

Ársreikningur 2023



Akraneskaupstaður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-31
Samstæðuársreikningur Akraneskaupstaðar með samrekstrarfélögum	33-35

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Akraness.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 11.699,7 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 10.343,8 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,2306% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,318% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 319,2 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 475,2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 9.795 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 10.050,6 millj. kr.

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

Akranesi, 18. apríl 2024.

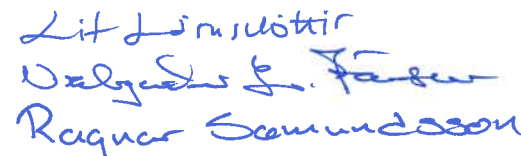
Bæjarstjóri:



Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2023 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 18. apríl 2023.

Bæjarráð:



Ársreikningur Akraneskaupstaðar 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.

Akranesi, maí 2024.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur ársins 2023

Skýr.	A hluti			B hluti			A og B hluti			
	2023	Áætlun þús. króna	2022	2023	Áætlun þús. króna	2022	2023	Áætlun þús. króna	2022	
Tekjur:										
Útsvör og fasteignaskattar	6.862.197	6.495.751	6.079.564				6.845.983	6.479.977	6.064.981	
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.260.630	1.891.363	1.733.885				2.260.630	1.891.363	1.733.885	
	<u>9.122.827</u>	<u>8.387.114</u>	<u>7.813.449</u>				<u>9.106.613</u>	<u>8.371.340</u>	<u>7.798.866</u>	
Aðrar tekjur	1.220.953	926.816	1.032.619	1.580.650	1.581.861	1.435.050	2.593.068	2.311.519	2.287.591	
3,4	<u>10.343.780</u>	<u>9.313.930</u>	<u>8.846.068</u>	<u>1.580.650</u>	<u>1.581.861</u>	<u>1.435.050</u>	<u>11.699.681</u>	<u>10.682.859</u>	<u>10.086.457</u>	
Gjöld:										
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	5	6.329.521	6.162.875	5.575.482	1.218.639	1.182.426	1.083.092	7.548.160	7.345.301	6.658.573
Lífeyrisskuldbinding	5	518.372	399.511	501.493	3.941		2.965	522.313	399.511	504.458
Annar rekstrarkostnaður	6	3.301.909	2.737.615	2.898.642	358.269	354.820	314.304	3.435.428	2.879.503	3.018.285
		<u>10.149.802</u>	<u>9.300.001</u>	<u>8.975.617</u>	<u>1.580.849</u>	<u>1.537.246</u>	<u>1.400.360</u>	<u>11.505.901</u>	<u>10.624.315</u>	<u>10.181.316</u>
Afskriftir	9	364.382	312.686	311.992	28.149	29.787	26.913	392.531	342.473	338.905
3	<u>10.514.184</u>	<u>9.612.687</u>	<u>9.287.609</u>	<u>1.608.998</u>	<u>1.567.033</u>	<u>1.427.273</u>	<u>11.898.432</u>	<u>10.966.788</u>	<u>10.520.221</u>	
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		(170.404)	(298.757)	(441.541)	(28.348)	14.828	7.777	(198.751)	(283.929)	(433.764)
Fjármagnsliðir:										
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	350.573	228.489	290.124	(34.753)	(25.495)	(13.313)	315.820	202.994	276.811
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði		180.169	(70.268)	(151.417)	(63.101)	(10.667)	(5.536)	117.069	(80.935)	(156.953)
Aðrir liðir:										
Söluhagnaður eigna		270.184					270.184			
Gatnagerðargöld af þéttingu byggðar		175.062	261.600	96.592			175.062	261.600	96.592	
Lífeyrisskuldbinding A-deild Brúar		(87.614)			(38.608)		(126.222)			
Niðurrif eigna vegna skipulags og meirih. viðhald		(62.590)	(680)		(54.342)	(74.295)	(40.945)	(116.932)	(74.975)	(40.945)
		<u>295.042</u>	<u>260.920</u>	<u>96.592</u>	<u>(92.950)</u>	<u>(74.295)</u>	<u>(40.945)</u>	<u>202.092</u>	<u>186.625</u>	<u>55.647</u>
1,2,8,										
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	28,29	<u>475.211</u>	<u>190.652</u>	<u>(54.825)</u>	<u>(156.051)</u>	<u>(84.962)</u>	<u>(46.481)</u>	<u>319.161</u>	<u>105.690</u>	<u>(101.306)</u>
Skipting rekstrarafkomu:										
Akraneskaupstaður		475.170	190.344	(55.339)	(140.554)	(84.868)	(42.218)	334.617	105.476	(97.558)
Hvalfjarðarsveit		41	308	514	(15.497)	(94)	(4.263)	(15.456)	214	(3.749)
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)		<u>475.211</u>	<u>190.652</u>	<u>(54.825)</u>	<u>(156.051)</u>	<u>(84.962)</u>	<u>(46.481)</u>	<u>319.161</u>	<u>105.690</u>	<u>(101.306)</u>

