.462	510.866
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...	15	8.830	3.135	1.302	8.830	3.135	1.302
Annar rekstrarkostnaður		487.209	409.000	400.430	493.894	421.566	416.595
		<u>959.949</u>	<u>887.597</u>	<u>912.597</u>	<u>966.634</u>	<u>900.163</u>	<u>928.763</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		79.450	114.593	30.198	98.707	130.582	31.996
Afskriftir	8	(30.473)	(37.867)	(28.937)	(33.247)	(40.894)	(31.697)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		48.977	76.726	1.261	65.461	89.688	299
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(28.194)	(22.568)	(22.549)	(36.509)	(32.422)	(31.923)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>20.783</u>	<u>54.158</u>	<u>(21.288)</u>	<u>28.952</u>	<u>57.266</u>	<u>(31.624)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2023	2022	2023	2022	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	519.168	505.986	586.221	571.113
	Veitu- og gatnakerfi	8	64.866	68.223	93.712	92.003
	Áhöld og tæki	8	112.237	51.972	112.237	51.972
			696.270	626.181	792.170	715.088
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	119.073	119.074	93.788	93.790
	Langtímakröfur		1.560	1.605	1.560	1.605
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	79.507	80.649	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	12	23.361	24.472	23.361	24.472
			223.502	225.801	118.710	119.867
	Fastafjármunir		919.772	851.982	910.880	834.955
Veltufjármunir						
	Birgðir		998	1.071	998	1.071
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	13	147.528	106.974	148.042	107.373
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		61.985	62.512	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	7.598	6.830	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	12	1.111	1.111	1.111	1.111
	Aðrar skammtímakröfur		6.781	20.638	6.781	20.638
	Handbært fé	3j	67.760	68.366	83.612	92.633
	Veltufjármunir		293.761	267.503	240.544	222.827
	Eignir samtals		1.213.533	1.119.485	1.151.424	1.057.781

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2023	2022	2023	2022	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	591.763	572.347	571.156	543.572
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	21.696	13.713	21.696	13.713
Aðrar skuldbindingar		0	1.141	0	1.141
		21.696	14.854	21.696	14.854
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	412.888	362.437	412.888	362.437
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		41.505	33.280	0	0
Næsta árs afb. lífeyrisskuldbindinga	15	1.012	913	1.012	913
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	26.706	20.826	26.706	20.826
Fyrirframinnheimtar tekjur		850	606	850	606
Aðrar skammtímaskuldir		117.112	114.221	117.115	114.572
		187.185	169.846	145.683	136.917
Skuldir og skuldbindingar samtals		621.770	547.138	580.268	514.209
Eigið fé og skuldir samtals		1.213.533	1.119.485	1.151.424	1.057.781
Ábyrgðir og skuldbindingar					
utan efnahagsreiknings	18				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2023

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	14	20.783	54.158 (21.288)	28.952	57.266	(31.624)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8	30.473	37.868	28.937	40.411	31.697
Verðbætur		19.887	17.455	16.364	22.181	24.401
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0 (56)	0	0	(56)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	15	8.830	3.135	1.240	8.830	1.240
Veltufé frá rekstri		79.973	112.616	25.197	122.993	25.658
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting		32	0 (129)	32	0	(129)
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting ..	12	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111
Óinnheimtar tekjur, breyting		(25.774)	0 (27.033)	(25.890)	0	(25.864)
Skammtíma kröfur, breyting		(2.094)	0	6.077 (2.094)	0	13.688
Skammtímaskuldir, breyting		4.867	0 (13.128)	4.519	0	(14.892)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	15	(419)	(120) (315)	(419)	(120)	(315)
Samtals		(22.278)	991 (33.417)	(22.741)	991	(26.401)
Handbært fé frá (til) rekstrar		57.695	113.607 (8.220)	75.176	123.984	(743)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(102.262)	(172.638) (29.475)	(112.029)	(188.118)	(29.807)
Söluverð seldra fastafjármuna		0	0	193	0	193
Eignarhlutur breyting		0	0 (50)	0	0	(50)
Langtíma kröfur, breyting		(43)	0 (14)	(43)	0	(14)
Langtíma kr. á eigin ft, breyting.....	11	7.377	6.169	6.632	0	1
Fjárfestingarhreyfingar		(94.928)	(166.469) (22.714)	(112.072)	(188.118)	(29.677)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		8.752	(10.856) (7.096)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	57.940	50.000	80.000	57.940	80.000
Afborganir langtímalána	16	(29.153)	(25.934) (19.889)	(29.153)	(25.934)	(19.889)
Aðrir liðir		(912)	0 (67)	(912)	0	(67)
Fjármögnunarhreyfingar		36.627	13.210	52.948	27.875	60.044
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(606)	(39.652)	22.014 (9.020)	(40.068)	29.624
Handbært fé í ársbyrjun		68.366	93.748	46.352	92.633	110.429
Handbært fé í árslok		67.760	54.096	68.366	83.613	70.361

