

Sveitarfélagið Árborg

Ársreikningur
2023

Sveitarfélagið Árborg
Austurvegi 2
800 Selfoss

Kt. 650598-2029

Efnisyfirlit

| | |
|---|----|
| Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar | 3 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 4 |
| Rekstrarreikningur | 6 |
| Efnahagsreikningur | 7 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 9 |
| Skýringar | 10 |

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 17.951 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 16.157 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,254% en lögbundið hámark þess er 0,5% án álags, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,600% en lögbundið hámark þess er 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi, Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 1.269 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta neikvæð um 1.881 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 1.965 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var neikvætt um 2.823 millj. kr.

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

Selfossi, 24. apríl 2024

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Ársreikningur Sveitarfélagsins Árborgar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Selfossi, 8. maí 2024

Bæjarstjórn:

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 | | 9.823.747 | 9.306.193 | 8.248.808 | 9.792.912 | 9.293.083 | 8.221.903 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | | 3.491.616 | 2.912.856 | 3.019.002 | 3.491.616 | 2.912.856 | 3.019.002 |
| Aðrar tekjur | | 2.841.670 | 3.288.247 | 2.295.274 | 4.666.540 | 5.383.315 | 4.045.111 |
| | 4 | <u>16.157.034</u> | <u>15.507.296</u> | <u>13.563.085</u> | <u>17.951.068</u> | <u>17.589.254</u> | <u>15.286.016</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 5 | 9.390.911 | 9.260.296 | 8.777.616 | 9.686.858 | 9.565.451 | 9.050.211 |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | 15 | 637.295 | 213.607 | 285.574 | 657.685 | 227.307 | 300.873 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 5.189.129 | 5.934.784 | 5.293.363 | 5.622.157 | 6.527.445 | 5.702.822 |
| | | <u>15.217.336</u> | <u>15.408.688</u> | <u>14.356.553</u> | <u>15.966.701</u> | <u>16.320.203</u> | <u>15.053.906</u> |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir . | | 939.698 | 98.608 | (793.469) | 1.984.368 | 1.269.051 | 232.110 |
| Afskriftir | 8 | (635.931) | (645.199) | (539.048) | (951.290) | (985.830) | (831.012) |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda | | 303.766 | (546.591) | (1.332.517) | 1.033.078 | 283.221 | (598.901) |
| Fjármunatekjur og (fjárm.gjöld) | 6 | (2.185.005) | (1.808.425) | (2.053.224) | (2.303.675) | (1.976.941) | (2.265.398) |
| Tekjuskattur | 16 | 0 | 0 | 0 | 1.574 | 0 | 42.620 |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð).... | 14 | <u>(1.881.239)</u> | <u>(2.355.016)</u> | <u>(3.385.740)</u> | <u>(1.269.023)</u> | <u>(1.693.720)</u> | <u>(2.821.679)</u> |

Efnahagsreikningur

Eignir

| | Skýr. | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Fastafjármunir | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | |
| Fasteignir og lóðir | | 21.127.005 | 19.368.030 | 21.597.234 | 19.860.190 |
| Byggingarland, veitu- og gatnakerfi | | 1.091.779 | 995.136 | 6.666.212 | 6.246.069 |
| Áhöld og tæki | | 449.001 | 565.314 | 567.812 | 715.372 |
| | 8 | <u>22.667.784</u> | <u>20.928.480</u> | <u>28.831.258</u> | <u>26.821.631</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | |
| Eignarhlutir í félagum | 9 | 367.114 | 340.519 | 366.650 | 340.056 |
| Langtímakröfur | 11 | 240.758 | 231.895 | 240.758 | 231.895 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 12 | 388.940 | 411.028 | 388.940 | 411.028 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 11 | 142.375 | 131.823 | 0 | 0 |
| | | <u>1.139.187</u> | <u>1.115.265</u> | <u>996.349</u> | <u>982.978</u> |
| Fastafjármunir | | <u>23.806.971</u> | <u>22.043.744</u> | <u>29.827.607</u> | <u>27.804.609</u> |
| Veltufjármunir | | | | | |
| Birgðir | 3i | 0 | 0 | 53.951 | 34.043 |
| Skammttímakröfur: | | | | | |
| Óinnheimtar tekjur | 13 | 1.566.022 | 1.208.098 | 1.725.683 | 1.322.795 |
| Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki | | 1.418.677 | 1.144.024 | 0 | 0 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 12 | 18.558 | 17.822 | 18.558 | 17.823 |
| Aðrar skammttímakröfur | 13,21 | 1.206.108 | 1.006.272 | 1.234.065 | 1.077.325 |
| Næsta árs afborgarnir langtímakrafna | 11 | 1.193 | 1.734 | 1.193 | 1.734 |
| Handbært fé | 3k | 451.226 | 469.177 | 511.159 | 483.672 |
| Veltufjármunir | | <u>4.661.784</u> | <u>3.847.127</u> | <u>3.544.608</u> | <u>2.937.391</u> |
| Eignir samtals | | <u>28.468.755</u> | <u>25.890.872</u> | <u>33.372.215</u> | <u>30.742.001</u> |

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

| | Skýr. | A hluti | | A og B hluti | |
|--|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 14 | (2.822.770) | (1.705.565) | 1.965.322 | 2.471.695 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 15 | 3.329.092 | 2.889.897 | 3.439.947 | 2.996.926 |
| Tekjuskattskuldbinding | 16 | 0 | 0 | 242.522 | 244.097 |
| | | <u>3.329.092</u> | <u>2.889.897</u> | <u>3.682.469</u> | <u>3.241.023</u> |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 17 | 20.294.644 | 17.363.588 | 22.767.345 | 19.677.293 |
| | | <u>20.294.644</u> | <u>17.363.588</u> | <u>22.767.345</u> | <u>19.677.292</u> |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | | 698 | 0 | 698 | 0 |
| Skuldir við eigin fyrirtæki | | 3.341.031 | 2.591.164 | 0 | 0 |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 17 | 2.125.192 | 2.107.890 | 2.345.550 | 2.318.127 |
| Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindinga | 15 | 186.476 | 153.463 | 200.300 | 165.543 |
| Fyrirframinnheimtar tekjur | | 4.514 | 18.354 | 4.514 | 18.354 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 2.009.879 | 2.472.081 | 2.406.017 | 2.849.968 |
| | | <u>7.667.789</u> | <u>7.342.952</u> | <u>4.957.079</u> | <u>5.351.991</u> |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | <u>31.291.525</u> | <u>27.596.437</u> | <u>31.406.893</u> | <u>28.270.306</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>28.468.755</u> | <u>25.890.872</u> | <u>33.372.215</u> | <u>30.742.001</u> |