Efnahagsreikningur

		A hluti		B hluti		A og B hluti		
Skýr.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022		
Fastafjármunir:								
Varanlegir rekstrarfjármunir:								
Fasteignir og lóðir	9.879.233	7.112.942	680.823	513.631	10.560.056	7.626.573		
Gatnamannvirki	850.159	677.456			850.159	677.456		
Bífreiðar, áhöld og tæki	340.868	313.355	20.906	14.687	361.774	328.042		
	9	11.070.260	8.103.753	701.729	528.318	11.771.989	8.632.071	
Áhættufjármunir og langtímakröfur:								
Stofnframlög og eignarhlutar	10	5.829.150	5.765.427			5.504.278	5.440.555	
Langtímakröfur	11	199.841	121.236			199.841	121.236	
		6.028.991	5.886.663	0	0	5.704.119	5.561.791	
	Fastafjármunir	3	17.099.251	13.990.416	701.729	528.318	17.476.108	14.193.862
Veltufjármunir:								
Verk í vinnslu / birgðir	14	500.275	101.145	0	0	500.275	101.145	
Skammtímakröfur:								
Óinnheimtar tekjur	12	1.196.366	1.137.696	26.817	20.409	1.223.183	1.158.105	
Næsta árs afborganir langtímakrafna		228.156	37.751			228.156	37.751	
Viðskiptakröfur eigin fyrirtækja		3.538	3.002	45.514	41.963			
Aðrar skammtímakröfur		550.020	270.885	1.567	1.482	551.587	272.367	
	Skammtímakröfur	1.978.080	1.449.334	73.898	63.854	2.002.926	1.468.222	
Handbært fé		266.943	677.676	104.995	127.181	371.938	804.857	
	Veltufjármunir	3	2.745.298	2.228.155	178.893	191.035	2.875.139	2.374.224
Eignir utan efnahagsreiknings	3							
Eignir samtals		19.844.549	16.218.571	880.622	719.353	20.351.247	16.568.086	

31. desember 2023

		A hluti		B hluti		A og B hluti	
Skýr.		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Eigið fé:							
Eigið fé		10.043.334	9.280.299	62.151	202.706	9.780.613	9.158.132
Hlutdeild annarra sveitarfélaga		7.275	7.316	7.098	22.595	14.373	29.911
Eigið fé	13,17	<u>10.050.609</u>	<u>9.287.615</u>	<u>69.249</u>	<u>225.300</u>	<u>9.794.986</u>	<u>9.188.043</u>
Skuldbindingar:							
Lífeyrisskuldbindingar	15	<u>4.489.700</u>	<u>4.152.767</u>	<u>68.578</u>	<u>30.916</u>	<u>4.558.278</u>	<u>4.183.683</u>
Langtímaskuldir:							
Skuldir við lánastofnanir	16	<u>725.796</u>	<u>542.421</u>	<u>220.680</u>	<u>226.872</u>	<u>946.476</u>	<u>769.293</u>
Skammtímaskuldir:							
Bankalán vegna framkvæmda		2.368.068		218.637		2.586.705	
Viðskiptaskuldir		663.661	577.407	39.954	30.909	703.615	608.315
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki		45.514	41.963	3.538	3.002		
Næsta árs afborganir langtímaskulda		165.129	198.435	22.720	23.959	187.849	222.394
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar		253.062	219.500	4.153	1.260	257.215	220.760
Fyrirframinnheimtar tekjur	14	529.733	689.972	106.501	90.696	636.234	780.669
Aðrar skammtímaskuldir		553.277	508.491	126.612	86.438	679.889	594.929
		<u>4.578.444</u>	<u>2.235.768</u>	<u>522.115</u>	<u>236.264</u>	<u>5.051.507</u>	<u>2.427.067</u>
Skuldir og skuldbindingar	3	<u>9.793.940</u>	<u>6.930.956</u>	<u>811.373</u>	<u>494.052</u>	<u>10.556.261</u>	<u>7.380.043</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>19.844.549</u>	<u>16.218.571</u>	<u>880.622</u>	<u>719.352</u>	<u>20.351.247</u>	<u>16.568.086</u>
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18-23						
Önnur atriði	24-27						
Lykiltölur	28						

Sjóðstreymi ársins 2023

	A hluti			B hluti			A og B hluti		
	2023	Áætlun þús. króna	2022	2023	Áætlun þús. króna	2022	2023	Áætlun þús. króna	2022
Rekstrarhreyfingar:									
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð)	475.211	190.652	(54.825)	(156.051)	(84.962)	(46.481)	319.160	105.690	(101.306)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:									
Afskriftir	364.382	312.686	311.992	28.149	29.787	26.913	392.531	342.473	338.905
(Söluhagnaður) / sölutap eigna	(270.184)			87			(270.097)		
Verðbætur	70.372	37.078	69.434	19.139	15.745	11.842	89.511	52.823	81.276
Breyting lífeyrisskuldbindinga	604.405	402.087	501.493	41.852		2.965	646.257	402.087	504.458
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	1.244.186	942.503	828.094	(66.824)	(39.430)	(4.761)	1.177.362	903.073	823.332
Breytingar á skammtímalíðum:									
Verk í vinnslu / birgðir, breyting	(398.981)	(3)	(109)				(398.981)	(3)	(109)
Skammtímakröfur, breyting	(338.410)	19.000	6.976	(6.238)	(12.300)	8.635	(344.648)	6.700	15.612
Skammtímaskuldir, breyting	189.221	3.000	636.145	33.740	13.335	(4.652)	222.961	16.335	631.493
Breytingar	(548.170)	21.997	643.012	27.502	1.035	3.983	(520.668)	23.032	646.995
Handbært fé frá rekstri (til rekstar)	696.016	964.500	1.471.106	(39.322)	(38.395)	(778)	656.694	926.105	1.470.327
Fjárfestingarhreyfingar:									
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(3.309.334)	(2.260.728)	(1.435.910)	(201.746)	(116.181)	(97.845)	(3.511.080)	(2.376.909)	(1.533.755)
Stofnframlög og eignarhlutir	(64.144)		(89.825)				(64.144)		(89.825)
Söluverð eigna	536.415			100			536.515		
Langtímakröfur, breyting	(269.010)	11.496	(156.990)				(269.010)	11.496	(156.990)
Fjárfestingarhreyfingar	(3.106.073)	(2.249.232)	(1.682.725)	(201.646)	(116.181)	(97.845)	(3.307.719)	(2.365.413)	(1.780.570)
Fjármögnunarhreyfingar:									
Ný langtímalán	310.000				289.000		310.000	289.000	
Afborganir langtímalána	(229.882)	(198.838)	(184.298)	(26.572)	(25.230)	(23.596)	(256.454)	(224.068)	(207.894)
Skammtímalán vegna framkvæmda	2.149.540	1.500.000		250.227		(40.468)	2.399.767	1.500.000	(40.468)
Greidd lífeyrisskuldbinding	(233.911)	(249.815)	(206.124)	(1.297)		(1.203)	(235.208)	(249.815)	(207.327)
Eigin fyrirtæki, breyting	3.577	(51.542)	3.101	(3.577)	(4.070)	(3.101)		(55.612)	
Fjármögnunarhreyfingar	1.999.324	999.805	(387.321)	218.781	259.700	(68.368)	2.218.105	1.259.505	(455.689)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(410.733)	(284.927)	(598.940)	(22.187)	105.124	(166.991)	(432.920)	(179.803)	(765.932)
Handbært fé í ársbyrjun	677.676	1.204.461	1.276.616	127.182	135.217	294.173	804.858	1.339.678	1.570.789
Handbært fé í árslok	266.943	919.534	677.676	104.995	240.341	127.182	371.938	1.159.875	804.857

