

Grindavíkurbær

Ársreikningur
2023

Grindavíkurbær
Víkurbraut 62
240 Grindavík

Kt. 580169-1559

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.640 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.192 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,62% en lögbundið hámark árið 2023 var 14,74%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts A-flokki nam 0,30% en lögbundið hámark þess er 0,5%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,45% en lögbundið hámark þess er 1,32%, en sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 261 millj. kr. og í A hluta um 468 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 9.804 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 9.603 millj. kr.

Bæjarstjórn gerir þann almenna fyrirvara við ársreikninginn að forsendur í rekstri sveitarfélagsins gjörbreyttust þann 10. nóvember þegar nauðsynlegt reyndist að rýma bæinn vegna náttúruhamfara. Í fyrstu var vonast til þess að einungis yrði um tímabundna ráðstöfun að ræða og að íbúum yrði fljótt óhætt að flytja aftur til Grindavíkur. Sú hefur því miður ekki orðið raunin og hefur stjórnsýsla og þjónusta Grindavíkurbæjar þurft að aðlaga sig að breyttum veruleika. Sjá sundurliðun á áhrifum á rekstur og efnahag ársins 2024 í skýringu 4.

Náttúruhamfarirnar ullu því að töluverðar skemmdir urðu á nokkrum fasteignum í eigu Grindavíkurbæjar og varð fljótlega ljóst að viðgerðir á þeim yrðu að biða betri tíma. Þann 14. janúar 2024 myndaðist sigdalur í austurhluta bæjarins og urðu verulega skemmdir á götum og fasteignum. Ljóst þykir þegar unnt varð að meta tjón á eignum kjölfar þessara atburða að altjón varð á fjölnota íþróttahúsi bæjarins, nýjustu álmu Hópsskóla og nýjustu íbúðum fyrir aldraða í Víðihlíð. Áhersla hefur verið á bráðabirgðaviðgerðir á götum bæjarins og veitukerfum með það að markmiði að forða tjóni á eignum, tryggja öryggi þeirra sem starfa eða dveljast í bænum og skapa forsendur til þess að sem flest fyrirtæki geti haldið áfram starfsemi.

Grindavíkurbær hefur tekið mið af ráðgjöf vísindamanna og Almannaávarnardeildar Ríkislögreglustjóra um að þéttbýlið í Grindavík er ekki talið öruggt til búsetu og að ekki sé ráðlegt fyrir barnafjölskyldur að dvelja í Grindavík. Til að bregðast við þessari stöðu kom sveitarfélagið á fót safnskólum í Reykjavík auk þess sem um helmingur grunnskólanemenda hefur fengið inni í grunnskólum sveitarfélaga þar sem þau dvelja. Óvissa um hve lengi náttúruhamfarirnar standa yfir hefur einkennt veruleika Grindvíkinga undanfarna mánuði. Ljóst er að bráðabirgðarárræði, hvort sem er í húsnæðismálum, skólumálum eða félagsþjónustu, leysa engan vanda til frambúðar. Rekstrarforsendur sveitarfélagsins sjálfs hafa veikt verulega á fyrri hluta ársins 2024. Sett hafa verið lög sem heimila bæjarstjórn að fella niður fasteignaskatt og tók bæjarstjórn þá ákvörðun í febrúar að fella niður öll fasteignagjöld af íbúðar- og atvinnuhúsnæði innan þéttbýlis Grindavíkur. Tekjufall sveitarfélagsins vegna þessa er áætlað um 770 milljónir króna á árinu 2024. Í kjölfar kaupa fasteignafélagsins Þórkötlu á fjölda íbúða í Grindavík er þess vænst að verulegur fjöldi íbúa muni flytja lögheimili sitt frá Grindavík. Með bráðabirgðaaákvæði við lög um tekjustofna sveitarfélaga er Fasteignafélagið Þórkötla undanþegið fasteignagjöldum þannig að fasteignagjöld Grindavíkurbæjar skerðast verulega meðan eignarhald félagsins varir. Útsvarsstofn mun veikjast verulega á árinu en vandasamt er að spá um hve mikið tekjur sveitarfélagsins lækka af þeirri ástæðu.

Starfsemi Grindavíkurbæjar mun taka miklum breytingum á árinu 2024 til að takast á við gjörbreyttar aðstæður. Í maí fékk um helmingur starfsmanna sveitarfélagsins fá uppsagnarbréf og mun launakostnaður sveitarfélagsins lækka verulega þegar uppsagnarfresti starfsfólks lýkur. Annar rekstrarkostnaður mun væntanlega einnig lækka umtalsvert þar sem stofnanir sveitarfélagsins verða ekki allar í rekstri á seinni hluta ársins. Telur bæjarstjórn að með þessum aðgerðum hafi sveitarfélagið staðið við skuldbindingar í samkomulagi sem Grindavíkurbær gerði við innviðaráðuneytið í febrúar. Á grundvelli samkomulagsins hefur Grindavíkurbær notið aðstoðar Karls Björnssonar við greiningu á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins og framkvæmd ýmissa aðgerða. Eru Karli færðar þakkir fyrir veitta aðstoð. Samkomulagið við innviðaráðuneytið tryggir Grindavíkurbæ óskert framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga vegna fasteignaskattsjöfnunar og grunnskólaframlags á árinu 2024. Óvissa er um framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga á komandi árum en vænta má umtalsverðrar lækkunar þeirra. Til að aðstoða sveitarfélagið í yfirstandandi rekstrarerfiðleikum mun Jöfnunarsjóður sveitarfélaga veita Grindavíkurbæ fjárhagslega aðstoð sem mun nema í kringum 500 milljónum króna á árinu 2024.

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar frh.

Það er einlæg trú bæjarstjórnar Grindavíkur að með tímanum muni samfélag og mannlíf blómstra í Grindavík á nýjan leik. Til þess að svo megi verða þarf að aðlaga útgjöld bæjarins að tekjum þannig að möguleiki verði á uppbyggingu þegar réttar forsendur skapast. Það er þó mat bæjarstjórnar Grindavíkur að sveitarfélagið sé rekstrarhæft.