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skaftárhreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 620 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Kirkjubæjarklaustri.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skaftárhrepps árið 2023 hefur að geyma samantekin reikningsskil 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, efnahgsreikningur og sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar.

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 hlutdeild í samstarfsverkefnum og er gert grein fyrir þeim í skýringu 10.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Félagslegar íbúðir, Leiguíbúðir, Íbúðir aldraðra, Fráveita og Skaftárljós.

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 efnahgsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlaun 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 framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrymnunar. 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. Langtímakröfur

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör 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.

i. 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 18.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

n. 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

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 fasteignaskattur:						
Útsvar.....	446.347	400.710	379.717	446.347	400.710	379.717
Fasteignaskattur.....	128.029	132.128	102.902	126.126	130.082	101.111
	574.376	532.838	482.619	572.473	530.792	480.827
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	0	0	5.925	0	0	5.925
Fasteignaskattsframlag.....	92.022	68.834	65.037	92.022	68.834	65.037
Útgjaldajöfnunarframlag.....	142.378	135.576	119.586	142.378	135.576	119.586
Framlög vegna grunnskóla.....	30.792	25.923	49.107	30.792	25.923	49.107
Framlög vegna fatlaðs fólks.....	61.948	49.217	52.076	61.948	49.217	52.076
Önnur framlög.....	2.205	340	1.919	2.205	340	1.919
	329.346	279.890	293.650	329.346	279.890	293.650
Skatttekjur samtals	903.722	812.728	776.268	901.819	810.682	774.477
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	135.676	189.462	166.527	163.523	220.063	186.282
Rekstrartekjur samtals.....	1.039.399	1.002.190	942.795	1.065.342	1.030.745	960.759
5. Laun og launatengd gjöld						
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:						
Laun	386.082	389.605	416.249	386.082	389.605	416.249
Launatengd gjöld	83.138	84.229	89.988	83.138	84.229	89.988
Áfallinn launakostn., breyting..... (6.420)	517	3.517	(6.420)	517	3.517
Framlög vegna uppgjörðs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111
	463.910	475.462	510.866	463.910	475.462	510.866

	2023	2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	54	56
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	33	42
Ársverk.....	38	43
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	35.759	34.457

Skýringar, frh.:

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.....	3.545	1.578	1.532	4.282	1.590	1.952
Arður af eignarhlutum.....	0	1.500	257	0	1.500	257
Vaxtagjöld og verðbætur	(40.791)	(32.516)	(34.125)	(40.791)	(35.512)	(34.131)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	9.052	6.870	9.787	0	0	0
Fjárm.tekjur og fjármagnsgj.	(28.194)	(22.568)	(22.549)	(36.509)	(32.422)	(31.923)

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	854.864	772.832	737.230
Félagsþjónusta	(50.240)	(42.728)	(33.052)
Heilbrigðismál	(910)	(894)	(758)
Fræðslu- og uppeldismál	(352.722)	(349.737)	(376.250)
Meningarmál	(27.635)	(26.225)	(18.484)
Æskulýðs- og íþróttamál	(116.605)	(94.952)	(97.946)
Brunamál og almannavarnir	(34.663)	(30.031)	(23.243)
Hreinlætismál	(39.283)	(19.391)	(12.529)
Skipulags- og byggingarmál	(32.704)	(25.485)	(24.548)
Umferðar- og samgöngumál	(15.146)	(7.312)	(11.111)
Umhverfismál	(2.616)	(2.916)	(2.377)
Atvinnumál	(30.106)	(31.381)	(30.268)
Sameiginlegur kostnaður	(116.367)	(84.423)	(105.372)
Framlag til Brúar og lífeyrisskuldbinding	(9.690)	(4.111)	(2.189)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	22.157	22.164	23.187
Aðalsjóður samtals	48.332	75.410	22.291
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(37.984)	(22.751)	(45.213)
Samstarfsverkefni A hluta	10.434	1.499	1.635
A hluti samtals	20.783	54.158	(21.288)
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(3.627)	(3.561)	(5.351)
Leiguíbúðir	(4.263)	(568)	(2.884)
Íbúðir aldraðra	6.869	234	(2.767)
Fráveita	8.636	7.952	531
Skaftárljós	553	(949)	136
A og B hluti samtals	28.952	57.266	(31.624)