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Akraneskaupstaður er sveitarfélag á vesturodda Akraness á Vesturlandi og voru íbúar 8.062 þann 1. janúar 2024. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Dalbraut 4, Akranesi.

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

Grundvöllur reikningsskilanna:

2. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn 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.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögguð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. og Byggðasafnið í Görðum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og 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 Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf., Gáma og Háhiti ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, 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.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

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

a. *Innlausn tekna*

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

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi sem fyrirframinnborgaðar tekjur. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok. Áfallinn framkvæmdakostnaður umfram álögð gatnagerðargjöld vegna verkefna þar sem reiknað er með að gatnagerðargjöld verði umfram framkvæmdakostnað er færður á framkvæmdatíma sem verk í vinnslu í efnahagsreikningi.

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 fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

Skýringar, frh.:

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 eru færð í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádrögnum afskriftum.

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

Kostnaðarverð leigðrar eignar 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 með reglubundnum hætti, ef endurmetnið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. 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 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Ár
Fasteignir	10 - 40
Bifreiðar, áhöld og tæki	3-7
Götuljósakerfi	16-25
Gatnakerfi	16-25

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf. er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

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

Skýringar, frh.:

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.

Sveitarfélagið birtir til upplýsinga í samstæðuársreikningi samrekstrarfélaga Akraneskaupsataðar 2023, hlutdeild í meginliðum rekstrar- og efnahagsreikninga byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignar-fyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins. Yfirlitið er á bls. 33-35.

g. Langtímakröfur

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

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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 lið í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu nr. 15.

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtíma-skulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru í skýringum nr. 18-23.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhags-áætlun með viðaukum í skýringu nr. 29.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti			B hluti			A og B hluti		
Rekstrartekjur:									
4. Rekstrartekjur greinast þannig:	2.023	Áætlun 2023	2022	2023	Áætlun 2023	2022	2023	Áætlun 2023	2022
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>									
Útsvar	6.126.515	5.751.441	5.436.670				6.126.515	5.751.441	5.436.670
Fasteignaskattur	669.551	681.027	587.495				653.337	665.253	572.912
Lóðaleiga	66.131	63.283	55.399				66.131	63.283	55.399
	<u>6.862.197</u>	<u>6.495.751</u>	<u>6.079.564</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.845.983</u>	<u>6.479.977</u>	<u>6.064.981</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>									
Framlag vegna fasteignaskatts	107.435		128.190				107.435		128.190
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	574.713	484.486	485.675				574.713	484.486	485.675
Framlög vegna grunnskóla	395.013	377.288	293.334				395.013	377.288	293.334
Framlög vegna málefna fatlaðra	1.011.473	792.480	779.894				1.011.473	792.480	779.894
Önnur framlög	171.996	237.109	46.792				171.996	237.109	46.792
	<u>2.260.630</u>	<u>1.891.363</u>	<u>1.733.885</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.260.630</u>	<u>1.891.363</u>	<u>1.733.885</u>
Skatttekjur samtals	<u>9.122.827</u>	<u>8.387.114</u>	<u>7.813.449</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.106.613</u>	<u>8.371.340</u>	<u>7.798.866</u>
<i>Aðrar tekjur</i>									
Þjónustutekjur	595.869	441.401	551.484	1.544.719	1.497.959	1.323.920	1.964.390	1.779.556	1.768.156
Eignatekjur	159.173	108.040	90.628				159.173	108.040	90.628
Endurgreiðslur	350.378	146.613	278.635	35.931	37.354	35.362	353.972	146.613	281.274
Aðrar tekjur	115.533	230.762	111.872		46.548	75.768	115.533	277.310	147.534
	<u>1.220.953</u>	<u>926.816</u>	<u>1.032.619</u>	<u>1.580.650</u>	<u>1.581.861</u>	<u>1.435.050</u>	<u>2.593.068</u>	<u>2.311.519</u>	<u>2.287.592</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>10.343.780</u>	<u>9.313.930</u>	<u>8.846.068</u>	<u>1.580.650</u>	<u>1.581.861</u>	<u>1.435.050</u>	<u>11.699.681</u>	<u>10.682.859</u>	<u>10.086.458</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti			B hluti			A og B hluti		
	2023	Áætlun 2023	2022	2023	Áætlun 2023	2022	2023	Áætlun 2023	2022
Laun og launatengd gjöld:									
5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:									
Föst laun	4.373.552	4.326.693	3.871.636	882.210	859.219	778.450	5.255.762	5.185.912	4.650.086
Yfirvinna	744.405	673.677	648.398	98.074	91.474	93.311	842.479	765.151	741.709
Launatengd gjöld	1.211.564	1.162.505	1.055.447	238.355	231.733	211.331	1.449.919	1.394.238	1.266.778
	6.329.521	6.162.875	5.575.481	1.218.639	1.182.426	1.083.092	7.548.160	7.345.301	6.658.573
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	518.372	399.511	501.493	3.941		2.965	522.313	399.511	504.458
	6.847.893	6.562.386	6.076.974	1.222.580	1.182.426	1.086.057	8.070.473	7.744.812	7.163.031
Ársverk	544		530	91		90	635		620
Launagjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar							100.185		90.600
Annar rekstrarkostnaður:									
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:									
Vörukaup og viðhaldsvörur	287.684	202.631	301.458	120.064	115.128	107.342	407.748	317.759	408.800
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	28.715	35.699	30.486	3.632	3.598	3.640	32.347	39.297	34.127
Starfsmanna- og leigubifreiðar	25.681	25.659	27.054	2.608	1.535	1.797	28.289	27.194	28.851
Móttaka gesta, námskeið og ferðak.	27.204	24.358	37.179	1.766	2.560	1.766	28.970	26.918	38.945
Sérfræðipjónusta	250.891	159.063	180.764	21.196	27.454	19.274	272.087	186.517	200.039
Ýmis aðkeypt þjónusta	1.234.223	932.051	1.060.022	153.929	150.243	138.954	1.211.954	922.490	1.051.621
Leigugreiðslur	205.672	174.609	171.566	1.735	788	501	207.407	175.397	172.067
Orkukaup	96.674	91.402	89.363	15.297	23.243	13.006	111.971	114.645	102.368
Mannvirkjagerð og viðhald	251.880	320.730	208.995	7.776		215	259.656	320.730	209.210
Vátryggingar og opinber gjöld	64.648	70.848	61.362	26.036	26.348	24.153	74.470	81.422	70.931
Styrkir og framlög	789.561	666.881	689.254				757.224	629.527	656.530
Starfsmannakostnaður	33.465	26.684	30.424	4.039	3.923	3.668	37.504	30.607	34.092
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda	230	2.500					230	2.500	
Tap af sölu eigna				87			87		
Niðurfærsla og annar kostnaður	5.381	4.500	10.717	104		(13)	5.485	4.500	10.704
	3.301.909	2.737.615	2.898.644	358.269	354.820	314.303	3.435.429	2.879.503	3.018.285