Ársreikningur Grindavíkurbæjar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjavík, 29. maí 2024

Bæjarstjóri:

Þunnas Jónsson

Bæjarráð:

*Helga Dis Jakobsdóttir
Halfríður Helmgímsd.
Hjálmar Halgryn*

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

Reykjavík, 11. júní 2024

Bæjarstjórn:

*Helga Dis Jakobsdóttir
Halfríður Helmgímsd.
Hæraín Helga Kristínisd.
Björgunna Þán Friðfímsd.
Lárusson Mía Lárusdóttir
Hjálmar Halgryn.
Dimitra Káradóttir*

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Grindavíkurbæjar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Grindavíkurbæjar („sveitarfélagið“) 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 samstæðuársreikningsins í árituninni. Við erum óháð samstæðunni í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á því sem fram kemur í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar og skýringu nr. 4 í ársreikningnum þar sem greint er frá áhrifum yfirstandandi náttúruhamfara á sveitarfélagið. Þar kemur fram að óvissa ríkir um endanlegt tjón á fasteignum sveitarfélagsins sem og að ekki hefur reynst unnt að endurmeta leigulóðir sveitarfélagsins. Jafnframt kemur fram að þrátt fyrir að óvissa ríki um framtíðarumfang rekstrar sveitarfélagsins meta bæjarstjóri og bæjarstjórn sveitarfélagið rekstrarhæft.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra 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.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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:

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- 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 bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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 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 bæjarstjórn og bæjarráð 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 bæjarstjórnar/sveitarstjórnar og bæjarstjóra/sveitarstjóra 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.

Reykjavík, 11. júní 2024

KPMG ehf.

Sigurjón Órn Arnarsón
Súla Dögg Karlsdóttir

Rekstrarreikningur 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	3.350.051	3.205.349	3.009.669	3.346.867	3.202.727	3.006.054
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.130.749	974.690	946.351	1.130.749	974.690	946.351
Aðrar tekjur	710.834	767.667	481.078	1.162.587	1.257.883	984.385
5	5.191.633	4.947.706	4.437.098	5.640.202	5.435.300	4.936.789
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	6 2.713.173	2.560.296	2.345.508	2.825.223	2.638.283	2.452.932
Lífeyrisskuldbinding, breyting ..	6 154.156	50.221	78.479	165.294	58.221	83.748
Annar rekstrarkostnaður	1.580.029	1.917.201	1.341.776	1.735.215	2.109.318	1.457.272
	4.447.359	4.527.718	3.765.762	4.725.732	4.805.822	3.993.951
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	744.274	419.988	671.336	914.470	629.478	942.838
Afskriftir	9 (283.801)	(288.823)	(264.780)	(370.502)	(366.729)	(346.795)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	460.473	131.165	406.556	543.968	262.749	596.043
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7 38.929	58.238	(18.678)	(109.756)	(82.263)	(166.836)
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	499.403	189.403	387.877	434.211	180.486	429.207
Áhrif náttúruhamfara	4 (30.976)	0	0	(173.574)	0	0
Rekstrarniðurstaða	16 468.426	189.403	387.877	260.637	180.486	429.207

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir	6.334.518	6.627.469	6.646.579	7.090.466
	Götur, veitur og höfn	931.731	756.082	2.246.289	1.957.515
	Áhöld og tæki	358.801	347.470	419.857	398.637
9		<u>7.625.050</u>	<u>7.731.022</u>	<u>9.312.725</u>	<u>9.446.618</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10 176.985	176.985	175.692	175.693
	Langtímakröfur	12 6.628	6.581	6.628	6.581
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12 902.037	916.079	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13 126.450	132.464	126.450	132.464
		<u>1.212.101</u>	<u>1.232.109</u>	<u>308.770</u>	<u>314.738</u>
	Fastafjármunir	<u>8.837.150</u>	<u>8.963.131</u>	<u>9.621.495</u>	<u>9.761.356</u>
Veltufjármunir					
	Birgðir	0	0	1.873	1.777
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	14 521.059	518.382	536.857	572.748
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	254.605	137.588	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	12 90.204	83.280	0	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	12 481	2.966	481	2.966
	Aðrar skammtímakröfur	14 995.937	41.549	1.050.155	65.679
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13 6.014	6.014	6.014	6.014
	Handbært fé	15 1.213.396	1.547.280	1.222.181	1.578.781
	Veltufjármunir	<u>3.081.696</u>	<u>2.337.059</u>	<u>2.817.560</u>	<u>2.227.964</u>
	Eignir samtals	<u>11.918.846</u>	<u>11.300.190</u>	<u>12.439.055</u>	<u>11.989.320</u>

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2023	2022	2023	2022	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	16	9.603.168	9.134.365	9.803.532	9.543.073
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	858.538	763.604	957.536	855.369
Aðrar skuldbindingar	18	0	0	0	16.244
		858.538	763.604	957.536	871.613
Langtímaskuldir					
Vaxtaberandi skuldir	19	715.288	663.681	967.736	911.665
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		99.025	121.373	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	19	1.347	1.196	15.768	14.296
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar	16	54.152	45.016	59.729	49.746
Aðrar skammtímaskuldir	17	587.328	570.954	634.754	598.928
		741.853	738.539	710.251	662.970
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.315.678	2.165.824	2.635.524	2.446.247
Eigið fé og skuldir samtals		11.918.846	11.300.190	12.439.055	11.989.320
Ábyrgðir og skuldb. utan efnahagsreiknings	21				