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) | 14 | (1.881.239) | (2.355.016) | (3.385.740) | (1.269.023) | (1.693.720) | (2.821.679) |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir | 8 | 635.931 | 645.199 | 539.048 | 951.290 | 985.830 | 831.012 |
| Verðbætur | | 1.536.770 | 1.065.991 | 1.627.948 | 1.751.024 | 1.274.208 | 1.863.249 |
| Byggingarréttur | | (376.830) | 0 | 0 | (376.830) | 0 | 0 |
| Söluhagnaður eigna | | 0 | (96.281) | (1.101) | 0 | (505.143) | (1.101) |
| Tekjuskattur, breyting | 16 | 0 | 0 | 0 | (1.574) | 0 | (42.620) |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga | 15 | 637.295 | 214.207 | 288.826 | 657.685 | 228.067 | 304.123 |
| Aðrir liðir | | 0 | 0 | (41.805) | 0 | 0 | (57) |
| Veltufé frá, (til) rekstrar | | 551.928 | (525.900) | (972.824) | 1.712.571 | 289.242 | 132.927 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 12 | 18.557 | 297 | 0 | 18.557 | 297 | 0 |
| Birgðir, breyting | | 0 | 0 | 0 | (19.908) | 0 | (4.206) |
| Óinnheimtar tekjur, breyting | | (199.548) | 0 | (24.002) | (244.512) | 0 | (24.002) |
| Aðrar skammt.kröfur, breyting ... | | (201.683) | 0 | 441.748 | (158.586) | 0 | 468.570 |
| Skammtímaskuldir, breyting | | (599.168) | 0 | 135.504 | (580.917) | (1.727) | 188.003 |
| Greiðslur vegna lífeyrisskuldb. ... | 15 | (162.561) | (119.054) | (145.889) | (177.381) | (129.310) | (159.265) |
| | | (1.144.403) | (118.757) | 407.361 | (1.162.748) | (130.740) | 469.100 |
| Handbært fé (til) frá rekstri | | (592.476) | (644.657) | (565.463) | 549.823 | 158.502 | 602.027 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm. | 8 | (1.963.246) | (1.701.764) | (3.330.411) | (2.548.927) | (2.360.764) | (3.930.219) |
| Söluverð rekstrarfjármuna | | 0 | 105.000 | 2.036 | 0 | 805.000 | 2.036 |
| Söluverð íbúðarhúsnæðis | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gatnagerðargjöld | | 223.254 | 647.000 | 58.860 | 223.254 | 647.000 | 58.860 |
| Byggingarréttur | | 376.830 | 0 | 0 | 376.830 | 0 | 0 |
| Eignarhlutir, breyting | | (26.471) | 0 | 0 | (26.471) | 0 | 0 |
| Langtímakröfur, breyting | 11 | 11.357 | 8.037 | 14.534 | 11.357 | 8.037 | 14.534 |
| Langtímakröfur á eigin fyrirt., br... .. | 11 | 0 | 172.521 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aðrir liðir..... | | (491) | 0 | 8.849 | (491) | 0 | 8.849 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (1.378.767) | (769.206) | (3.246.134) | (1.964.448) | (900.727) | (3.845.940) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Skuldir við lánast., breyting | | 698 | 0 | (102.245) | 698 | 0 | (102.245) |
| Framlög eigin ft. | | 0 | 0 | 41.748 | 0 | 0 | 0 |
| Viðskiptastaða eigin fyrirtækja br. | | 476.598 | 979.618 | 458.946 | 0 | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 17 | 3.714.560 | 2.103.351 | 5.516.323 | 3.899.560 | 2.603.351 | 5.666.323 |
| Afborganir langtímalána | 17 | (2.194.474) | (2.158.018) | (1.874.860) | (2.414.056) | (2.415.732) | (2.088.995) |
| Aðrar skuldbindingar | | (10.385) | 0 | 0 | (10.385) | 0 | 0 |
| Aðrir liðir | | (33.705) | 0 | 0 | (33.705) | 0 | 0 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | 1.953.292 | 924.951 | 4.039.915 | 1.442.112 | 187.619 | 3.475.083 |
| (Lækkun) hækkun á handb. fé ... | | (17.951) | (488.912) | 228.317 | 27.487 | (554.606) | 231.170 |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 469.177 | 701.564 | 240.860 | 483.672 | 767.259 | 252.502 |
| Handbært fé í árslok | | 451.226 | 212.652 | 469.177 | 511.160 | 212.653 | 483.672 |

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Árborg er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 11.565 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Austurvegi 2 á Selfossi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samtæðuársreikningur Sveitarfélagsins Árborgar fyrir árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur 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 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, Þjónustustöð og Fasteignafélag Árborgar slf. og ehf. og Verktækni ehf., 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 Byggingasjóður aldraðra, fráveita, vatnsveita, Selfossveitur bs. og Sandvíkursetur ehf.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum 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. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrir útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð í verklok.

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 rekstrarrekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsejanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

| | |
|----------------------------|------------|
| Fasteignir | 40 ár |
| Veitukerfi | 10 - 40 ár |
| Gatnakerfi | 25 ár |
| Vélar, áhöld og tæki | 5-15 ár |

Afskriftir eru reiknaðar hlutfallslega innan ársins.

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 málaflökks.

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 efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

j. 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

m. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

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

n. Langtímaskuldir

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

o. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

p. Fjárhagsáætlun

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

q. Samanburðarfjárhæðir

Sammanburðarfjárhæðum í rekstrarreikningi, efnahag og sjóðstreymi hefur verið breytt til samræmis við flokkun á árinu 2023 en breytingin hefur engin áhrif á rekstrarniðurstöðu fyrra árs. Gjaldfærsla vegna hækkunar á lífeyrisskuldbindingu er nú öll færð á liðinn lífeyrisskuldbinding, hækkun, en var áður að hluta til færð meðal verðbóttagjalda.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
| Útsvar og fasteignaskattar: | | | | | | |
| Útsvar | 8.287.663 | 7.774.000 | 7.114.241 | 8.287.663 | 7.774.000 | 7.114.241 |
| Fasteignaskattur | 1.238.082 | 1.237.527 | 908.299 | 1.207.246 | 1.224.417 | 881.393 |
| Lóðarleiga | 298.002 | 294.666 | 226.269 | 298.002 | 294.666 | 226.269 |
| | 9.823.747 | 9.306.193 | 8.248.808 | 9.792.912 | 9.293.083 | 8.221.903 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs: | | | | | | |
| Útgjaldaframlag..... | 514.081 | 424.994 | 426.452 | 514.081 | 424.994 | 426.452 |
| Framlag v. nýbúa..... | 29.240 | 28.730 | 27.200 | 29.240 | 28.730 | 27.200 |
| Framlag vegna grunnskóla. | 689.907 | 666.881 | 632.676 | 689.907 | 666.881 | 632.676 |
| Framlag v. fasteignaskatts. | 173.665 | 165.704 | 177.925 | 173.665 | 165.704 | 177.925 |
| Tekjujöfnunarframlag..... | 90.689 | 135.000 | 156.693 | 90.689 | 135.000 | 156.693 |
| Framlag vegna fatlaðra..... | 669.548 | 559.836 | 622.059 | 669.548 | 559.836 | 622.059 |
| Framl. v. sérþjón. fatlaðra.. | 82.377 | 87.650 | 83.986 | 82.377 | 87.650 | 83.986 |
| Framlög v. fatlaðs fólks..... | 1.155.530 | 813.461 | 859.941 | 1.155.530 | 813.461 | 859.941 |
| Framl. efling tónlistarnáms | 22.200 | 0 | 0 | 22.200 | 0 | 0 |
| Samþættingarframlag..... | 30.608 | 30.600 | 32.071 | 30.608 | 30.600 | 32.071 |
| Fjárhagserfiðleikaframlag... | 33.771 | 0 | 0 | 33.771 | 0 | 0 |
| | 3.491.616 | 2.912.856 | 3.019.002 | 3.491.616 | 2.912.856 | 3.019.002 |
| Skatttekjur samtals..... | 13.315.363 | 12.219.049 | 11.267.811 | 13.284.528 | 12.205.939 | 11.240.905 |
| Aðrar tekjur: | | | | | | |
| Aðrar tekjur..... | 2.841.670 | 3.288.247 | 2.295.274 | 4.666.540 | 5.383.315 | 4.045.111 |
| Rekstrartekjur samtals | 16.157.034 | 15.507.296 | 13.563.085 | 17.951.068 | 17.589.254 | 15.286.016 |

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
| Laun | 7.632.958 | 7.547.586 | 7.171.753 | 7.872.499 | 7.793.557 | 7.392.175 |
| Launatengd gjöld | 1.739.397 | 1.694.860 | 1.579.480 | 1.795.802 | 1.754.044 | 1.631.653 |
| Framlög vegna uppgjörs | | | | | | |
| A deildar Brúar lífeyriss... | 18.557 | 17.850 | 17.822 | 18.557 | 17.850 | 17.822 |
| Annar starfsmannakostn.... | 0 | 0 | 8.561 | 0 | 0 | 8.561 |
| Laun og launat. samtals | 9.390.911 | 9.260.296 | 8.777.616 | 9.686.858 | 9.565.451 | 9.050.211 |

| | 2023 | 2022 |
|---|---------|---------|
| Fjöldi starfsmanna í árslok..... | 1.171 | 1.252 |
| Fjöldi stöðugilda í árslok..... | 750 | 837 |
| Ársverk..... | 1.046 | 1.086 |
| Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar..... | 104.173 | 107.000 |