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti			B hluti			A og B hluti		
	2023	Áætlun 2023	2022	2023	Áætlun 2023	2022	2023	Áætlun 2023	2022
Fjármagnsliðir:									
7. Fjármagnsliðir greinast þannig:									
<i>Fjármunatekjur</i>									
Arður af eignahlutum	509.847	482.758	335.028			8.871	509.847	482.758	335.028
Vaxtatekjur og verðbætur	110.014	32.656	94.349	6.949	1.567		116.963	34.223	103.220
Vaxtatekjur og verðb. eigin fyrirt.	95		90	980	1.228	958	27	1.227	
	<u>619.956</u>	<u>515.414</u>	<u>429.467</u>	<u>7.929</u>	<u>2.795</u>	<u>9.829</u>	<u>626.837</u>	<u>518.208</u>	<u>438.248</u>
<i>Fjármagnsgjöld</i>									
Vaxtagjöld og verðbætur	226.265	255.097	103.494	41.061	27.869	21.099	267.326	282.966	124.594
Vaxtagj. og verðb. eigin fyrirtækja	980	1.228	958	94	82	90	26	1.309	
Niðurfærsla og afskrifir	30.612	25.000	21.908				30.612	25.000	21.908
Fjármagnstekjuskattur	11.526	5.600	12.983	1.527	339	1.952	13.053	5.939	14.934
	<u>269.383</u>	<u>286.925</u>	<u>139.343</u>	<u>42.682</u>	<u>28.290</u>	<u>23.141</u>	<u>311.017</u>	<u>315.214</u>	<u>161.436</u>
	<u>350.573</u>	<u>228.489</u>	<u>290.124</u>	<u>(34.753)</u>	<u>(25.495)</u>	<u>(13.312)</u>	<u>315.820</u>	<u>202.994</u>	<u>276.812</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2023			Áætlun með
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	viðaukum
				Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur		9.232.122	9.232.122	8.477.420
Félagsþjónusta	2.272.919		(2.272.919)	(1.994.809)
Heilbrigðismál	10.443		(10.443)	(6.800)
Fræðslu- og uppeldismál	4.243.864		(4.243.864)	(4.086.023)
Menningarmál	257.922		(257.922)	(262.147)
Æskulýðs- og íþróttamál	996.057		(996.057)	(1.006.208)
Brunamál og almannavarnir	127.518		(127.518)	(138.799)
Hreinlætismál	16.240		(16.240)	(7.865)
Skipulags- og byggingarmál	151.290		(151.290)	(115.132)
Umferðar- og samgöngumál	375.332		(375.332)	(294.793)
Umhverfismál	77.806		(77.806)	(78.100)
Atvinnumál	44.459		(44.459)	(49.676)
Sameiginlegur kostnaður	631.209		(631.209)	(603.402)
Áfallin lífeyrisskuldbinding	599.591		(599.591)	(393.247)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1.304.620)		1.304.620	925.069
Aðalsjóður samtals	8.500.030	9.232.122	732.092	365.488
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður	96.013		(96.013)	100.866
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	160.457		(160.457)	(272.623)
Byggðasafn	411		(411)	(3.079)
A hluti samtals	8.756.911	9.232.122	475.211	190.652
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	18		(18)	(21)
Gáma	813		(813)	3.743
Háhití ehf.	251		(251)	(149)
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	1.469.133	1.624.101	(154.968)	(88.535)
A og B hluti samtals	10.227.126	10.856.223	319.161	105.690