Sjóðstreymisýfirlit 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 (neikvæð)	16	468.426	189.403	387.877	260.637	180.486	429.207
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	283.801	288.823	264.780	370.502	366.729	346.795
Verðbætur		(30.490)	(25.492)	(33.647)	75.168	69.202	82.250
Tap af sölu rekstrarfjárm.		(413)	0	356	(260)	0	356
Niðurfært vegna jarðskjálfta	9,23	935.740	0	0	1.078.338	0	0
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	17	154.156	50.221	78.939	165.294	58.221	84.208
Veltufé frá rekstri		1.811.221	502.955	698.305	1.949.680	674.638	942.815
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	0	(73)	0	(516)
Fyrirframgr. kostnaður, breyting ...		6.014	0	6.014	6.014	0	6.014
Óinnheimtar tekjur, breyting		(2.677)	0	(166.605)	35.891	0	(187.816)
Aðrar skammtímaskuldur, breyting		(954.424)	0	(10.074)	(984.076)	0	(17.476)
Skammtímaskuldur, breyting		16.583	0	60.621	36.209	0	64.864
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar ...	17	(49.665)	(39.000)	(43.193)	(52.641)	(47.500)	(47.273)
Samtals		(984.169)	(39.000)	(153.236)	(958.676)	(47.500)	(182.204)
Handbært fé frá rekstri		827.052	463.955	545.069	991.004	627.138	760.611
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	9	(991.143)	(1.116.750)	(490.320)	(1.194.739)	(1.324.756)	(683.983)
Söluverð rekstrarfjármuna		865	0	40	865	0	40
Gatnag.gjöld (endurgr.) innheimt ...		(123.067)	76.492	304.723	(123.067)	76.492	304.723
Keyptir eignarhlutir í félögum.....		0	0	(39.223)	0	0	(39.223)
Langtímaskuldur, breyting	12	2.995	12.134	820	2.995	12.134	820
Langtímaskuldur á eigin ft., breyting.	12	90.204	80.538	83.280	0	0	(0)
Fjárfestingarhreyfingar		(1.020.147)	(947.586)	(140.681)	(1.313.947)	(1.236.130)	(417.624)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft., breyting		(139.366)	(137.744)	(92.594)	0	0	0
Afborganir langtímalána	19	(1.200)	(230)	(1.073)	(14.916)	(12.613)	(21.264)
Skuldbindingar, breyting		0	0	0	(18.247)	0	(871)
Fjármögnunarhreyfingar		(140.565)	(137.974)	(93.667)	(33.162)	(12.613)	(22.134)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(333.660)	(621.605)	310.721	(356.105)	(621.605)	320.854
Handbært fé í ársbyrjun		1.547.280	1.467.298	1.237.328	1.578.781	1.467.298	1.259.188
Áhrif breytinga ábyrgðarhlutfalls samstarfsverkefna		(224)	0	(770)	(495)	0	(1.260)
Handbært fé í árslok		1.213.396	845.693	1.547.280	1.222.181	845.693	1.578.781

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Grindavíkurbær er sveitarfélag á Reykjanesi og voru íbúar 3.579 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Víkurbraut 62 í Grindavík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Grindavíkurbæjar árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, Eignasjóð og Þjónustustöð, auk 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, Fráveita, Hafnarsjóður, Vatnsveita og Víðihlíð, dvalarheimili aldraðra, auk hlutdeildar í samstarfsverkefnum.

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 og gerður á grundvelli áframhaldandi rekstrarhæfis.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta 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, að öðru leiti en því sem fram kemur hér að neðan.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og 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 söliverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.:

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamingum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. 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:

Byggingar	10 - 50 ár
Hafnarmannvirki	25 ár
Veitukerfi	25 - 50 ár
Gatnakerfi	25 ár
Áhöld og tæki	4 - 20 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 frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Hlutdeildarfélög eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélög eru færð samkvæmt hlutdeildar aðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta.

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 að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar meðal veltufjármuna í efnahagsreikningi.

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasið 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, bankainnstæður og markaðsverðbréf teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.:

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem skuldbinding í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 17.

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 eru birtar í skýringu 21.

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 bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

m. Óreglulegir liðir (áhrif náttúruhamfara)

Útgjöld eða tekjur sveitarfélags sem ekki falla undir venjulegan rekstur eru birtir sem óreglulegir liði, enda hafi þau veruleg áhrif á afkomu sveitarfélags og skekki samanburð milli ára og milli sveitarfélaga. Útgjöld eða tekjur eru skilgreind sem óreglulegur liður þegar liðurinn er ekki í greinilegum tengslum við hefðbundna starfsemi sveitarfélagsins, hann er þess eðlis að ekki er gert ráð fyrir að hann eigi sér stað oft eða með reglubundnum hætti og hann felur í sér verulega fjárhæð með tilliti til rekstrarumfangs viðkomandi sveitarfélags.

4. Áhrif náttúruhamfara

Þann 10. nóvember 2023 var Grindavíkurbær rýmdur vegna náttúruhamfara sem höfðu og munu hafa veruleg áhrif á rekstur og efnahag sveitarfélagsins. Um nánari umfjöllun vísast í skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar. Áhrif á rekstur og efnahag sveitarfélagsins á árinu 2023 sundurliðast þannig:

Áhrif á rekstrarreikning

	A hluti	A og B hluti
Tjónabætur.....	904.764	904.764
Niðurfærsla varanlegra rekstrarfjármuna.....	(935.740)	(1.078.337)
Samtals.....	<u>(30.976)</u>	<u>(173.574)</u>

Tjónabætur

Tjónabætur að fjárhæð 905 millj. kr. vegna tjóns sem varð á eignum á árinu 2023 hafa verið færðar til tekna á árinu 2023 og meðal annarra skammtímakrafna í efnahagsreikningi. Tjónabæturnar voru greiddar af Náttúruhamfaratryggingu til sveitarfélagsins á árinu 2024.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Í kjölfar náttúruhamfaranna var bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna niðurfært um 1.078 millj. kr. Óvissa ríkir um endanleg áhrif hamfaranna á eignir sveitarfélagsins þar sem atburðurinn er ekki liðinn og ekki hefur reynst unnt að leggja endanlegt mat á tjón á eignum sveitarfélagsins.

Niðurfærsla varanlegra rekstrarfjármuna vegna náttúruhamfaranna sundurliðast þannig á eignir:

Leikskólar	59.666
Grunnskólar	540.993
Hópið, fjölnota íþróttahús.....	209.523
Félagsaðstaða eldri borgara.....	75.000
Gatnakerfi, hreystigardur, bílastæði, ærslabelgur.....	50.558
Samtals A hluti.....	<u>935.740</u>
Víðihlið.....	142.597
Samtals A og B hluti.....	<u>1.078.337</u>

Skýringar, frh.:

4. Áhrif náttúrhamfara frh.

Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Lóðir og lundur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af hafa á fyrri árum verið endurmetnar til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010, óvissa ríkir um fjárhæðir lóðaleigu til framtíðar og því er ekki unnt að leggja mat á endurmetnið verð eigna sem falla undir álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010. Er því bókfært verð þeirra óbreytt frá fyrra ári.