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 .. | 57.999 | 15.055 | 11.672 | 61.347 | 16.902 | 88.210 |
| Arður af eignarhlutum..... | 1.708 | 1.700 | 1.708 | 1.708 | 1.700 | 1.708 |
| Framlag eigin stofnana..... | 0 | 0 | 41.748 | 0 | 0 | 0 |
| Vaxtagjöld og verðbætur.... | (2.119.834) | (1.788.210) | (2.078.648) | (2.366.730) | (1.995.543) | (2.355.315) |
| Vextir frá eigin ft..... | (124.878) | (36.970) | (29.703) | 0 | 0 | 0 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals | (2.185.005) | (1.808.425) | (2.053.224) | (2.303.675) | (1.976.941) | (2.265.397) |

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 | 12.385.043 | 11.637.768 | 10.631.033 |
| Félagsþjónusta | (2.090.082) | (2.148.215) | (1.956.082) |
| Heilbrigðismál | (47.629) | (48.537) | (41.326) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (7.659.709) | (7.607.280) | (7.169.984) |
| Menningarmál | (318.496) | (339.676) | (287.918) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (1.164.183) | (1.171.243) | (1.164.904) |
| Brunamál og almannavarnir | (181.464) | (183.614) | (165.992) |
| Hreinlætismál | (37.934) | (144.359) | (67.811) |
| Skipulags- og byggingarmál | (339.814) | (315.784) | (313.405) |
| Umferðar- og samgöngumál | (505.129) | (450.833) | (457.799) |
| Umhverfismál | (119.386) | (268.977) | (208.862) |
| Atvinnumál | (39.462) | (43.811) | (50.390) |
| Sameiginlegur kostnaður | (594.134) | (645.402) | (639.025) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar | (618.117) | (216.950) | (280.773) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (338.472) | (83.561) | (254.532) |
| Aðalsjóður samtals | (1.668.969) | (2.030.474) | (2.427.769) |
| A hluta stofnanir: | | | |
| Eignasjóður | 940.335 | 966.006 | 224.908 |
| Þjónustumiðstöð | (204.585) | (111.740) | (123.234) |
| Fasteignafélag Árborgar | (1.031.032) | (1.173.081) | (1.055.014) |
| Verktækni ehf. | (5.544) | (6.885) | (6.776) |
| Samstarfsverkefni A hluta | 88.556 | 1.157 | 2.145 |
| A hluti samtals | (1.881.239) | (2.355.016) | (3.385.740) |

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur, frh.

| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Ársreikningur 2022 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| B hluta fyrirtæki: | | | |
| Byggingarsjóður aldraðra | (25.649) | (15.509) | (28.429) |
| Fráveita | 258.342 | 133.856 | 412.676 |
| Vatnsveita | 445.284 | 340.140 | 340.856 |
| Selfossveitur bs. | (2.215) | (187.284) | (112.499) |
| Sandvíkursetur ehf. | (63.546) | 390.092 | (48.543) |
| A og B hluti | <u>(1.269.023)</u> | <u>(1.693.720)</u> | <u>(2.821.679)</u> |

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | Fasteignir og lóðir | Bygg.land og gatnakerfi | Áhöld og tæki | Samtals |
|--|------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------|
| A hluti: | | | | |
| Heildarverð 1.1.2023 | 23.811.872 | 1.335.251 | 1.316.053 | 26.463.176 |
| Endurmat lóða og lendna | 808.177 | 0 | 0 | 808.177 |
| Keypt á árinu | 1.521.683 | 150.169 | 68.141 | 1.739.993 |
| Áhrif breytinga á hlutfalli samstarfsverkefna..... | (78.315) | 0 | (94.620) | (172.934) |
| Heildarverð 31.12.2023 | <u>26.063.417</u> | <u>1.485.420</u> | <u>1.289.574</u> | <u>28.838.412</u> |
| Afskrifað 1.1.2023 | (4.443.842) | (340.115) | (750.739) | (5.534.696) |
| Afskrifað á árinu | (492.571) | (53.527) | (89.834) | (635.931) |
| Afskrifað samtals 31.12.2023..... | <u>(4.936.413)</u> | <u>(393.642)</u> | <u>(840.573)</u> | <u>(6.170.628)</u> |
| Bókfært verð 1.1.2023..... | 19.368.030 | 995.136 | 565.314 | 20.928.480 |
| Bókfært verð 31.12.2023 | <u>21.127.005</u> | <u>1.091.779</u> | <u>449.001</u> | <u>22.667.784</u> |
| Afskriftarhlutföll | 0-10% | 0-10% | 0-20% | |

| | Fasteignir og lóðir | Bygg.land, veitu- og gatnakerfi | Áhöld og tæki | Samtals |
|--|------------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| A og B hluti: | | | | |
| Heildarverð 1.1.2023..... | 24.820.173 | 10.549.668 | 1.619.978 | 36.989.819 |
| Endurmat lóða og lendna | 808.177 | 0 | 0 | 808.177 |
| Keypt á árinu | 1.522.269 | 735.264 | 68.141 | 2.325.674 |
| Áhrif breytinga á hlutfalli samstarfsverkefna..... | (78.315) | 0 | (94.620) | (172.934) |
| Heildarverð 31.12.2023 | <u>27.072.304</u> | <u>11.284.932</u> | <u>1.593.499</u> | <u>39.950.735</u> |
| Afskrifað 1.1.2023 | (4.959.982) | (4.303.599) | (904.606) | (10.168.187) |
| Afskrifað á árinu | (515.088) | (315.121) | (121.082) | (951.290) |
| Afskrifað samtals 31.12.2023 | <u>(5.475.070)</u> | <u>(4.618.720)</u> | <u>(1.025.688)</u> | <u>(11.119.477)</u> |
| Bókfært verð 1.1.2023 | 19.860.191 | 6.246.068 | 715.372 | 26.821.632 |
| Bókfært verð 31.12.2023 | <u>21.597.234</u> | <u>6.666.212</u> | <u>567.812</u> | <u>28.831.258</u> |
| Afskriftarhlutföll | 0-10% | 0-10% | 0-20% | |

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | Fjárfesting 2023 | Áætlun 2023 með viðaukum | Mismunur við áætlun |
|--|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| A hluti | | | |
| Fasteignir og önnur mannvirki | | | |
| Stekkjaskóli..... | 1.283.307 | 1.100.000 | 183.307 |
| Vallaskóli..... | 6.959 | 0 | 6.959 |
| BES færanlegar kennslustofur Eyrarbakka..... | 14.776 | 14.000 | 776 |
| Leikskólar, Álfheimar/Jötunheimar..... | 19.006 | 20.000 | (994) |
| Leikskóli, Goðheimar..... | 7.802 | 5.000 | 2.802 |
| Fjölnota íþróttahús..... | 26.428 | 0 | 26.428 |
| Frístundamiðstöð..... | 4.887 | 4.000 | 887 |
| Sigtún 1, leikhús..... | 14.204 | 15.000 | (796) |
| Gámasvæði Víkurheiði..... | 9.008 | 8.000 | 1.008 |
| Hreinsistöð og búnaður..... | 78.577 | 80.000 | (1.423) |
| Jóagerði, land..... | 4.750 | 0 | 4.750 |
| Golfskáli Svarfhólsvöllur..... | 50.000 | 50.000 | 0 |
| Fasteignir og önnur mannvirki samtals..... | 1.519.704 | 1.296.000 | 223.704 |
| Gatnakerfi | | | |
| Gatnaframkvæmdir..... | 400.272 | 322.000 | 78.272 |
| Gatnagerðargjöld..... | (250.103) | (647.000) | 396.897 |
| Gatnakerfi samtals..... | 150.169 | (325.000) | 475.169 |
| Áhöld og tæki | | | |
| Stekkjaskóli lausabúnaður..... | 33.196 | 32.000 | 1.196 |
| Jötunheimar lausabúnaður..... | 1.587 | 0 | 1.587 |
| Þjónustustöð tækjakaup..... | 17.586 | 3.500 | 14.086 |
| Samstarfsverkefni hlutdeild..... | 17.752 | 48.264 | (30.512) |
| A hluti samtals..... | 1.739.993 | 1.054.764 | 685.229 |
| B hluti | | | |
| Fráveita..... | (35.700) | (30.500) | (5.200) |
| Vatnsveita..... | 44.120 | 77.000 | (32.880) |
| Selfossveitur..... | 577.260 | 612.500 | (35.240) |
| B hluti samtals..... | 585.681 | 659.000 | (73.319) |
| Samtals A og B hluti..... | 2.325.674 | 1.713.764 | 611.910 |