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 31.12.2022	1.002.539	84.021	81.647	1.168.206
Endurflokkun heildarverðs 31.12.2022	(19.032)	(1.609)	(506)	(21.147)
Heildarverð 1.1.2023	983.507	82.412	81.141	1.147.059
Afskrifað áður 31.12.2022	(496.552)	(15.797)	(29.675)	(542.024)
Endurflokkun afskrifað áður 31.12.2022	19.031	1.609	506	21.146
Afskrifað áður 1.1.2023	(477.521)	(14.188)	(29.169)	(520.878)
Bókfært verð 1.1.2023	505.986	68.224	51.972	626.181
Viðbót á árinu	31.958	0	70.304	102.262
Afskrifað á árinu	(17.123)	(3.358)	(9.992)	(30.473)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	(1.653)	0	(47)	(1.700)
Bókfært verð 31.12.2023	519.168	64.866	112.237	696.270
Heildarverð 31.12.2023	1.013.812	82.412	151.398	1.247.621
Afskrifað samtals	(494.644)	(17.546)	(39.161)	(551.351)
Bókfært verð 31.12.2023	519.168	64.866	112.237	696.270
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	15 - 20%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 31.12.2022	1.198.685	133.028	81.648	1.413.361
Endurflokkun heildarverðs 31.12.2022	(39.765)	(1.609)	(506)	(41.880)
Heildarverð 1.1.2023	1.158.920	131.419	81.142	1.371.481
Afskrifað áður 31.12.2022	(627.572)	(41.025)	(29.675)	(698.272)
Endurflokkun afskrifað áður 31.12.2022	39.765	1.609	506	41.880
Afskrifað áður 1.1.2023	(587.807)	(39.416)	(29.169)	(656.392)
Bókfært verð 1.1.2023	571.113	92.003	51.973	715.089
Viðbót á árinu	35.762	5.962	70.304	112.029
Afskrifað á árinu	(19.002)	(4.253)	(9.992)	(33.247)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	(1.653)	0	(47)	(1.700)
Bókfært verð 31.12.2023	586.221	93.713	112.238	792.170
Heildarverð 31.12.2023	1.193.030	137.381	151.399	1.481.810
Afskrifað samtals	(606.809)	(43.669)	(39.161)	(689.639)
Bókfært verð 31.12.2023	586.221	93.713	112.238	792.170
Afskriftahlutföll	2,5 - 4%	4%	15 - 20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2023 greinist þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti			
Fasteignir og önnur mannvirki:			
Grunnskóli	11.485	39.000	(27.515)
Leikskóli	0	10.800	(10.800)
Íþróttahús	0	6.500	(6.500)
Sundlaug	11.603	14.000	(2.397)
Sparkvöllur	0	1.000	(1.000)
Herjólfstaðir	0	1.500	(1.500)
Múlakotsskóli	0	500	(500)
Kirkjuhvöll	0	2.000	(2.000)
Dvalarheimili	0	4.000	(4.000)
Bókasafn	0	2.500	(2.500)
Gámasvæði	3.384	2.500	884
Slökkvistöð	0	1.200	(1.200)
Geymslustöð	0	750	(750)
Strandblakvöllur	959	0	959
Klausturhólar 1 og 2	4.313	0	4.313
Samstarfsverkefni A hlutdeild	214	0	214
	31.958	86.250	(54.292)
Gatnakerfi:			
Gatnaframkvæmdir	0	19.500	(19.500)
	0	19.500	(19.500)
Áhöld og tæki:			
Slökkvibifreið	51.432	50.878	554
Sendibifreið	2.986	2.986	0
Bifreið	13.024	13.024	0
Götusópari	1.922	0	1.922
Reykblásari	843	0	843
Samstarfsverkefni A hlutdeild	98	0	98
	70.305	66.888	3.417
A hluti samtals	102.262	172.638	(70.376)