Aðrar skuldbindingar

Í kjölfar náttúruhamfaranna fluttu íbúðaréttarhafar í Viðhlíð dvalarheimili aldraðra út úr þeim íbúðum sem þeir höfðu til ráðstöfunar og var leigusamningur um íbúðirnar sagt upp. Sveitarfélagið gerði í kjölfarið upp útistandandi íbúðarétti við íbúðarréttarhafa samtals 17 millj. kr. auk þess að endurgreiða leigutryggingar.

5. 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, fasteignaskattur og lóðarleiga:						
Útsvar	2.721.846	2.560.858	2.428.190	2.721.846	2.560.858	2.428.190
Fasteignaskattur	554.720	571.908	489.601	551.537	569.286	485.986
Lóðarleiga	73.484	72.583	91.879	73.484	72.583	91.879
	3.350.051	3.205.349	3.009.669	3.346.867	3.202.727	3.006.054
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag v. fasteignask.	96.758	85.963	81.221	96.758	85.963	81.221
Framlag v. útgj.jöfnunar	538.262	456.424	436.371	538.262	456.424	436.371
Framlög v. grunnskóla	240.304	234.333	235.973	240.304	234.333	235.973
Framlög v. sérþ. fatl. nema .	17.618	19.700	19.217	17.618	19.700	19.217
Framlög v. málefna fatl.	202.541	144.661	140.434	202.541	144.661	140.434
Framlag v. nýb.fræðslu	15.980	15.980	14.560	15.980	15.980	14.560
Framlag v. efl. tónlistarn.	19.286	17.629	18.575	19.286	17.629	18.575
	1.130.749	974.690	946.351	1.130.749	974.690	946.351
Skatttekjur samtals	4.480.799	4.180.039	3.956.020	4.477.616	4.177.417	3.952.405
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur:	710.834	767.667	481.078	1.162.587	1.257.883	984.385
Rekstrartekjur samtals	5.191.633	4.947.706	4.437.098	5.640.202	5.435.300	4.936.789

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	2.181.970	2.074.087	1.877.193	2.280.255	2.138.174	1.971.097
Launatengd gjöld	505.055	472.695	434.220	518.487	486.095	447.741
Áf. launakostn., breyting	20.134	7.500	28.081	20.467	8.000	28.081
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissj. ...	6.014	6.014	6.014	6.014	6.014	6.014
Laun og launat. gj. samtals ..	2.713.173	2.560.296	2.345.508	2.825.223	2.638.283	2.452.932
Lífeyrisskuldb., breyting	154.156	50.221	78.479	165.294	58.221	83.748
	2.867.329	2.610.517	2.423.986	2.990.517	2.696.504	2.536.679
				2023	2022	
Fjöldi starfsmanna í árslok				277	259	
Fjöldi stöðugilda í árslok				218	210	
Ársverk				218	201	
Laun bæjarstjóra og bæjarstjórnar				73.266	68.622	

Skýringar, frh.:

7. 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	31.538	2.701	10.277	33.091	2.701	11.298
Tekjur af eignarhlutum	3.383	0	1.747	3.383	0	1.747
Vextir frá eigin fyrirtækjum ..	117.822	116.124	113.593	0	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(148.553)	(88.587)	(129.212)	(180.970)	(112.964)	(164.798)
Gangvirðisbreyting skammt.fjárfestinga.....	34.738	28.000	(15.084)	34.738	28.000	(15.084)
Samtals	38.929	58.238	(18.678)	(109.756)	(82.263)	(166.836)

8. 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	4.540.300	4.219.039	4.012.662
Félagsþjónusta	(613.763)	(628.217)	(513.060)
Heilbrigðismál	0	0	(700)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.392.034)	(2.322.318)	(2.055.055)
Menningarmál	(142.947)	(171.188)	(137.076)
Æskulýðs- og íþróttamál	(811.822)	(793.412)	(643.823)
Brunamál og almannavarnir	(74.838)	(114.409)	(43.898)
Hreinlætismál	(4.283)	(4.707)	(4.567)
Skipulags- og byggingarmál	(123.419)	(138.163)	(67.245)
Umferðar- og samgöngumál	(210.251)	(218.268)	(185.485)
Umhverfismál	(31.895)	(52.293)	(36.275)
Atvinnumál	(32.591)	(30.333)	(22.329)
Sameiginlegur kostnaður	(364.283)	(431.775)	(328.680)
Lífeyrisskuldb., breyting og framlag vegna A deildar Brúar lífeyrissj.	(160.286)	(56.235)	(82.624)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	527.555	493.480	475.688
Aðalsjóður samtals	105.442	(248.799)	360.704
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	385.464	451.319	30.708
Þjónustumiðstöð	(22.604)	(13.118)	(2.141)
Samstarfsverkefni	124	0	(1.394)
A hluti samtals	468.426	189.403	387.877
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	(48.280)	(15.139)	(3.906)
Hafnarsjóður	(24.644)	8.286	35.308
Víðihlið, dvalarheimili aldraðra	(164.239)	(10.268)	(15.272)
Fráveita	21.054	15.859	15.879
Félagslegar íbúðir	(10.410)	(7.655)	(7.511)
Samstarfsverkefni	18.730	0	16.832
A og B hluti	260.637	180.486	429.207

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A hluti

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 31.12.2022	9.140.362	1.199.110	636.573	10.976.045
Afskrifað áður 31.12.2022	(2.512.892)	(443.028)	(289.102)	(3.245.023)
Bókfært verð 1.1.2023	6.627.469	756.082	347.470	7.731.022
Viðbót á árinu	769.608	279.795	64.808	1.114.210
Niðurfærsla sökum tjóns vegna jarðskjálfta (sjá skýr. 4)	(885.183)	(50.557)	0	(935.740)
Selt á árinu	0	0	(452)	(452)
Afskrifað á árinu	(177.188)	(53.589)	(53.024)	(283.801)
Áhrif breytinga ábyrgðarlutfalls samstarfsverkefna	(189)	0	0	(189)
Bókfært verð 31.12.2023	6.334.518	931.731	358.802	7.625.050
Samtals heildarverð 31.12.2023	8.872.655	1.406.811	696.331	10.975.797
Afskrifað samtals	(2.537.948)	(475.080)	(337.529)	(3.350.557)
Áhrif breytinga ábyrgðarlutfalls samstarfsverkefna	(189)	0	0	(189)
Bókfært verð 31.12.2023	6.334.518	931.731	358.802	7.625.051
Afskriftahlutföll	0 - 10%	4%	7 - 20%	