Framkvæmdarkostnaður vegna fjárfestinga í nýjum gatnakerfum er færður til eignar í Eignasjóði og innheimtar tekjur gatnagerðargjalda færðar til lækkunar á fjárfestingunni.

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|------------|--------------|
| Brunabótamat fasteigna..... | 20.600.965 | 23.931.446 |
| Fasteignamat..... | 10.472.867 | 12.723.434 |
| Vátryggingaverðmæti lausafjármuna..... | 1.933.472 | 2.075.024 |
| Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja..... | | 39.283.138 |

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

| | Bókfært verð | |
|---|----------------|----------------|
| | A hluti | A og B hluti |
| Arnardrangur hses | 424 | 424 |
| Íslenska vindorkufélagið ehf. | 193 | 193 |
| Sandvíkursetur ehf. | 500 | 0 |
| Borgarþróun ehf. | 16.048 | 16.048 |
| Bjarg íbúðarfélag | 17.877 | 17.877 |
| Brynja íbúðarfélag | 8.593 | 8.593 |
| Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. | 36.510 | 36.510 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. | 270.102 | 270.102 |
| Landskerfi bókasafna hf. | 1.554 | 1.554 |
| Norðurvegur ehf. | 600 | 600 |
| Netorka hf. | 0 | 36 |
| Eignarhlutir í eigu samstarfsverkefna | 14.713 | 14.713 |
| | <u>367.114</u> | <u>366.650</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. | 42,60% | 120.156 | 415.336 | 294.376 | 120.961 |
| Brunavarnir Árnessýslu | 39,47% (5.610) | 251.581 | 205.193 | 205.193 | 46.388 |
| Héraðsnefnd Árneseinga | 53,38% (10.561) | 125.300 | 148.583 | (23.283) | |
| Byggðasafn Árneseinga | 53,38% (439) | 140.064 | 126.594 | 13.470 | |
| Listasafn Árneseinga | 53,38% (3.187) | 16.665 | 17.079 | (414) | |
| Héraðsskjalasafn Árneseinga | 53,38% | 5.217 | 34.591 | 9.474 | 25.117 |
| Tónlistarskóli Árneseinga | 53,38% (15.012) | 45.942 | 207.807 | (161.864) | |
| Heilbrigðiseftirlit Suðurlands | 36,61% (2.450) | 12.790 | 45.509 | (32.719) | |
| Sorpstöð Suðurlands | 42,30% | 442 | 56.687 | 2.437 | 54.249 |
| A hluti samtals..... | | <u>88.556</u> | <u>1.098.956</u> | <u>1.057.051</u> | <u>41.905</u> |

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

| Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig: | Langtíma-kröfur á eigin fyrirtæki | Langtímakröfur | |
|---|-----------------------------------|----------------|----------------|
| | | A hluti | A og B hluti |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 131.823 | 293.617 | 293.617 |
| Verðbætur..... | 10.552 | 24.784 | 24.784 |
| Afborgun langtímakrafna á árinu | 0 (16.461) | (16.461) | (16.461) |
| Niðurfærsla verðbréfaeignar..... | 0 (59.988) | (59.988) | (59.988) |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>142.375</u> | <u>241.951</u> | <u>241.951</u> |
| Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir..... | 0 (1.193) | (1.193) | (1.193) |
| | <u>142.375</u> | <u>240.758</u> | <u>240.758</u> |
| Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár: | | | |
| Árið 2024 | 0 | 1.193 | 1.193 |
| Árið 2025 | 0 | 1.128 | 1.128 |
| Árið 2026 | 0 | 1.175 | 1.175 |
| Árið 2027 | 0 | 1.225 | 1.225 |
| Árið 2028 | 0 | 1.015 | 1.015 |
| Afborgun síðar | <u>142.375</u> | <u>236.215</u> | <u>236.215</u> |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>142.375</u> | <u>241.951</u> | <u>241.951</u> |

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki, frh.

Meðal langtímakrafna í A hluta er færð hlutdeild í skuldabréfaeign Bergrisans bs vegna lánveitingar til Sólheima. Hlutdeild Sveitarfélagsins Árborgar vegna þessara langtímakröfu er 7,8 m.kr. í árslok 2023.

Héraðsnefnd Árnesinga sér um að fjármagna hlutdeild sveitarfélaganna í Árnessýlu í stofnframlagi vegna viðbyggingar við Fjölbautaskóla Suðurlands (Fsu). Upphaflegt stofnframlag var 264,8 millj. kr. á árinu 2016 og við bættist framlag að fjárhæð 30,0 millj. kr. á árinu 2017. Á árinu 2021 var hluti stofnframlagsins endurgreiddur, 44,8 millj. kr. vegna uppgjors við Framkvæmdasýslu ríkisins.

Á árinu 2016 tók byggðasamlagið lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga til 18 ára til að fjármagna framlagið. Greidd stofnframlög til Fsu og kostnaður af fjármögnuninni er færður sem langtímakrafa í efnahagsreikningi Héraðsnefndar Árnesinga. Sveitarfélögin munu greiða framlög til byggðasamlagsins á næstu árum til að mæta þessum útgjöldum og verða þau færð til lækkunar á langtímakröfunni.

Hlutdeild Sveitarfélagsins Árborgar vegna þessara langtímakröfu er 123 m.kr. í árslok 2023.

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2023 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 uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|----------------|----------------|
| Staða fyrirframgreiðslu 1.1.2023..... | 428.850 | 428.850 |
| Gjaldfært á árinu | (18.557) | (18.557) |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | (2.795) | (2.795) |
| Staða fyrirframgreiðslu í árslok | <u>407.498</u> | <u>407.498</u> |
| Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi: | | |
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..... | 18.558 | 18.558 |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu..... | 388.940 | 388.940 |
| Samtals í efnahagsreikningi..... | <u>407.498</u> | <u>407.498</u> |
| Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok: | | |
| Framlag í lífeyrisaukasjóð..... | 371.797 | 371.797 |
| Framlag í varúðarsjóð..... | 35.701 | 35.701 |
| | <u>407.498</u> | <u>407.498</u> |

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

13. Óinnheimtar tekjur

| Óinnheimtar tekjur greinast þannig: | A hluti | A og B hluti |
|--|------------------|------------------|
| Óinnheimtar skatttekjur, heild..... | 1.402.454 | 1.402.454 |
| Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna..... | (283.978) | (283.978) |
| Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu..... | 1.118.476 | 1.118.476 |
| Óinnheimtar aðrar tekjur, heild..... | 520.557 | 734.822 |
| Niðurfærsla óinnheimtra tekna..... | (73.011) | (127.615) |
| Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu..... | 447.546 | 607.207 |
| Óinnheimtar tekjur í árslok..... | <u>1.566.022</u> | <u>1.725.683</u> |

Skýringar, frh.:

13. Óinnheimtar tekjur frh.