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Bókfært verð, fjárfesting og váttryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-f. hér að aftan. Bókfært verð greinist þannig:

a. **A hluti**

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun	10.436.147	1.342.444	639.798	12.418.389
Afskrifað áður	(3.323.204)	(664.989)	(326.442)	(4.314.635)
Bókfært verð í ársbyrjun	7.112.943	677.455	313.356	8.103.754
Viðbót á árinu	2.971.609	233.649	104.076	3.309.334
Endurmat leigulóða	287.783			287.783
Bókfært verð seldra/ aflagðra eigna	(266.230)			(266.230)
Afskrifað á árinu	(226.872)	(60.945)	(76.564)	(364.381)
Bókfært verð í árslok	9.879.233	850.159	340.868	11.070.260

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lundur	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð samtals	13.429.309	1.576.093	743.874	15.749.276
Afskrifað samtals	(3.550.076)	(725.934)	(403.006)	(4.679.016)
Bókfært verð í árslok	9.879.233	850.159	340.868	11.070.260

Afskriftarhlutföll	0-8%	4-15%	15-33%	
--------------------------	------	-------	--------	--

b. B hluti

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals B hluti	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun	1.447.871	71.724	1.519.595	13.937.984
Afskrifað áður	(934.239)	(57.037)	(991.276)	(5.305.911)
Bókfært verð í ársbyrjun	513.632	14.687	528.319	8.632.073
Viðbót á árinu	191.753	9.993	201.746	3.511.080
Selt/Fært út á árinu		(187)	(187)	(266.417)
Afskrifað á árinu	(24.562)	(3.587)	(28.149)	(392.530)
Bókfært verð í árslok	680.823	20.906	701.729	11.771.989
Heildarverð samtals	1.639.624	81.530	1.721.154	17.470.430
Afskrifað samtals	(958.801)	(60.624)	(1.019.425)	(5.698.441)
Bókfært verð í árslok	680.823	20.906	701.729	11.771.989

Afskriftarhlutföll	2,5-8%	15-20%		
--------------------------	--------	--------	--	--

c. A og B hluti

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals A og B hluti
Heildarverð samtals	15.068.933	1.576.093	825.404	17.470.430
Afskrifað samtals	(4.508.877)	(725.934)	(463.630)	(5.698.441)
Bókfært verð í árslok	10.560.056	850.159	361.774	11.771.989

d. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2023 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B þús. króna
<i>Fasteignir</i>				
Skólahúsnæði	970.602		970.602	458.967
Íþróttamannvirki	1.376.182		1.376.182	1.032.257
Hjúkrunarheimili		191.753	191.753	116.181
Annað þjónustuhúsnæði	66.825		66.825	100.645
Byggingarland	558.000		558.000	
	2.971.609	191.753	3.163.362	1.708.050
<i>Aðrar eignir</i>				
Götur og gangstígar	233.649		233.649	397.742
Búnaður, áhöld og tæki	104.076	9.993	114.069	62.897
Önnur fjárfestingaverefni				208.220
	337.725	9.993	347.718	668.859
Fjárfesting samtals	3.309.334	201.746	3.511.080	2.376.909

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

e. **Fasteignamat og vátryggingarverð**

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

A hluti

	Flatarmál m ²	Fasteigna- mat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Grunnskólar	12.212	2.026.350	5.544.550	1.842.788
Leikskólar	2.587	521.920	1.344.160	260.030
Framhaldsskólar	5.299	359.859	963.238	34.887
Íþróttamannvirki	17.239	2.572.380	4.999.621	2.922.765
Safnahús	1.719	275.100	795.800	277.478
Aðrar þjónustubyggingar	7.182	2.035.720	4.941.880	2.199.721
Leiguíbúðir	1.790	820.100	843.200	163.425
Leigulóðir og lóðaframkvæmdir				2.176.974
Gatnamannvirki				850.160
Bifreiðar, áhöld og tæki				342.032
Samtals A hluti	48.028	8.611.429	19.432.449	11.070.260

B hluti

Hjúkrunar- og dvalarheimili		985.250	2.423.556	672.036
Gáma	159	123.930	55.950	8.787
Bifreiðar, áhöld og tæki				20.906
Samtals B hluti	159	1.109.180	2.479.506	701.729
Samtals A og B hluti	48.187	9.720.609	21.911.955	11.771.989

f. **Tryggingarverð lausafjármuna**

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Félagsmál	34.514		34.514
Fræðslu- og uppeldismál	406.862		406.862
Heilbrigðis- og öldrunarmál		268.800	268.800
Meningarmál	202.655		202.655
Æskulýðs- og íþróttamál	524.498		524.498
Brunamál og almannavarnir	93.188		93.188
Atvinnumál	6.328		6.328
Sameiginlegur kostnaður	549.061		549.061
Samtals	1.817.106	268.800	2.085.906

g. **Viðlagatrygging**

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu er götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti götulýsingar nemur 443 millj. kr. í árslok.