A og B hluti

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatnakerfi, veitur og höfn	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 31.12.2022	9.942.283	3.611.313	767.906	14.321.501
Afskrifað áður 31.12.2022	(2.851.816)	(1.653.798)	(369.269)	(4.874.883)
Bókfært verð 1.1.2023	7.090.466	1.957.515	398.637	9.446.618
Viðbót á árinu	783.538	449.152	85.119	1.317.808
Niðurfærsla sökum tjóns vegna jarðskjálfta (sjá skýr. 4)	(1.027.781)	(50.557)	0	(1.078.338)
Selt á árinu	0	0	(1.081)	(1.081)
Afskrifað á árinu	(198.576)	(109.822)	(62.105)	(370.502)
Áhrif breytinga ábyrgðarlutfalls samstarfsverkefna	(1.069)	0	(711)	(1.780)
Bókfært verð 31.12.2023	6.646.579	2.246.288	419.859	9.312.726
Samtals heildarverð 31.12.2023	9.515.707	3.988.371	847.346	14.351.423
Afskrifað samtals	(2.868.059)	(1.742.082)	(426.777)	(5.036.918)
Áhrif breytinga ábyrgðarlutfalls samstarfsverkefna	(1.069)	0	(711)	(1.780)
Bókfært verð 31.12.2023	6.646.579	2.246.288	419.858	9.312.725
Afskriftarhlutföll	0 - 10%	2 - 4%	5 - 20%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Leikskólar	49.291	42.500
Grunnskólar	186.536	123.000
Kvikan, Hafnargötu 12a.....	81.680	76.300
Kvikan, Hafnargötu 12a, styrkur.....	(50.000)	(50.000)
Golfvöllur, æfingaaðstaða.....	17.763	10.000
Íþróttamannvirki	49.568	91.251
Íþróttamannvirki, stúka.....	21.751	20.000
Slökkvistöð	49.501	64.000
Víðihlið, félagsaðstaða eldri borgara.....	355.519	412.749
Túngata 15-17	0	1.710
Bæjarskrifstofa, Víkurbraut 62	7.999	15.000
	769.608	806.510
Gatnagerð:		
Götur, stígar og opin svæði.....	156.727	222.700
Gatnagerðargjöld, endurgreidd (innheimt).....	123.068	(76.492)
	279.795	146.208
Áhöld og tæki:		
Grunnskólar, búnaður	5.991	10.000
Leikskólar, búnaður	5.699	6.000
Endurnýjun bifreiða.....	3.964	7.500
Íþróttamannvirki, búnaður	0	5.500
Slökkvibíll.....	41.638	33.900
Myndavélavöktun við stofnanir.....	7.516	10.000
Snjóblásari.....	0	2.500
Ýmislegt.....	0	12.140
	64.808	87.540
A hluti samtals.....	1.114.210	1.040.258
B hluti		
Vatnsveita:		
Veitukerfi	26.245	14.700
Hafnarsjóður:		
Hafnarmannvirki.....	51.257	25.600
Fráveita:		
Veitukerfi.....	117.514	182.706
Fengnir styrkir vegna fráveituframkvæmda.....	(26.459)	(22.000)
	91.055	160.706
Víðihlið:		
Víðihlið, endurbætur	0	7.000
Samstarfsverkefni:		
Samstarfsverkefni B hluta	35.040	0
B hluti samtals	203.597	208.006
Samtals A og B hluti	1.317.807	1.248.264

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat	3.497.035	4.471.065
Brunabótamat fasteigna	10.415.740	11.858.790
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	1.062.091	1.260.650
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	6.363.228
Váttryggingaverðmæti götulýsingar	394.301	394.301

10. 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
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.	2,77%	2,77%	14.120	14.120
Kalka sorpeyðingarstöð sf.	10,36%		27.345	-
Náttúrustofa Suðvesturlands			3.000	3.000
Landskerfi bókasafna	0,61%	0,61%	614	614
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,09%	1,09%	96.377	96.377
Samvinna starfsendurhæfing			500	500
Fisktækniskóli Íslands ehf.	31,55%	31,55%	2.500	2.500
Keilir, miðstöð vísinda og fræða	6,15%	6,15%	22.806	22.806
Jarðvangur á Reykjanesi			540	540
Bjarg íbúðafélag hses.			39.223	39.223
Berghólabraut ehf.			-	52
			207.025	179.732
Óbein niðurfærsla			(30.040)	(4.040)
			176.985	175.692

11. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
Samband sveitarfélaga á suðurnesjum.....	11,57%	124	48.957	49.220	(262)
B hluti					
Kalka sorpeyðingarstöð sf.	10,36%	18.730	188.076	86.015	102.061
A og B hluti samtals.....		18.854	237.033	135.235	101.798

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma-	Langtímakröfur	
	kröfur á eigin fyrirtæki	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	999.358	9.547	9.547
Afborgun langtímakrafna á árinu	(90.204)	(2.995)	(2.995)
Verðbætur	83.086	556	556
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	992.241	7.108	7.108
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir	(90.204)	(481)	(481)
	902.037	6.628	6.628

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024	90.204	481	481
Árið 2025	90.204	42	42
Árið 2026	90.204	44	44
Árið 2027	90.204	46	46
Árið 2028	90.204	8	8
Afborgun síðar	541.222	6.488	6.488
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	992.241	7.108	7.108

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	138.478	138.478
Gjaldfært á árinu	(6.014)	(6.014)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	132.464	132.464

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	6.014	6.014
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	126.450	126.450
Samtals í efnahagsreikningi	132.464	132.464

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð	121.255	121.255
Framlag í varúðarsjóð	11.209	11.209
	132.464	132.464

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

Skýringar, frh.:

14. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild	377.214	377.214
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna	(92.798)	(92.798)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu	284.416	284.416
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	251.636	274.812
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(14.993)	(22.372)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu	236.643	252.441
Óinnheimtar tekjur í árslok	521.059	536.857