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

| | A hluti | | | B hluti | | A og B hluti | |
|------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------|----------------|--|
| | Skatttekjur | Aðrar tekjur | Samtals | Aðrar tekjur | Samtals | | |
| Niðurfærsla í ársbyrjun..... | 233.544 | 70.236 | 303.780 | 54.604 | | 358.384 | |
| Niðurfærsla, breyting á árinu..... | 50.434 | 2.774 | 53.208 | 0 | | 53.208 | |
| Niðurfærsla í árslok | <u>283.978</u> | <u>73.011</u> | <u>356.989</u> | <u>54.604</u> | | <u>411.593</u> | |

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

| | A hluti | | A og B hluti | |
|--|----------------------|--|------------------|--|
| Eigið fé 1.1.2023 | (1.705.566) | | 2.471.725 | |
| Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð) | (1.881.239) | | (1.269.023) | |
| Endurmat lóða og lendna | 808.177 | | 808.177 | |
| Vatnsveita, mismunur fyrri ár..... | 0 | | (1.416) | |
| Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna..... | (44.142) | | (44.142) | |
| Eigið fé 31.12. 2023 | <u>(2.822.770)</u> | | <u>1.965.322</u> | |

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

15. Lífeyrisskuldbinding

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

| | A hluti | | A og B hluti | |
|---|------------------|--|------------------|--|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun | 3.043.360 | | 3.162.469 | |
| Innfærsla lífeyrisskuldbindingar frá Brú lífeyrissjóði..... | 213.885 | | 216.066 | |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar..... | 423.411 | | 441.618 | |
| Samtals gjaldfærð hækkun lífeyrisskuldbindingar..... | <u>637.295</u> | | <u>657.685</u> | |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna | (162.561) | | (177.381) | |
| Áhrif breytinga vegna samstarfsverkefna..... | (2.526) | | (2.526) | |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok..... | <u>3.515.568</u> | | <u>3.640.247</u> | |
| Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar..... | (186.476) | | (200.300) | |
| Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok..... | <u>3.329.092</u> | | <u>3.439.947</u> | |

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| Árin 2024-2028..... | 954.636 | 1.010.302 |
| Árin 2029-2033..... | 869.440 | 899.701 |
| Árin 2034-2038..... | 699.388 | 715.568 |
| Síðar..... | 992.104 | 1.014.675 |
| | <u>3.515.568</u> | <u>3.640.246</u> |

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekings hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 216,1 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

16. Tekjuskattsskuldbinding

Selfossveitur bs. er í B hluta ársreiknings sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyriræki nr. 50/2005. Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjördegi, nú 37,6%.

| Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig: | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun | 244.097 | 286.717 |
| Leiðrétting vegna yfirfæranlegs taps | 157 | 0 |
| Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins | (1.574) | (42.620) |
| Tekjuskattsskuldbinding í árslok | <u>242.680</u> | <u>244.097</u> |
| Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig í árslok: | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir | 464.887 | 446.372 |
| Viðskiptakröfur | (19.964) | (17.136) |
| Aðrir liðir | 0 | 627 |
| Eignarhlutir í öðrum félögum | (13) | 0 |
| Yfirfæranlegt skattalegt tap | (202.387) | (185.766) |
| Tekjuskattsskuldbinding í árslok | <u>242.522</u> | <u>244.097</u> |
| Gjaldfærður tekjuskattur á árinu greinist þannig: | | |
| Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins | 1.425 | 58.325 |
| Ófrádráttarþær kostnaður | (8) | (15.704) |
| Breyting á stöðu 1.1 á yfirfæranlegu skattalegu tapi | 157 | 0 |
| | <u>1.574</u> | <u>42.620</u> |

Á árinu 2024 hækkar tekjuskattshlutfall félagsins tímabundið í 38,4%. Áhrif þess á tekjuskattsskuldbindingu félagsins eru metin óveruleg og eru því ekki færð í ársreikninginn.

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| | Óverðtryggð lán | Verðtryggð lán | Samtals |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| A hluti: | | | |
| Staða 1.1.2023..... | 7.207 | 19.583.809 | 19.591.016 |
| Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum..... | 0 | (138.782) | (138.782) |
| Ný lán..... | 1.375.000 | 2.339.560 | 3.714.560 |
| Afborganir af lánum | (2.746) | (2.191.728) | (2.194.474) |
| Verðbætur..... | 0 | 1.567.054 | 1.567.054 |
| | <u>1.379.461</u> | <u>21.159.912</u> | <u>22.539.374</u> |
| Afföll..... | 0 | (119.537) | (119.537) |
| | <u>1.379.461</u> | <u>21.040.375</u> | <u>22.419.836</u> |
| Næsta árs afborganir | (2.927) | (2.122.266) | (2.125.192) |
| Langtímaskuldir í árslok | <u>1.376.535</u> | <u>18.918.109</u> | <u>20.294.644</u> |
| A og B hluti: | | | |
| Staða 1.1.2023..... | 7.207 | 22.107.749 | 22.114.956 |
| Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum..... | 0 | (138.782) | (138.782) |
| Ný lán..... | 1.375.000 | 2.524.560 | 3.899.560 |
| Afborganir af lánum | (2.746) | (2.411.311) | (2.414.056) |
| Verðbætur..... | 0 | 1.770.755 | 1.770.755 |
| | <u>1.379.461</u> | <u>23.852.971</u> | <u>25.232.433</u> |
| Afföll..... | 0 | (119.537) | (119.537) |
| | <u>1.379.461</u> | <u>23.733.434</u> | <u>25.112.895</u> |
| Næsta árs afborganir..... | (2.927) | (2.342.623) | (2.345.550) |
| Langtímaskuldir í árslok | <u>1.376.535</u> | <u>21.390.811</u> | <u>22.767.345</u> |

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|-------------------|-------------------|
| Árið 2024..... | 2.125.192 | 2.345.550 |
| Árið 2025..... | 3.311.869 | 3.524.698 |
| Árið 2026..... | 1.965.861 | 2.182.341 |
| Árið 2027..... | 1.997.054 | 2.217.266 |
| Árið 2028..... | 2.028.929 | 2.252.957 |
| Síðar | 11.110.468 | 12.709.620 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>22.539.374</u> | <u>25.232.433</u> |

Innlausn affalla greinist þannig á næstu ár:

| | | |
|----------------|----------------|----------------|
| Árið 2024..... | 11.456 | 11.456 |
| Árið 2025..... | 13.127 | 13.127 |
| Árið 2026..... | 11.824 | 11.824 |
| Árið 2027..... | 10.430 | 10.430 |
| Árið 2028..... | 8.939 | 8.939 |
| Síðar | 63.761 | 63.761 |
| | <u>119.537</u> | <u>119.537</u> |

Fjárhagsskilyrði

Í útboðsskilmálum tiltekinna skuldabréfaflokka sem sveitarfélagið hefur gefið út eru fjárhagsleg viðmið er lúta að lögbundnum fjárhagslegum viðmiðum sem kveðið er á um í 2. mgr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Á árinu 2020 var nýju ákvæði bætt við umrædd lög til bráðabirgða þar sem sveitarstjórnnum var heimilað að víkja frá þeim fjárhagslegu viðmiðum sem kveðið er á um í framangreindu ákvæði á árunum 2020-2025.

Því er litið svo á að fjárhagsskilyrði framangreindra skuldabréfaflokka séu uppfyllt í árslok 2023 þó svo að rekstrarjöfnuður A og B hluta sveitarfélagsins sé neikvæður.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Eignarhluti | Eignir | Skuldir | Eigið fé |
|--|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| A hluti | 100% | 28.468.755 | 31.291.525 | (2.822.770) |
| Byggingarsjóður aldraðra | 100% | 86.360 | 502.691 | (416.332) |
| Fráveita | 100% | 2.872.529 | 45.538 | 2.826.991 |
| Vatnsveita | 100% | 2.408.369 | 65.760 | 2.342.609 |
| Selfossveitur bs. | 100% | 4.147.527 | 3.665.867 | 481.660 |
| Sandvíkusetur ehf. | 100% | 291.256 | 737.594 | (446.338) |
| Millifærslur, innbyrðis staða | | (4.902.582) | (4.902.082) | (500) |
| Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok | | <u>33.372.215</u> | <u>31.406.893</u> | <u>1.965.322</u> |

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Brunavarna Árnassýslu hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánanna nema 396,1 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Listasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 17,7 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsnefndar Árnesinga bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 273,8 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 226,4 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Tónlistarskóla Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 20,5 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsskjalasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 9,9 millj. kr. í árslok 2023.