Stofnframlög og eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500	
Háhiti ehf.	100,00	500	
Brim hf.	óverulegur	5.108	5.108
Þróunarfélag Grundartanga ehf.	16,67	750	750
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440	1.440
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285	213.285
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.012	8.012
		229.595	228.595

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Sameignarfélög	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90	323.872	
Faxaflóahafnir sf.	10,8	971.409	971.409
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	43	661	661
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	43	6.492	6.492
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30	1.857	1.857
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15	63.629	63.629
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.560	3.685.560
Húseignasjálfsseignarstofnanir og almennar íbúðir	12	546.075	546.075
		<u>5.599.555</u>	<u>5.275.683</u>
Samtals eignarhlutar		<u>5.829.150</u>	<u>5.504.278</u>

Langtímakröfur:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	158.987		158.987
Lánveitingar á árinu	306.761		306.761
Afborgun á árinu	(37.751)		(37.751)
Langtímakröfur samtals	<u>427.997</u>		<u>427.997</u>
Næsta árs afborganir	<u>(228.156)</u>		<u>(228.156)</u>
	<u>199.841</u>	<u>0</u>	<u>199.841</u>

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2024	228.156		228.156
Árið 2025	107.151		107.151
Árið 2026	57.193		57.193
Árið 2027	5.309		5.309
Árið 2028	5.188		5.188
Síðar	<u>25.000</u>		<u>25.000</u>
	<u>427.997</u>	<u>0</u>	<u>427.997</u>

Óinnheimtar tekjur:

12. Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Skatttekjur	1.313.377		1.313.377
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur	359.489	26.821	386.310
	<u>1.672.866</u>	<u>26.821</u>	<u>1.699.687</u>
Niðurfærsla óinnheimtra tekna	(476.500)	(4)	(476.504)
Óinnheimtar tekjur að frádreginni niðurfærslu	<u>1.196.366</u>	<u>26.817</u>	<u>1.223.183</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	373.628	70	373.698
Afskrifaðar kröfur	(24.244)	(70)	(24.314)
Niðurfærsla ársins	<u>127.116</u>	<u>4</u>	<u>127.120</u>
	<u>476.500</u>	<u>4</u>	<u>476.504</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé í ársbyrjun.....	9.287.615	225.300	9.188.043
Endurmat leigulóða.....	287.783		287.783
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð).....	<u>475.211</u>	<u>(156.051)</u>	<u>319.160</u>
	<u>10.050.609</u>	<u>69.249</u>	<u>9.794.986</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Fyrirframinnheimtar tekjur og verk í vinnslu:

14. Akraneskaupstaður hefur í árslok innheimt tekjur vegna vegna gatnagerð Framkvæmda og annarra verka sem ekki er lokið við. Tekjur umfram framkvæmdakostnað á framkvæmdatíma eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur. Áfallinn framkvæmdakostnaður umfram álögð gatnagerðargjöld vegna verkefna sem eru á framkvæmdatíma í árslok eru færð sem verk í vinnslu í efnahagsreikningi. Staða fyrirframinnheimtra tekna og verka í vinnslu í árslok greinast þannig:

	Framkvæmda- tekjur	Framkvæmda- kostnaður	Samtals
Staða í ársbyrjun	(657.023)	100.490	(556.533)
Breyting ársins	(159.708)	686.029	526.321
Staða í árslok	<u>(816.731)</u>	<u>786.519</u>	<u>(30.212)</u>
Verk í vinnslu í árslok		499.521	499.521
Fyrirframinnheimtar tekjur í árslok	(529.733)		(529.733)
Staða í árslok	<u>(529.733)</u>	<u>499.521</u>	<u>(30.212)</u>

Lífeyrisskuldbinding:

15. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	5.533.796	32.176	5.565.972
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	414.632	3.244	417.876
Greiddur lífeyrir.....	(236.189)	(1.297)	(237.486)
Innborganir og vextir til lækkunar lífeyrisskuldbind. 2013-2023.....	(1.057.091)		(1.057.091)
Lífeyrisskuldbinding B deildar Brúar lífeyrissjóðs (LA).....	4.655.148	34.123	4.689.271
Lífeyrisskuldbinding vegna halla á A-deld Brúar*.....	87.614	38.608	126.222
	<u>4.742.762</u>	<u>72.731</u>	<u>4.815.493</u>
Áætluð næsta árs greiðsla.....	(253.062)	(4.153)	(257.215)
	<u>4.489.700</u>	<u>68.578</u>	<u>4.558.278</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024-2028	1.129.561	20.933	1.150.494
Árin 2029-2033	913.721	16.470	930.191
Árin 2034-2038	1.094.281	15.108	1.109.389
Síðar	1.605.199	20.220	1.625.419
	<u>4.742.762</u>	<u>72.731</u>	<u>4.815.493</u>

Til viðbótar ofangreindri fjárhæð skuldbindingar Akraneskaupstaðar vegna Lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 2.400 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Um er að ræða opinbera aðila sem greiða nú til sjóðsins viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð sjóðsins skulu launagreiðendur endurgreiða sjóðnum tiltekið hlutfall af útgjöldum hans til lífeyrisgreiðslna skv. útreikningum tryggingafræðings sjóðsins. Við útreikningana skal miðað við að endurgreiðsla ásamt innborguðum iðgjöldum standi undir öllum lífeyrisgreiðslum og rekstrarkostnaði réttindasafnsins. Samkvæmt reglugerð Lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans (bakábyrgð).

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding, frh.