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2023 greinist þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
B hluti			
Leiguíbúðir			
Skerjavellir 3	0	1.740	(1.740)
Skerjavellir 5	0	1.740	(1.740)
Skaftárvellir 4A	0	400	(400)
Skaftárvellir 26D	0	400	(400)
Skaftárvellir 26E	3.804	400	3.404
	<u>3.804</u>	<u>4.680</u>	<u>(876)</u>
Félagslegar íbúðir			
Skaftárvellir 1A	0	900	(900)
Skaftárvellir 1B	0	900	(900)
	<u>0</u>	<u>1.800</u>	<u>(1.800)</u>
Fráveita			
Framkvæmdakostnaður	5.417	12.000	(6.583)
Styrkir	0	(3.000)	3.000
	<u>5.417</u>	<u>9.000</u>	<u>(3.583)</u>
Skaftárljós			
Framkvæmdakostnaður	545	0	545
	<u>545</u>	<u>0</u>	<u>545</u>
Samtals A og B hluti	<u>112.029</u>	<u>188.118</u>	<u>(76.089)</u>

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	998.145	1.153.146
Brunabótamat fasteigna.....	3.150.375	3.445.897
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	336.521	336.521
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		280.663

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			3.216	3.216
Kirkjubæjarstofa, stofnframlag	54,62%	54,62%	2.500	2.500
Katla jarðvangur ses	8,90%	8,90%	250	250
Errósetur			10	10
Landskerfi bókasafna hf.	0,11%	0,11%	152	152
Vottunarstofan Tún hf.	0,42%	0,42%	48	48
Eldvilji ehf.	47,50%	47,50%	73.172	47.887
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	0,14%	0,14%	105	105
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,38%	0,38%	33.752	33.752
Háskólafélag Suðurlands ehf.	2,81%	2,81%	1.979	1.979
Náttúrustofa Suðausturlands ses.	50,00%	50,00%	500	500
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	0,72%	0,72%	662	662
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	1,23%	1,23%	2.650	2.650
Brák hses.			50	50
Hlutdeild í eignarhlutum samstarfsverkefna			26	26
			<u>119.073</u>	<u>93.789</u>

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.	2,86%	6.442	22.266	12.538	9.729
Byggðasafnið Skógum	10,46%	(131)	686	2.440	(1.754)
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands bs.	1,96%	4.124	48.076	16.162	31.914
Félags- og skólabj. Rang. og Vestur-Skaft.	11,57%	(0)	4.177	3.262	916
A hluti samtals		<u>10.434</u>	<u>75.206</u>	<u>34.401</u>	<u>40.804</u>
A og B hluti samtals		<u>10.434</u>	<u>75.206</u>	<u>34.401</u>	<u>40.804</u>

11. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	87.479
Afborgun langtímakrafna á árinu	(7.377)
Verðbætur.....	7.003
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>87.105</u>
Næsta árs afborganir.....	(7.598)
	<u>79.507</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024.....	7.598
Árið 2025	7.826
Árið 2026	8.061
Árið 2027	8.303
Árið 2028.....	8.552
Síðar	46.765
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>87.105</u>

Reiknaðir eru 3,0% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Skýringar, frh.:

12. 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 færð 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.....	25.583	25.583
Gjaldfært á árinu.....	(1.111)	(1.111)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	24.472	24.472
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	1.111	1.111
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	23.361	23.361
Samtals í efnahagsreikningi.....	24.472	24.472
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	22.399	22.399
Framlag í varúðarsjóð.....	2.073	2.073
	24.472	24.472

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

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	123.407	123.407
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(61.698)	(61.698)
Óinnheimtar skatttekjur að frádröginni niðurfærslu.....	61.709	61.709
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	89.052	89.567
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(3.233)	(3.233)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádröginni niðurfærslu.....	85.819	86.333
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	147.528	148.042