Með breytingu á reikningshaldslegri meðhöndlun samrekstrarfélaga hafa ofangreind lán verið færð í reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Sveitarfélagið ber þó fulla og ótakmarkaða ábyrgð á ofangreindum lánnum samrekstrarfélaga.

20. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

21. Aðrar upplýsingar

Samningur við Flóahrepp

Í kjölfar samnings milli Flóahrepps og Sveitarfélagsins Árborgar, um öflun og sölu vatns til Flóahrepps var farið út í ýmsar framkvæmdir við að leggja nýja stofna og styrkja dreifikerfi vatnsveitu Flóahrepps og vatnsveitu Árborgar að sveitarfélagamörkum Árborgar og Flóahrepps. Landsvirkjun sá um framkvæmdirnar. Í samningnum um öflun og sölu vatns, sem gerður var milli Flóahrepps og Sveitarfélagsins Árborgar dags. 26. apríl 2010, kemur fram að Flóahreppur eignist inneign sem svarar til kostnaðar Landsvirkjunar við framkvæmdir innan Árborgar og að inneignin skuli koma til greiðslu vatnsgjalds fyrir mælda vatnsnotkun.

Dómsmál

Tvö dómsmál eru yfirstandandi þar sem fjárkröfum er beint að sveitarfélaginu. Annars vegar er um að ræða kröfu fyrrum starfsmanns sem fer fram á greiðslu bóta að fjárhæð 11,4 m.kr. auk dráttarvaxta frá 31. mars 2022. Hins vegar er um að ræða kröfu Eyktar ehf. gegn Sveitarfélaginu Árborg og heilbrigðisráðuneytinu in solidum vegna kröfu um greiðslu verkloka vegna byggingar hjúkrunarheimilisins Móbergs. Nemur krafan 73,0 m.kr. auk dráttarvaxta. Sveitarfélagið Árborg er annar verkkaupa samkvæmt verksamningi og greiðir samkvæmt honum 16% af framkvæmdinni við hjúkrunarheimilið. Ef að dómsmálið tapast er fyrirsjáanlegt að greiðsla kröfunnar myndi skiptast í sömu hlutföllum.

Framtíðarsýn, staða og horfur

Áframhaldandi vöxtur og hröð íbúafjölgun einkenndi árið 2023 en í lok árs voru íbúar sveitarfélagsins orðnir 11.565 og fjölgaði um 513 frá fyrra ári eða 4,6 %. Sveitarfélagið Árborg er áttunda fjölmennasta sveitarfélag landsins.

Árið 2023 setti bæjarstjórn Árborgar sér fjárhagsleg markmið til að ná tókum á fjármálum sveitarfélagsins með aðstoð utanaðkomandi ráðgjafa. Farið var í ítarlegar greiningar á rekstri, fjárhagsstöðu og framtíðarhorfum. Samkomulag við Innviðaráðuneytið um fjárhagslega aðgerðir og eftirlit var samþykkt í bæjarstjórn 1.mars 2023 sem gildir til apríl 2025.

Ítarleg aðgerðaáætlun um rekstur og fjármál var unnin og afhent EFS. Sjóðstreymisáætlun var unnin með sundurlíðun fjárstreymis niður á einstaka mánuði. Aðgerðir á tekju- og gjaldahlið í fjárhagsáætlun fyrir árin 2024 – 2027 var sett fram

Í ljósi afar þungrar fjárhagsstöðu sveitarfélagsins og samkomulags við Innviðaráðuneytið um fjárhagslega úttekt sem samþykkt var í bæjarstjórn hefur sveitarfélaginu verið veitt heimild til aukaálags á útsvar á árinu 2024 um 1,497% stig. Aðgerðir til aukinna tekna voru innleiddar með breytingu á regluverki og gjaldskrá auk þess sem unnið var að sölu eigna.

Mikilvægt er að tryggja áfram markvissa og tímanlega upplýsingagjöf um fjármál og reksturinn svo að hægt sé að grípa inn í og tryggja skilvirk viðbrögð við frávikum frá þeirri stefnu sem nú er búið að marka.

Miklar byggingarframkvæmdir standa yfir í sveitarfélaginu og er fyrirséð að þær haldi áfram, bæði á íbúðamarkaði og í öðrum stórverkefnum. Það eru mikil tækifæri sem felast í þeirri uppbyggingu og fjárfestingum sem hafa átt sér stað á síðustu árum og munu hjálpa okkur að vaxa út úr vandanum. Það er því ljóst að Sveitarfélagið Árborg verður áfram eftirsóknarverður staður til búsetu og athafna.

Verkefnið framundan er að halda áfram á braut ráðdeildar í rekstri og ábyrgar fjármálastjórnunar, fylgja eftir aðgerðaáætlun bæjarstjórnar og byggja ofan á þann góða árangur sem þegar hefur náðst. Þannig tryggjum við sjálfbærnan rekstur sveitarfélagsins til framtíðar og getu þess til að sinna lögbundnum verkefnum sínum ásamt því að veita íbúum sem allra besta þjónustu.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur

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

| | Áætlun | | Ársreikningar | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga: | | | | | | |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð..... | 152,1% | 156,1% | 164,9% | 141,5% | 118,5% | 100,8% |
| Rekstrarjðfnuður þriggja ára..... | (7.924.910) | (7.451.133) | (6.519.307) | (3.230.868) | (1.135.477) | (170.094) |

Ýmsar lykiltölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

| | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir. | 0,6 % | 5,8 % | (4,4%) | (8,4%) | 0,1 % | 5,8 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | (15,2%) | (11,6%) | (25,0%) | (19,4%) | (9,8%) | (1,5%) |
| Veltufé frá rekstri | (3,4%) | 3,4 % | (9,30%) | (7,2%) | (3,3%) | 4,1 % |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfj..... | 11,0 % | 12,2 % | 24,1 % | 23,2 % | 17,4 % | 5,9 % |
| Skuldahlutfall..... | 177,9 % | 193,7 % | 203,5 % | 170,1 % | 156,6 % | 139,9 % |

Önnur hlutföll

Langtímaskuldir og skuldb í hlutfalli við

| | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| veltufé frá rekstri mælt í árum . | (34,48) | 36,77 | (20,80) | (18,80) | (35,24) | 25,65 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við | | | | | | |
| afb. skulda og skuldbindinga..... | (0,23) | 0,23 | (0,48) | 0,70 | (0,39) | 0,45 |
| Veltufjárhlutfall | 0,39 | 0,61 | 0,52 | 0,63 | 0,69 | 0,76 |
| Eiginfjárhlutfall | (19,3%) | (9,9%) | (6,6%) | 1,1 % | 9,8 % | 17,1 % |