* 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. Viðbótarframlagið er innheimt á þeim forsendum að tryggingafræðileg staða A deildar sjóðsins reiknaðist utan vikmarka laga 129/1997 í árslok 2022. 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 126,2 millj. kr. og er hún færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

Langtímaskuldir:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
16. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:			
Staða lána í ársbyrjun	740.856	250.831	991.687
Tekin ný lán	310.000		310.000
Afborganir ársins	(229.882)	(26.572)	(256.454)
Verðbætur og gengismunur	69.951	19.141	89.092
	890.925	243.400	1.134.325
Næsta árs afborganir	(165.129)	(22.720)	(187.849)
	725.796	220.680	946.476
Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímaskulda þannig:			
Árið 2024	165.129	22.720	187.849
Árið 2025	75.956	18.645	94.601
Árið 2026	76.627	19.337	95.964
Árið 2027	77.398	20.054	97.452
Árið 2028	78.230	20.799	99.029
Síðar	417.585	141.845	559.430
	890.925	243.400	1.134.325

Öll lán sveitarfélagsins eru verðtryggð innlend lán sem bera vexti á bilinu 0,5-6,55% vexti.

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

17. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	17.762.474	7.537.913	10.224.561
Eignasjóður	100%	6.647.771	5.829.651	818.120
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100%	274		274
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100%	5.227.506	4.992.328	235.178
Gáma	100%	34.625	34.123	502
Háhiti ehf.	100%	28	2.533	(2.505)
Byggðasafnið í Görðum	90%	75.056	9.581	65.475
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90%	761.125	697.245	63.880
		30.508.859	19.103.374	11.405.485
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	10%	92.909	78.536	14.373
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta		30.601.768	19.181.910	11.419.858
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja		(10.250.521)	(8.625.649)	(1.624.872)
Samtals		20.351.247	10.556.261	9.794.986

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

18. Ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur gengist í ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna húsaleiguábyrgða og nema gildandi ábyrgðir í árslok um 15,7 millj. kr.

Skýringar, frh.:

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings, frh.:

19. Sameignarfélög:

Akraneskaupstaður er ásamt öðrum sveitarfélögum í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxaflóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarfélaga, sbr. skýringu nr. 10. Akraneskaupstaður fær greitt ábyrgðargjald vegna ábyrgðar á lánum Orkuveitunnar, annars vegar ábyrgðargjald vegna lána samkeppnisrekstrar Orkuveitunnar og hins vegar lána sérleyfisrekstrar.

20. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

Akraneskaupstaður á og rekur tvö félög sem annast eignarhald á eignarhlutum og fasteignum. Annað er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir og stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri.

21. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok voru gildandi framkvæmdasamningar um framkvæmdir á vegum sveitarfélagsins, s.s. grunnskóla, íþróttamiðstöðvar o.fl. Óhafnar framkvæmdir í árslok skv. framangreindum samningum námu um 3.062 millj. kr. og eru áætluð verklok samkvæmt samningunum á næstu tveimur árum. Jafnframt eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næsta ári. Einnig hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála, þróunarfélaga o.fl. til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

22. Leigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis og búnaðar sem eru uppsegjanlegir innan árs fyrirvara hvenær sem er á leigutímanum. Í árslok voru virkir samningar, bæði tímabundnir og ótímabundnir. Leigan er gjaldfærð með öðrum rekstarkostnaði í rekstrarreikningi.

23. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hafa í för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 1.095 millj. kr.

Önnur atriði:

24. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.:

Akraneskaupstaður á 5,528% í Orkuveitu Reykjavíkur sf. (OR). Einn af stærstu áhættuþáttum fyrirtækisins er þróun erlendra lána og gengishreyfingar. Áhætta Akraneskaupstaðar af eignarhlut í félaginu er falin í þeim möguleika að OR geti ekki staðið við greiðsluskuldbindingar sínar vegna lána og þurfi á fjármögnun eigenda að halda. Janframt er pólitísk áhætta varðandi arðgreiðslu OR til Akraneskaupstaðar.

25. Stofnframlög til húsnæðissjálfséiganarstofnana og almennra íbúða:

Akraneskaupstaður hefur gert samninga um veitingu stofnframlaga skv. lögum nr. 52/2016 um almennar íbúðir sem er ætlað að bæta húsnæðisöryggi fjölskyldna og einstaklinga, sem eru undir tilteknum tekju- og eignamörkum. Stofnframlög sveitarfélaga nema 12% af stofnvirði. Jafnframt er heimilt að veita 4% viðbótarframlag sveitarfélaga að uppfylltum tilteknum skilyrðum. Samkvæmt reglum Akraneskaupstaðar um stofnframlög og fyrirliggjandi samningum kaupstaðarins um úthlutun stofnframlaganna ber að endurgreiða þau þegar lánsfjármögnun stofnkostnaðar íbúðanna hefur verið greidd upp. Við veitingu stofnframlags skal þinglýsa kvöð á íbúðina um veðsetningarbann og um að einungis sé heimilt að nota hana í samræmi við ákvæði laga og reglna sem um stofnframlög gilda að öðru leyti. Eignfærð stofnframlög kaupstaðarins í árslok 2023 eru færð til eignar á kostnaðarverði og nema 546 millj. kr.

Skýringar, frh.:

Önnur atriði, frh.:

26. Ágreiningsmál:

Í árslok voru uppi bótakröfur á hendur sveitarfélaginu vegna ágreiningsmála, m.a. ágreiningsmála um uppgjör verksamninga. Sveitarfélagið hefur hafnað framkomnum fébótakröfum í framangreindum málum. Ekki er ljóst um fjárhagsleg áhrif framannefndra mála fyrir sveitarfélagið umfram kostnað við málsvörn.