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	42.099	400	42.499	42.499
Afskrifað á árinu	0	2.433	2.433	2.433
Niðurfærsla, breyting á árinu	19.600	400	20.000	20.000
Niðurfærsla í árslok	61.698	3.233	64.931	64.932

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023	572.347	543.572
Rekstrarniðurstaða ársins	20.783	28.952
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	(1.368)	(1.368)
Eigið fé 31.12.2023	591.762	571.156

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er byggð á útreikningum tryggingastærðfræðings. Breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2023 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2023.....	14.626	14.626
Innfærsla lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	7.103	7.103
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	1.727	1.727
Samtals gjaldfærð hækkun lífeyrisskuldbindingar.....	8.830	8.830
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(419)	(419)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	(329)	(329)
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2023.....	22.708	22.708
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	(1.012)	(1.012)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	21.696	21.696

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024-2028.....	4.489	4.489
Árin 2029-2033.....	4.718	4.718
Árin 2034-2038.....	4.642	4.642
Síðar	8.859	8.859
	22.708	22.708

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá 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 7,1 millj. kr. og er hún færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir 1.1.2023.....	383.403	383.403
Ný lán.....	57.940	57.940
Afborganir af lánnum	(29.153)	(29.153)
Verðbætur	26.890	26.890
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna	515	515
	439.594	439.594
Næsta árs afborganir.....	(26.706)	(26.706)
Langtímaskuldir í árslok	412.888	412.888

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024	26.706	26.706
Árið 2025	31.585	31.585
Árið 2026	32.050	32.050
Árið 2027	32.529	32.529
Árið 2028	54.523	54.523
Síðar	262.203	262.203
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	439.595	439.595

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 424,5 millj. kr. í árslok 2023.

17. 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		1.213.533	621.770	591.763
Félagslegar íbúðir	100%	8.197	51.438	(43.241)
Leiguíbúðir	100%	53.913	42.996	10.917
Íbúðir aldraðra	100%	10.172	18.187	(8.014)
Fráveita	100%	44.356	0	44.356
Skaftarljós	100%	37.133	36.472	661
Millifærslur, innbyrðis staða		(215.880)	(190.595)	(25.285)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.151.424	580.268	571.156

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Klausturhólar

Sveitarfélagið hefur staðið að byggingu hjúkrunar- og dvalarheimilisins Klausturhóla og er það fært til eignar í efnahagsreikningi sveitarfélagsins. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir stofnunina.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar

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

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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	66.948	33.573	19.882	35.751	56.534	97.192
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	34,0%	28,5%	26,2%	25,6%	13,3%	12,9%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,4 %	7,6 %	3,2 %	7,3 %	4,7 %	2,4 %
Rekstrarniðurstaða	5,4 %	2,0 %	(2,3%)	3,8 %	1,0 %	(0,8%)
Veltufé frá rekstri	11,2 %	7,7 %	2,7 %	1,1 %	4,3 %	2,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	17,2 %	9,8 %	3,1 %	14,2 %	4,7 %	16,3 %
Skuldahlutfall.....	64,5 %	59,8 %	58,0 %	53,7 %	39,9 %	37,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,41	5,16	14,38	27,62	5,01	8,18
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	4,34	2,99	1,21	0,53	3,07	1,04
Veltufjárhlutfall	1,11	1,57	1,57	1,20	1,28	1,29
Eiginfjárhlutfall	49,0 %	48,8 %	51,1 %	55,5 %	65,4 %	66,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	40,0 %	42,9 %	40,3 %	36,1 %	44,4 %	50,0 %
Fasteignaskattur	13,2 %	12,3 %	10,9 %	10,6 %	12,7 %	12,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	27,9 %	31,7 %	31,1 %	27,5 %	22,5 %	17,2 %
Skatttekjur samtals.....	81,1 %	86,9 %	82,3 %	74,2 %	79,7 %	79,2 %
Aðrar tekjur	18,9 %	13,1 %	17,7 %	25,8 %	20,3 %	20,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,4%)	(44,6%)	(54,2%)	(51,4%)	(52,0%)	(43,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,8%)	(46,9%)	(42,5%)	(41,3%)	(43,2%)	(53,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,4 %	7,6 %	3,2 %	7,3 %	4,7 %	2,4 %
Afskriftir	(3,8%)	(2,9%)	(3,1%)	(2,5%)	(2,9%)	(3,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,3%)	(2,7%)	(2,4%)	(0,9%)	(0,9%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða	5,4 %	2,0 %	(2,3%)	3,8 %	1,0 %	(0,8%)