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

| | | | | | | |
|------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Útsvar | 50,1 % | 51,3 % | 52,5 % | 58,3 % | 59,6 % | 57,8 % |
| Fasteignaskattur | 8,0 % | 7,7 % | 6,7 % | 0,0 % | 7,8 % | 7,8 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 18,8 % | 21,6 % | 22,3 % | 19,3 % | 16,5 % | 18,7 % |
| Lóðarleiga..... | 1,9 % | 1,8 % | 1,7 % | 1,6 % | 2,0 % | 1,9 % |
| Skatttekjur samtals..... | 78,8 % | 82,4 % | 83,1 % | 79,2 % | 85,9 % | 86,2 % |
| Aðrar tekjur | 21,2 % | 17,6 % | 16,9 % | 20,8 % | 14,1 % | 13,8 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |

| | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Laun og launatengd gjöld | (59,7%) | (58,1%) | (64,7%) | (61,8%) | (64,3%) | (57,9%) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (1,4%) | (3,9%) | (2,1%) | (5,1%) | (0,4%) | (1,5%) |
| Annar rekstrarkostnaður | (38,3%) | (32,1%) | (39,0%) | (40,3%) | (35,2%) | (34,8%) |
| Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir..... | 0,6 % | 5,8 % | (5,9%) | (7,3%) | 0,1 % | 5,8 % |
| Afskriftir | (4,2%) | (3,9%) | (4,0%) | (3,4%) | (3,7%) | (3,8%) |
| Fjármunat. og fjármagnsgjöld | (11,7%) | (13,5%) | (15,1%) | (7,0%) | (6,2%) | (3,6%) |
| | (115,2%) | (111,6%) | (125,0%) | (117,6%) | (109,8%) | (101,5%) |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | (15,2%) | (11,6%) | (25,0%) | (17,6%) | (9,8%) | (1,5%) |

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

| | Áætlun | | Ársreikningur | | | |
|---------------------------------------|---------|---------|---------------|---------|---------|---------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Í þúsundum krónum á íbúa: | | | | | | |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 1.035 | 1.151 | 1.020 | 920 | 807 | 786 |
| Aðrar tekjur | 279 | 246 | 208 | 242 | 133 | 126 |
| Laun og launatengd gjöld | (784) | (812) | (794) | (718) | (604) | (528) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (18) | (55) | (26) | (60) | (4) | (14) |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (503) | (449) | (479) | (469) | (331) | (317) |
| Afskriftir..... | (55) | (55) | (49) | (39) | (34) | (34) |
| Fjárm.tekjur og (fjárm.gjöld) | (153) | (189) | (186) | (81) | (58) | (32) |
| Tekjuskattur..... | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) ... | (199) | (163) | (306) | (205) | (92) | (14) |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 1.959 | 2.462 | 2.343 | 1.999 | 1.632 | 1.538 |
| Eigið fé | (379) | (244) | (154) | 22 | 160 | 262 |
| Skuldir og skuldbindingar | 2.337 | 2.706 | 2.497 | 1.977 | 1.472 | 1.276 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | (45) | 48 | (88) | (67) | (31) | 37 |
| Handbært fé frá rekstri..... | (55) | (51) | (51) | (88) | (37) | 34 |
| Fjárfest í varanl. rekstrarfjárm..... | (144) | (170) | (301) | (259) | (238) | (67) |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. janúar*..... | 11.806 | 11.565 | 11.052 | 10.664 | 10.286 | 9.902 |
| Breyting frá fyrra ári..... | | 4,6% | 3,6% | 3,7% | 3,9% | 5,7% |

*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.:

22. 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 sveitarstjórnarlaga: | | | | | | |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð..... | 142,5% | 147,4% | 156,6% | 138,5% | 120,1% | 104,4% |
| Rekstrarjöfnuður þriggja ára..... | (6.344.452) | (5.919.755) | (5.220.913) | (2.257.547) | (272.552) | 756.733 |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir..... | 7,2 % | 11,1 % | 2,9 % | 0,5 % | 8,2 % | 12,3 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | (9,6%) | (7,1%) | (18,5%) | (14,2%) | (5,2%) | 1,1 % |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar) | 1,6 % | 9,5 % | 0,9 % | 1,7 % | 5,3 % | 10,7 % |
| Fjárfesting í varanl.rekstrarfj..... | 13,4 % | 14,2 % | 25,3 % | 24,6 % | 22,5 % | 14,6 % |
| Skuldahlutfall..... | 164,3 % | 175,0 % | 184,9 % | 169,2 % | 146,8 % | 129,1 % |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langtímaskuldir og skuldb. í hlutfalli við | | | | | | |
| veltufé frá rekstri mælt í árum . | 99,96 | 13,29 | 172,41 | 51,67 | 23,14 | 10,02 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við | | | | | | |
| afb. skulda og skuldbindinga..... | 0,13 | 0,66 | 0,06 | 0,20 | 0,61 | 1,17 |
| Veltufjárhlutfall | 0,49 | 0,72 | 0,55 | 0,68 | 0,67 | 0,63 |
| Eiginfjárhlutfall | (0,1%) | 5,9 % | 8,0 % | 14,7 % | 23,2 % | 29,2 % |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 44,2 % | 46,2 % | 46,5 % | 51,6 % | 51,9 % | 50,7 % |
| Fasteignaskattur | 7,0 % | 6,7 % | 5,8 % | 0,0 % | 6,6 % | 6,6 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 16,6 % | 19,5 % | 19,8 % | 17,1 % | 14,4 % | 16,4 % |
| Lóðarleiga..... | 1,7 % | 1,7 % | 1,5 % | 1,4 % | 1,7 % | 1,6 % |
| Skatttekjur samtals..... | 69,4 % | 74,0 % | 73,5 % | 70,2 % | 74,6 % | 75,3 % |
| Aðrar tekjur | 30,6 % | 26,0 % | 26,5 % | 29,8 % | 25,4 % | 24,7 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | (54,4%) | (54,0%) | (59,2%) | (56,7%) | (58,2%) | (52,9%) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (1,3%) | (3,7%) | (2,0%) | (4,6%) | (0,5%) | (1,4%) |
| Annar rekstrarkostnaður | (37,1%) | (31,3%) | (37,3%) | (38,1%) | (33,2%) | (33,4%) |
| Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir..... | 7,2 % | 11,1 % | 1,5 % | 0,6 % | 8,2 % | 12,3 % |
| Afskriftir | (5,6%) | (5,3%) | (5,4%) | (4,6%) | (5,1%) | (5,0%) |
| Fjármunat. og fjármagnsgjöld | (11,2%) | (12,8%) | (14,8%) | (8,9%) | (8,2%) | (5,8%) |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélagum..... | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| Tekjuskattur..... | 0,0 % | 0,0 % | 0,3 % | (0,2%) | (0,2%) | (0,4%) |
| | (109,6%) | (107,1%) | (118,5%) | (113,1%) | (105,2%) | (98,9%) |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | (9,6%) | (7,1%) | (18,5%) | (13,1%) | (5,2%) | 1,1 % |

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

| | Áætlun | | Ársreikningur | | | |
|--|---------|---------|---------------|---------|---------|---------|
| | 2023 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| Í þúsundum krónum á íbúa: | | | | | | |
| Rekstur: | | | | | | |
| Skatttekjur..... | 1.034 | 1.149 | 1.017 | 918 | 805 | 783 |
| Aðrar tekjur | 456 | 404 | 366 | 390 | 273 | 256 |
| Laun og launatengd gjöld | (810) | (838) | (819) | (742) | (627) | (550) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (19) | (57) | (27) | (60) | (5) | (15) |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (553) | (486) | (516) | (498) | (358) | (347) |
| Afskriftir..... | (84) | (82) | (75) | (61) | (55) | (52) |
| Fjárm.tekjur og (fjárm.gjöld) | (167) | (199) | (205) | (116) | (88) | (61) |
| Tekjuskattur..... | 0 | 0 | 4 | (3) | (2) | (4) |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | (143) | (110) | (255) | (172) | (56) | 11 |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 2.447 | 2.886 | 2.782 | 2.459 | 2.060 | 1.895 |
| Eigið fé | (2) | 170 | 224 | 361 | 477 | 554 |
| Skuldir og skuldbindingar | 2.448 | 2.716 | 2.558 | 2.097 | 1.583 | 1.342 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 24 | 148 | 12 | 27 | 57 | 111 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 13 | 48 | 54 | (11) | 67 | 99 |
| Fjárfest. í varanl. rekstrarfjárm..... | (200) | (220) | (356) | (312) | (253) | (165) |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. janúar*..... | 11.806 | 11.565 | 11.052 | 10.664 | 10.286 | 9.902 |
| Breyting frá fyrra ári..... | | 4,6% | 3,6% | 3,7% | 3,9% | 5,7% |