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti			A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	66.561	14.993	81.554	7.378	88.932
Afskrifað á árinu	37.845	0	37.845	0	37.845
Niðurfærsla, breyting á árinu	(11.608)	0	(11.608)	0	(11.608)
Niðurfærsla í árslok	92.798	14.993	107.791	7.378	115.169

Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar tónabætur (sjá skýr. 4).....	904.764	904.764
Óinnheimtur virðisaukaskattur.....	68.892	74.778
Aðrar skammtímakröfur samstarfsverkefna.....	22.273	50.295
Aðrar kröfur.....	8	20.319
Aðrar skammtímakröfur samtals.....	995.937	1.050.155

15. Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður	458.839	467.624
Markaðsverðbréf og hávaxtareikningar	754.557	754.557
Handbært fé samtals	1.213.396	1.222.181

Markaðsverðbréf eru ætluð til innlausnar innan þriggja mánaða frá reikningsskiladegi. Þau eru skráð í kauphöll og innleysanleg fyrirvaralaust.

16. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023	9.134.365	9.543.073
Rekstrarniðurstaða ársins	468.426	260.637
Áhrif breytinga ábyrgðarhlutfalls samstarfsverkefna	376	(179)
Eigið fé 31.12.2023	9.603.168	9.803.531

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af og falla undir álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 voru ekki endurmetnar í árslok 2023 sjá nánar skýringu 4.

Skýringar, frh.:

17. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins í B deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og A deildar Brúar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2023 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2022	808.621	905.116
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar A deildar Brúar.....	49.416	49.416
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	104.740	115.878
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(49.665)	(52.641)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(421)	(505)
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2023	912.690	1.017.265
Næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun	(54.152)	(59.728)
	<u>858.538</u>	<u>957.536</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024 - 2028	263.215	290.453
Árin 2029 - 2033	228.363	252.254
Árin 2034 - 2038	177.388	196.101
Síðar	243.724	278.457
	<u>912.690</u>	<u>1.017.265</u>

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 49,4 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

18. Aðrar skuldbindingar

Aðrar skuldbindingar samanstanda af íbúðarétti sem sveitarfélagið hefur selt í Víðihlíð, dvalarheimili aldraðra og er skuldbundið til að innleysa þegar þess er krafist. Vegna náttúruhamfara hefur þessi skuldbinding verið gerð upp sjá skýringu 4.

	A og B hluti
Íbúðaréttur 1.1.	16.244
Afskrift	(914)
Endurgreiddur íbúðaréttur.....	(17.333)
Verðbætur	2.003
Skuldbinding vegna íbúðaréttar samkvæmt ársreikningi	<u>0</u>

Skýringar, frh.:

19. Langtímaskuldir

Breyting vaxtaberandi langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Aðrar langtíma- skuldir	Samtals
A hluti			
Staða skulda 1.1.2023.....	9.969	654.907	664.877
Afborganir ársins	(838)	(362)	(1.199)
Verðbætur	750	52.402	53.152
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(194)	0	(194)
	9.687	706.948	716.635
Næsta árs afborgun	(923)	(425)	(1.347)
Langtímaskuldir í árslok.....	8.765	706.523	715.288
A og B hluti			
Staða skulda 1.1.2023	271.053	654.907	925.960
Afborganir ársins	(14.554)	(362)	(14.916)
Verðbætur	21.109	52.402	73.511
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(1.052)	0	(1.052)
	276.556	706.948	983.504
Næsta árs afborgun	(15.344)	(425)	(15.768)
Langtímaskuldir í árslok.....	261.212	706.523	967.736

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	1.347	15.768
Árið 2025	1.392	16.046
Árið 2026	1.441	16.336
Árið 2027	1.495	16.639
Árið 2028	1.555	16.956
Síðar	709.406	901.758
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	716.635	983.504

Með samningi dagsettu 17. maí 2010 gerðu HS Orka hf. og Grindavíkurbær með sér samkomulag um kaup Grindavíkurbæjar á landspildu í Svartsengi. Samhliða var samið um greiðslur vegna hagnýtingu auðlinda og lóðarleigu HS Orku hf. á umræddri landspildu til 65 ára.

Samkvæmt samningnum var kaupverð umræddrar landspildu 447 millj. kr. og átti að greiðast 1. mars 2020. Í samningnum var heimildarákvæði til handa báðum aðilum um að óska eftir að HS Orka hf. hætti að greiða auðlindagjald og lóðarleigu samkvæmt framangreindum samningnum og fælist þá í því fullnaðaruppgjör vegna kaupanna. HS Orka hf. virkjaði framangreint heimildarákvæði 19. september 2011.

Skuld vegna fyrirframinnheimtra tekna er færð meðal langtímaskulda í efnahagsreikningi og flokkuð sem aðrar langtímaskuldir. Árlega eru tekjur vegna samningsins færðar í rekstrarreikningi á samningstímanum og til lækkunar á skuldinni að teknu tilliti til vaxtagjalda sem eru gjaldfærð í rekstrarreikningi. Vextir voru ákvarðaðir út frá núvirði greiðsluráðar tekna samkvæmt samningnum og reiknast 10,4% ofan á verðtryggingu.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 91,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 177,0 millj. kr. í árslok 2023.

Skýringar, frh.:

20. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	11.918.846	2.315.678	9.603.168
Vatnsveita	100%	364.052	197.332	166.720
Hafnarsjóður	100%	535.120	560.265 (25.145)
Víðihlíð, dvalarheimili aldraðra	100%	78.798	282.551 (203.754)
Fráveita	100%	558.610	361.534	197.076
Félagslegar íbúðir	100%	142.770	178.019 (35.249)
Samstarfsverkefni B hluta		188.076	86.015	102.061
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.347.216)	(1.345.871)	(1.345)
Samtals		<u>12.439.055</u>	<u>2.635.523</u>	<u>9.803.532</u>

21. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að Heilbrigðiseftirliti Suðurnesja og Reykjanes Jarðvangi. Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

Sveitarfélagið er ásamt Reykjanesbæ, Sandgerðisbæ, Sveitarfélaginu Garði og Sveitarfélaginu Vogum eigandi að Köllu sorpeyðingarstöð sf. Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum sameignarfélagsins í samræmi við eignarhlut þess sem er 10,36%.

22. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt í viðskiptum við tengda aðila á árinu, en viðskiptin 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. Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila meðal annars til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður ...	589.298	899.297	433.217	499.110	957.985	1.172.890
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	2,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,5 %	14,3 %	15,1 %	6,1 %	7,0 %	17,6 %
Rekstrarniðurstaða	3,8 %	9,6 %	8,7 %	0,3 %	1,0 %	13,7 %
Veltufé frá rekstri	10,2 %	34,9 %	15,7 %	12,1 %	8,9 %	21,2 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj.	22,6 %	19,1 %	11,1 %	24,2 %	15,3 %	22,9 %
Skuldahlutfall	41,7%	44,6%	48,8%	52,8%	51,7%	44,8%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	1,41	0,39	0,95	1,33	1,92	0,79
Veltufjárhlutfall	2,77	4,15	3,16	2,64	3,34	6,25
Eiginfjárhlutfall	82,3 %	80,6 %	80,8 %	81,9 %	83,8 %	85,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,8 %	52,4 %	54,7 %	55,9 %	56,9 %	55,9 %
Fasteignaskattur	11,6 %	10,7 %	11,0 %	11,5 %	11,6 %	10,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	19,7 %	21,8 %	21,3 %	20,8 %	21,2 %	22,2 %
Lóðarleiga	1,5 %	1,4 %	2,1 %	2,0 %	2,3 %	2,2 %
Skatttekjur samtals	84,5 %	86,3 %	89,2 %	90,2 %	92,1 %	90,9 %
Aðrar tekjur	15,5 %	13,7 %	10,8 %	9,8 %	7,9 %	9,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,7%)	(52,3%)	(52,9%)	(55,0%)	(58,1%)	(50,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,0%)	(3,0%)	(1,8%)	(5,7%)	(1,9%)	(1,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,7%)	(30,4%)	(30,2%)	(33,2%)	(33,0%)	(30,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	8,5 %	14,3 %	15,1 %	6,1 %	7,0 %	17,6 %
Afskriftir	(5,8%)	(5,5%)	(6,0%)	(6,1%)	(6,5%)	(6,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	1,2 %	0,7 %	(0,4%)	0,2 %	0,5 %	2,2 %
Rekstrarniðurstaða	3,8 %	9,6 %	8,7 %	0,3 %	1,0 %	13,7 %

* Sé skuldaviðmið neikvætt er það birt sem 0%.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1.122	1.252	1.111	982	896	881
Aðrar tekjur	206	199	135	107	77	88
Laun og launatengd gjöld	(687)	(758)	(658)	(599)	(565)	(493)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(13)	(43)	(22)	(62)	(19)	(14)
Annar rekstrarkostnaður	(515)	(441)	(377)	(361)	(321)	(291)
Afskriftir	(78)	(79)	(74)	(66)	(63)	(59)
Fjármunat. og (fjármagnsgjöld)	16	11	(5)	3	5	21
Rekstrarniðurstaða	51	140	109	3	10	133
Efnahagur:						
Eignir	3.122	3.330	3.172	3.177	3.103	2.997
Eigið fé	2.569	2.683	2.564	2.602	2.600	2.563
Skuldir og skuldbindingar	554	647	608	575	503	434
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	135	506	196	131	86	205
Handbært fé frá rekstri	125	231	153	117	124	211
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í árslok*	3.726	3.579	3.562	3.479	3.440	3.419

* 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.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður ...	728.111	981.836	654.527	721.336	1.105.381	1.289.493
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	12,3%	0,0%	0,0%	4,7%	0,0%	0,0%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	11,6 %	16,2 %	19,1 %	12,0 %	11,8 %	20,6 %
Rekstrarniðurstaða	3,3 %	7,7 %	8,7 %	2,8 %	2,9 %	13,6 %
Veltufé frá rekstri	12,4 %	34,6 %	19,1 %	17,1 %	12,8 %	22,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. .	24,4 %	21,2 %	13,9 %	26,0 %	17,5 %	22,9 %
Skuldahlutfall	42,6%	46,7%	49,6%	53,8%	50,5%	48,0%
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ...	1,35	0,50	0,97	1,18	1,58	0,90
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga	53,48	130,71	44,34	42,17	49,59	88,69
Veltufjárlutfall	2,41	3,97	3,36	2,88	4,09	5,79
Eiginfjárlutfall	81,0 %	78,8 %	79,6 %	80,5 %	82,9 %	83,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,1 %	48,3 %	49,2 %	49,9 %	50,8 %	50,9 %
Fasteignaskattur	10,5 %	9,8 %	9,8 %	10,2 %	10,3 %	9,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	17,9 %	20,0 %	19,2 %	18,5 %	19,0 %	20,2 %
Lóðarleiga	1,3 %	1,3 %	1,9 %	1,8 %	2,1 %	2,0 %
Skatttekjur samtals	76,9 %	79,4 %	80,1 %	80,4 %	82,2 %	82,6 %
Aðrar tekjur	23,1 %	20,6 %	19,9 %	19,6 %	17,8 %	17,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,5%)	(50,1%)	(49,7%)	(51,4%)	(53,9%)	(47,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,1%)	(2,9%)	(1,7%)	(5,7%)	(1,8%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,8%)	(30,8%)	(29,5%)	(31,0%)	(32,5%)	(30,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	11,6 %	16,2 %	19,1 %	12,0 %	11,8 %	20,6 %
Afskriftir	(6,7%)	(6,6%)	(7,0%)	(7,1%)	(7,4%)	(7,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(1,5%)	(1,9%)	(3,4%)	(2,1%)	(1,6%)	0,1 %
Rekstrarniðurstaða	3,3 %	7,7 %	8,7 %	2,8 %	2,9 %	13,6 %