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.150	1.458	1.275	1.137	997	948
Aðrar tekjur	268	219	273	395	254	249
Laun og launatengd gjöld	(673)	(748)	(839)	(788)	(651)	(524)
Annar rekstrarkostnaður.....	(579)	(786)	(658)	(633)	(541)	(644)
Afskriftir.....	(54)	(49)	(48)	(38)	(36)	(36)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(32)	(45)	(37)	(14)	(11)	(3)
Rekstrarniðurstaða	77	34	(35)	59	13	(9)
Efnahagur:						
Eignir	1.795	1.957	1.838	1.851	1.443	1.347
Eigið fé	880	954	940	1.028	943	902
Skuldir og skuldbindingar	915	1.003	898	823	500	445
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	159	129	41	18	53	30
Handbært fé frá rekstri.....	161	93	(13)	38	129	5
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í lok árs*.....	707	620	609	580	562	580

*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.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	34.982	6.668	(8.904)	20.334	92.021	131.886
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	34,5%	28,9%	27,0%	26,3%	12,6%	11,1%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,7 %	9,3 %	3,3 %	5,5 %	7,1 %	4,0 %
Rekstrarniðurstaða	5,6 %	2,7 %	(3,3%)	1,1 %	2,0 %	(0,3%)
Veltufé frá rekstri	11,9 %	9,2 %	2,7 %	2,0 %	6,1 %	3,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	18,3 %	10,5 %	3,1 %	15,8 %	6,3 %	15,9 %
Skuldahlutfall.....	59,2 %	54,5 %	53,5 %	50,5 %	39,4 %	33,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,12	4,22	14,13	15,83	3,62	5,63
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga...	4,74	3,67	1,23	0,92	4,26	1,52
Veltufjárlutfall	1,06	1,65	1,63	1,21	1,39	1,50
Eiginfjárlutfall	49,8 %	49,6 %	51,4 %	56,5 %	66,7 %	69,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	38,9 %	41,9 %	39,5 %	36,4 %	46,0 %	48,8 %
Fasteignaskattur	12,6 %	11,8 %	10,5 %	10,5 %	12,8 %	11,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	27,2 %	30,9 %	30,6 %	27,7 %	23,3 %	16,7 %
Skatttekjur samtals.....	78,7 %	84,7 %	80,6 %	74,6 %	82,2 %	77,0 %
Aðrar tekjur	21,3 %	15,3 %	19,4 %	25,4 %	17,8 %	23,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(46,1%)	(43,5%)	(53,2%)	(51,8%)	(53,9%)	(42,7%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,9%)	(46,4%)	(43,4%)	(42,6%)	(39,1%)	(53,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,7 %	9,3 %	3,3 %	5,5 %	7,1 %	4,0 %
Afskriftir	(4,0%)	(3,1%)	(3,3%)	(2,8%)	(3,3%)	(3,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,1%)	(3,4%)	(3,3%)	(1,7%)	(1,8%)	(1,1%)
Rekstrarniðurstaða	5,6 %	2,7 %	(3,3%)	1,1 %	2,0 %	(0,3%)

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.147	1.455	1.272	1.134	993	944
Aðrar tekjur	311	264	306	385	215	282
Laun og launatengd gjöld	(673)	(748)	(839)	(788)	(651)	(524)
Annar rekstrarkostnaður.....	(596)	(797)	(684)	(648)	(472)	(653)
Afskriftir.....	(58)	(54)	(52)	(42)	(40)	(40)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(46)	(59)	(52)	(25)	(22)	(13)
Rekstrarniðurstaða	81	47	(52)	16	23	(4)
Efnahagur:						
Eignir	1.718	1.857	1.737	1.763	1.430	1.307
Eigið fé	855	921	893	996	954	902
Skuldir og skuldbindingar	863	936	844	767	476	405
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	174	158	42	31	74	44
Handbært fé frá rekstri.....	175	121	(1)	22	167	19
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í lok árs*.....	707	620	609	580	562	580

*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.:

20. Lykiltölur, frh.

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

	2023	Hlutfall af skattt.	2022	Hlutfall af skattt.	2021	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	854.864	100,0%	737.230	100,0%	630.270	100,0%
Félagsþjónusta	(50.240)	5,9%	(33.052)	4,5%	(36.206)	5,7%
Heilbrigðismál	(910)	0,1%	(758)	0,1%	(935)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(352.722)	41,3%	(376.250)	51,0%	(331.245)	52,6%
Menningarmál	(27.635)	3,2%	(18.484)	2,5%	(18.961)	3,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(116.605)	13,6%	(97.946)	13,3%	(88.182)	14,0%
Brunamál og almannavarnir	(34.663)	4,1%	(23.243)	3,2%	(21.715)	3,4%
Hreinlætismál	(39.283)	4,6%	(12.529)	1,7%	(15.806)	2,5%
Skipulags- og byggingarmál	(32.704)	3,8%	(24.548)	3,3%	(41.609)	6,6%
Umferðar- og samgöngumál	(15.146)	1,8%	(11.111)	1,5%	(7.328)	1,2%
Umhverfismál	(2.616)	0,3%	(2.377)	0,3%	(2.938)	0,5%
Atvinnumál	(30.106)	3,5%	(30.268)	4,1%	(5.208)	0,8%
Sameiginlegur kostnaður	(116.367)	13,6%	(105.372)	14,3%	(85.555)	13,6%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(9.690)	1,1%	(2.189)	0,3%	(3.383)	0,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ...	22.157	(2,6%)	23.187	(3,1%)	16.456	(2,6%)
Aðalsjóður samtals	48.332		22.291		(12.343)	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(37.984)	4,4%	(45.213)	6,1%	45.791	(7,3%)
Samstarfsverkefni	10.434	(1,2%)	1.635	0,0%	0	0,0%
A hluti samtals	20.783		(21.288)		33.449	

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	500.417	28.000	532.838	498.357	28.000	530.792
Framlög Jöfnunarsjóðs	210.673	20.000	279.890	210.673	20.000	279.890
Aðrar tekjur	165.771	74.316	189.462	193.890	74.316	220.063
	876.861	122.316	1.002.190	902.920	122.316	1.030.745
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	445.478	32.485	475.462	445.478	32.485	475.462
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	3.000	135	3.135	3.000	135	3.135
Annar rekstrarkostnaður	363.785	39.699	409.000	374.424	39.834	421.566
	812.262	72.319	887.597	822.902	72.454	900.163
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	64.599	49.997	114.593	80.019	49.862	130.582
Afskriftir	(32.190)	(5.678)	(37.867)	(34.780)	(5.599)	(40.894)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og (fjármagnsgjalda)	32.409	44.319	76.726	45.239	44.263	89.688
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(21.602)	(966)	(22.568)	(31.534)	(837)	(32.422)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)..	10.806	43.353	54.158	13.705	43.426	57.266

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	10.806	43.353	54.158	13.705	43.426	57.266
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	32.190	5.678	37.868	34.780	5.631	40.411
Verðbætur	17.455	0	17.455	22.181	0	22.181
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	3.000	135	3.135	3.000	135	3.135
Veltufé frá rekstri	63.451	49.166	112.616	73.666	49.192	122.993
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, br.	1.111	0	1.111	1.111	0	1.111
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(120)	0	(120)	(120)	0	(120)
Samtals	991	0	991	991	0	991
Handbært fé frá rekstri	64.442	49.166	113.607	74.657	49.192	123.984
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(105.750)	(66.888)	(172.638)	(126.950)	(61.168)	(188.118)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	6.169	0	6.169	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(99.581)	(66.888)	(166.469)	(126.950)	(61.168)	(188.118)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(16.577)	5.721	(10.856)	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
Afborganir langtímalána	(25.934)	0	(25.934)	(25.934)	0	(25.934)
Fjármögnunarhreyfingar	7.489	5.721	13.210	24.066	0	24.066
Breyting á handb. fé.....	(27.650)	(12.001)	(39.652)	(28.227)	(11.976)	(40.068)
Handbært fé í ársbyrjun.....	80.077	13.671	93.748	96.758	13.671	110.429
Handbært fé í árslok.....	52.427	1.670	54.096	68.531	1.695	70.361