*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.:

22. 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 | 12.385.043 | 100,0% | 10.631.033 | 100,0% | 9.135.904 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (2.090.082) | 16,9% | (1.956.082) | 18,4% | (1.889.188) | 20,7% |
| Heilbrigðismál | (47.629) | 0,4% | (41.326) | 0,4% | (15.985) | 0,2% |
| Fræðslu- og uppeldismál | (7.659.709) | 61,8% | (7.169.984) | 67,4% | (6.114.218) | 66,9% |
| Menningarmál | (318.496) | 2,6% | (287.918) | 2,7% | (267.983) | 2,9% |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (1.164.183) | 9,4% | (1.164.904) | 11,0% | (1.013.348) | 11,1% |
| Brunamál og almanna- varnir | (181.464) | 1,5% | (165.992) | 1,6% | (150.466) | 1,6% |
| Hreinlætismál | (37.934) | 0,3% | (67.811) | 0,6% | (88.991) | 1,0% |
| Skipulags- og byggingar- mál | (339.814) | 2,7% | (313.405) | 2,9% | (370.511) | 4,1% |
| Umferðar- og sam- göngumál | (505.129) | 4,1% | (457.799) | 4,3% | (354.064) | 3,9% |
| Umhverfismál | (119.386) | 1,0% | (208.862) | 2,0% | (212.365) | 2,3% |
| Atvinnumál | (39.462) | 0,3% | (50.390) | 0,5% | (46.966) | 0,5% |
| Sameiginlegur kostn. | (594.134) | 4,8% | (639.025) | 6,0% | (553.934) | 6,1% |
| Lífeyrisskuldbinding og framlag til brúar | (618.117) | 5,0% | (280.773) | 2,6% | (596.914) | 6,5% |
| Fjármunatekjur og fjár- magnsgjöld | (338.472) | 2,7% | (254.532) | 2,4% | 58.409 | (0,6%) |
| Aðalsjóður samtals | (1.668.969) | | (2.427.769) | | (2.480.620) | |
| Aðrir sjóðir í A hluta: | | | | | | |
| Eignasjóður | 940.335 | (7,6%) | 224.908 | (2,1%) | 839.212 | (9,2%) |
| Þjónustumiðstöð | (204.585) | 1,7 % | (123.234) | 1,2% | (48.925) | 0,5 % |
| Fasteignafélag | | | | | | |
| Árborgar | (1.031.032) | 8,3 % | (1.055.014) | 9,9% | (451.142) | 4,9 % |
| Verktækni ehf. | (5.544) | 0,0 % | (6.776) | 0,1% | (3.866) | 0,0 % |
| Samstarfsverkefni A hluta | 88.556 | (0,7%) | 2.145 | (0,0%) | 0 | |
| Innri færslur A hluta | 0 | | 0 | | 0 | |
| A hluti samtals | (1.881.239) | (15,2%) | (3.385.740) | (31,8%) | (2.145.341) | 23,5 % |

Skýringar, frh.:

23. Samanburður rekstraráætlana

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 fjárhagsáætlun | Viðaukar við fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Viðaukar við fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| Rekstrartekjur | | | | | | |
| Útsvar og fasteignaskattur | 9.306.193 | 0 | 9.306.193 | 9.293.083 | 0 | 9.293.083 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 2.105.503 | 807.353 | 2.912.856 | 2.105.503 | 807.353 | 2.912.856 |
| Aðrar tekjur | 2.703.744 | 584.503 | 3.288.247 | 4.811.301 | 572.014 | 5.383.315 |
| | <u>14.115.440</u> | <u>1.391.856</u> | <u>15.507.296</u> | <u>16.209.887</u> | <u>1.379.367</u> | <u>17.589.254</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 9.190.847 | 69.449 | 9.260.296 | 9.502.951 | 62.500 | 9.565.451 |
| Lífeyrisskuldbind., hækkun | 199.100 | 14.507 | 213.607 | 212.960 | 14.347 | 227.307 |
| Annar rekstrarkostnaður | 5.048.209 | 886.575 | 5.934.784 | 5.653.820 | 873.625 | 6.527.445 |
| Afskriftir | 621.400 | 23.799 | 645.199 | 968.330 | 17.500 | 985.830 |
| | <u>15.059.556</u> | <u>994.331</u> | <u>16.053.887</u> | <u>16.338.061</u> | <u>967.972</u> | <u>17.306.033</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ... | (944.115) | 397.525 | (546.591) | (128.174) | 411.395 | 283.221 |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (1.563.247) | (245.178) | (1.808.425) | (1.827.492) | (149.449) | (1.976.941) |
| Óreglulegir liðir | 100.000 | (100.000) | 0 | 100.000 | (100.000) | 0 |
| Rekstrarniðurstaða | <u>(2.407.362)</u> | <u>152.347</u> | <u>(2.355.016)</u> | <u>(1.855.666)</u> | <u>161.946</u> | <u>(1.693.720)</u> |

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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 fjárhagsáætlun | Viðaukar við fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Viðaukar við fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| Rekstrarhreyfingar | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða | (2.407.362) | 52.346 | (2.355.016) | (1.855.666) | 161.946 | (1.693.720) |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 621.400 | 23.799 | 645.199 | 968.330 | 17.500 | 985.830 |
| Verðbætur | 1.076.654 | (10.663) | 1.065.991 | 1.301.671 | (27.463) | 1.274.208 |
| Söluhagn. rekstrarfjármuna..... | (96.281) | 0 | (96.281) | (505.143) | 0 | (505.143) |
| Breyting lífeyrisskuldb. | 199.100 | 15.107 | 214.207 | 212.960 | 15.107 | 228.067 |
| Veltufé frá rekstri | (606.489) | 80.589 | (525.900) | 122.152 | 167.090 | 289.242 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Fyrirframgreiddur kostnaður .. | 0 | 297 | 297 | 0 | 297 | 297 |
| Skammtímaskuldir, breyting .. | 0 | 0 | 0 | (1.727) | 0 | (1.727) |
| Greiðslur vegna lífeyrissk. | (107.000) | (12.054) | (119.054) | (117.256) | (12.054) | (129.310) |
| | (107.000) | (11.757) | (118.757) | (118.983) | (11.757) | (130.740) |
| Handbært fé frá rekstri | (713.489) | 68.832 | (644.657) | 3.169 | 155.333 | 158.502 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum | | | | | | |
| rekstrarfjármunum | (1.525.000) | (176.764) | (1.701.764) | (2.773.000) | 412.236 | (2.360.764) |
| Söluverð rekstrarfjármuna | 105.000 | 0 | 105.000 | 805.000 | 0 | 805.000 |
| Gatnagerðargjöld | 0 | 647.000 | 647.000 | 0 | 647.000 | 647.000 |
| Langtímakröfur, breyting | 381 | 7.656 | 8.037 | 381 | 7.656 | 8.037 |
| Langtímakr. á eigin fyrirt., br.... | 172.521 | 0 | 172.521 | 36.186 | (36.186) | 0 |
| | (1.247.098) | 477.892 | (769.206) | (1.931.433) | 1.030.706 | (900.727) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Viðskiptast. eigin fyrirt., br. | 803.707 | 175.911 | 979.618 | 0 | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 2.900.000 | (796.649) | 2.103.351 | 4.000.000 | (1.396.649) | 2.603.351 |
| Afborganir langtímalána | (2.107.995) | (50.023) | (2.158.018) | (2.361.899) | (53.833) | (2.415.732) |
| | 1.595.712 | (670.761) | 924.951 | 1.638.101 | (1.450.482) | 187.619 |
| (Lækkun) á handb.fé | (364.876) | (124.037) | (488.912) | (290.163) | (264.443) | (554.606) |
| Handbært fé í ársbyrjun | 393.882 | 307.682 | 701.564 | 481.475 | 285.784 | 767.259 |
| Handbært fé í árslok | 29.006 | 183.645 | 212.651 | 191.312 | 21.341 | 212.653 |