*Sé skuldaviðmið neikvætt er það birt sem 0%.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum króna á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Rekstur:						
Skatttekjur	1.121	1.251	1.110	982	894	880
Aðrar tekjur	338	325	276	239	194	185
Laun og launatengd gjöld	(708)	(789)	(689)	(628)	(586)	(510)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(16)	(46)	(24)	(69)	(20)	(16)
Annar rekstrarkostnaður	(566)	(485)	(409)	(378)	(354)	(320)
Afskriftir	(98)	(104)	(97)	(87)	(80)	(76)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(22)	(31)	(47)	(25)	(17)	2
Rekstrarniðurstaða	48	121	120	34	31	145
Efnahagur:						
Eignir	3.261	3.476	3.366	3.366	3.211	3.115
Eigið fé	2.640	2.739	2.679	2.708	2.662	2.604
Skuldir og skuldbindingar	621	736	687	657	549	511
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	181	545	265	208	140	242
Handbært fé frá rekstri	168	277	214	189	177	262
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í árslok*	3.726	3.579	3.562	3.479	3.440	3.419

* 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.:

23. 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	4.540.300	100,0%	4.012.662	100,0%	3.466.345	100,0%
Félagsþjónusta	(613.763)	13,5%	(513.060)	12,8%	(479.883)	13,8%
Heilbrigðismál	0	0,0%	(700)	0,0%	(958)	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(2.392.034)	52,7%	(2.055.055)	51,2%	(1.843.573)	53,2%
Menningarmál	(142.947)	3,1%	(137.076)	3,4%	(116.741)	3,4%
Æskulýðs- og íþróttamál	(811.822)	17,9%	(643.823)	16,0%	(608.805)	17,6%
Brunamál og almannavarnir	(74.838)	1,6%	(43.898)	1,1%	(116.478)	3,4%
Hreinlætismál	(4.283)	0,1%	(4.567)	0,1%	(3.581)	0,1%
Skipulags- og byggingarmál	(123.419)	2,7%	(67.245)	1,7%	(64.009)	1,8%
Umferðar- og samgöngumál	(210.251)	4,6%	(185.485)	4,6%	(146.531)	4,2%
Umhverfismál	(31.895)	0,7%	(36.275)	0,9%	(38.935)	1,1%
Atvinnumál	(32.591)	0,7%	(22.329)	0,6%	(43.493)	1,3%
Framlög til eigin fyrirtækja	0	0,0%	(6.828)	0,2%	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	(364.283)	8,0%	(328.680)	8,2%	(269.451)	7,8%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(160.286)	3,5%	(82.624)	2,1%	(220.965)	6,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	527.555	(11,6%)	475.688	(11,9%)	345.922	(10,0%)
Aðalsjóður samtals	105.442	2,3%	360.704	9,0%	(141.137)	(4,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	385.465	(8,5%)	30.708	(0,8%)	161.308	(4,7%)
Þjónustustöð	(22.604)	0,5%	(2.141)	0,1%	(7.985)	0,2%
Samstarfsverkefni	124	(0,0%)	(1.394)	0,0%	(169)	-
A hluti samtals	468.427	10,3%	387.877	9,7%	12.018	0,3%

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagssáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagssáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagssáætlun með viðaukum. Fjárhagssáætlun 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, fasteignask og lóðarl.	3.189.549	15.800	3.205.349	3.186.927	15.800	3.202.727
Framlög Jöfnunarsjóðs	970.041	4.649	974.690	970.041	4.649	974.690
Aðrar tekjur	310.093	457.574	767.667	799.138	458.745	1.257.883
	<u>4.469.683</u>	<u>478.023</u>	<u>4.947.706</u>	<u>4.956.106</u>	<u>479.194</u>	<u>5.435.300</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.519.930	40.365	2.560.296	2.597.131	41.152	2.638.283
Lífeyrisskuldbinding, breyting	50.221	0	50.221	58.221	0	58.221
Annar rekstrarkostnaður	1.394.531	522.670	1.917.201	1.547.220	562.097	2.109.318
	<u>3.964.683</u>	<u>563.035</u>	<u>4.527.718</u>	<u>4.202.573</u>	<u>603.249</u>	<u>4.805.822</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	505.000	(85.012)	419.988	753.533	(124.055)	629.478
Afskriftir	(288.823)	0	(288.823)	(366.729)	0	(366.729)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	216.177	(85.013)	131.165	386.804	(124.056)	262.749
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	58.239	(1)	58.238	(82.263)	0	(82.263)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	<u>274.416</u>	<u>(85.014)</u>	<u>189.403</u>	<u>304.541</u>	<u>(124.056)</u>	<u>180.486</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður fjárhagssáætlana, 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 (neikvæð)	274.416	(85.013)	189.403	304.541	(124.055)	180.486
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	288.823	0	288.823	366.729	0	366.729
Verðbætur	(25.492)	0	(25.492)	69.202	0	69.202
Hækkun lífeyrisskuldbindingar ..	50.221	0	50.221	58.221	0	58.221
	<u>587.968</u>	<u>(85.013)</u>	<u>502.955</u>	<u>798.693</u>	<u>(124.055)</u>	<u>674.638</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar	(39.000)	0	(39.000)	(47.500)	0	(47.500)
	<u>(39.000)</u>	<u>0</u>	<u>(39.000)</u>	<u>(47.500)</u>	<u>0</u>	<u>(47.500)</u>
	<u>548.968</u>	<u>(85.013)</u>	<u>463.955</u>	<u>751.193</u>	<u>(124.055)</u>	<u>627.138</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(1.044.600)	(72.150)	(1.116.750)	(1.188.400)	(136.356)	(1.324.756)
Langtímakröfur, breyting	12.134	0	12.134	12.134	0	12.134
Langt.kr. á eigin fyrirt., breyting ...	80.538	0	80.538	0	0	0
	<u>(951.928)</u>	<u>4.343</u>	<u>(947.586)</u>	<u>(1.176.266)</u>	<u>(59.864)</u>	<u>(1.236.130)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting .	(34.497)	(103.247)	(137.744)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(230)	0	(230)	(12.614)	1	(12.613)
	<u>(34.727)</u>	<u>(103.247)</u>	<u>(137.974)</u>	<u>(12.614)</u>	<u>1</u>	<u>(12.613)</u>
Lækkun á handbæru fé	(437.687)	(183.917)	(621.605)	(437.687)	(183.918)	(621.605)
Handbært fé í ársbyrjun	1.467.298	0	1.467.298	1.467.298	0	1.467.298
Handbært fé í árslok	1.029.611	(183.917)	845.693	1.029.611	(183.918)	845.693