27. 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.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. 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 skal farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2023	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	643.000	927.638	631.881	1.344.257	1.651.540	1.717.736
Skuldaviðmið	53%	53%	41%	20%	24%	23%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	61,75%	59,23%	61,46%	60,80%	63,17%	61,00%
Fasteignaskattur.....	7,31%	6,47%	6,64%	6,70%	7,32%	7,30%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	20,31%	21,85%	19,60%	18,83%	17,53%	19,50%
Lóðarleiga.....	0,68%	0,64%	0,63%	0,63%	0,72%	0,63%
Skatttekjur samtals.....	90,05%	88,20%	88,33%	86,96%	88,74%	88,43%
Aðrar tekjur.....	9,95%	11,80%	11,67%	13,04%	11,26%	11,57%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	70,46%	66,20%	68,70%	66,71%	69,63%	63,63%
Annar rekstrarkostnaður.....	29,39%	31,92%	32,77%	29,77%	30,12%	27,99%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð						
(EBITDA).....	0,15%	1,88%	(1,46%)	3,53%	0,25%	8,38%
Afskriftir.....	3,36%	3,52%	3,53%	2,89%	3,02%	2,75%
Fjármagnsliðir.....	(2,45%)	(3,39%)	(3,28%)	(2,34%)	(3,12%)	(3,17%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	100,75%	98,26%	101,71%	97,02%	99,65%	91,20%
Rekstrarniðurstaða, regluleg starfsemi.....	(0,75%)	1,74%	(1,71%)	2,98%	0,35%	8,80%
Óreglulegir liðir.....	(2,80%)	(2,85%)	(1,09%)	(3,19%)	(2,16%)	0
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	2,05%	4,59%	(0,62%)	6,17%	2,51%	9,29%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Veltufé frá rekstri.....	10,12%	12,03%	9,36%	16,98%	11,35%	16,84%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(24,15%)	(30,03%)	(19,02%)	(9,16%)	(9,42%)	(12,04%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	24,27%	31,99%	16,23%	10,84%	10,94%	13,82%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	96,2%	95%	77%	73%	84%	89%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	1,06	0,72	0,89	0,61	1,25	1,01
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,10	2,68	2,12	2,43	2,08	2,44
Veltufjárhutfall.....	0,53	0,60	1,00	1,87	1,92	2,33
Eiginfjárhutfall.....	51%	51%	58%	60%	59%	57%

Akraneskaupstaður

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka 2023	Ársreikningar				
		2023	2022	2021	2020	2019
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	1.040	1.132	978	912	826	832
Aðrar tekjur.....	115	151	129	137	105	109
Laun og launatengd gjöld.....	814	849	761	699	648	598
Annar rekstrarkostnaður.....	340	410	363	312	280	263
Afskriftir.....	39	45	39	30	28	26
Fjármagnsliðir.....	28	43	36	25	29	30
Óreglulegir liðir.....	(32)	37	12	33	20	5
Rekstrarniðurstaða.....	24	59	(7)	65	23	87
Efnahagur						
Eignir.....	2.335	2.461	2.018	1.926	1.896	1.944
Eigið fé.....	1.203	1.247	1.163	1.159	1.111	1.107
Skuldir og skuldbindingar.....	1.132	1.214	855	767	784	837
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	117	154	104	178	106	158
Handbært fé frá rekstri.....	120	86	184	117	132	191
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	280	410	180	114	102	130
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	14,74%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,2306%	0,2514%	0,2514%	0,25%	0,2400%	0,290%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,318%	1,40%	1,4000%	1,40%	1,400%	1,580%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi 1. desember.....	8.062	8.062	7.986	7.838	7.665	7.533
Breyting frá fyrra ári.....		0,95%	1,89%	2,26%	1,75%	1,55%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka 2023	Ársreikningar				
		2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára. þús. króna.....	582.773	796.244	610.215	1.367.090	1.614.769	1.721.000
Skuldaviðmið	51%	52%	39%	20%	24%	23%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	53,84%	52,36%	53,90%	53,01%	55,30%	53,72%
Fasteignaskattur.....	6,23%	5,58%	5,68%	5,70%	6,24%	6,29%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,70%	19,32%	17,19%	16,42%	15,34%	17,17%
Lóðarleiga.....	0,59%	0,57%	0,55%	0,55%	0,63%	0,55%
Skatttekjur samtals.....	78,36%	77,84%	77,32%	75,67%	77,51%	77,73%
Aðrar tekjur.....	21,64%	22,16%	22,68%	24,33%	22,49%	22,27%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	72,50%	68,98%	71,02%	68,47%	72,15%	66,15%
Annar rekstrarkostnaður.....	26,95%	29,36%	29,92%	27,18%	27,68%	26,02%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA).....	0,55%	1,66%	-0,94%	4,35%	0,17%	7,83%
Afskriftir.....	3,21%	3,36%	3,36%	2,80%	2,97%	2,75%
Fjármagnsliðir.....	(1,90%)	(2,70%)	(2,74%)	(1,72%)	(2,53%)	(2,64%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	100,76%	99,00%	101,56%	96,72%	100,26%	92,28%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi.....	(0,76%)	1,00%	(1,56%)	3,28%	(0,26%)	7,72%
Óreglulegir liðir.....	(1,75%)	(1,73%)	(0,55%)	(2,86%)	(1,89%)	0
Rekstrarniðurstaða, jákvæð (neikvæð)	0,99%	2,73%	(1,00%)	6,14%	1,63%	8,15%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Veltufé frá rekstri.....	8,45%	10,06%	8,16%	16,12%	9,79%	15,27%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(22,14%)	(28,27%)	(17,65%)	(8,08%)	(8,23%)	(10,63%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	22,25%	30,01%	15,21%	9,54%	9,55%	12,20%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	91%	90%	72%	69%	79%	84%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	1,26	0,96	1,20	0,74	1,60	1,20
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,91	2,39	1,98	2,55	1,95	2,42
Veltufjárhlutfall.....	0,57	0,57	0,98	1,79	1,82	2,19
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	49%	48%	56%	58%	57%	55%

Akraneskaupstaður

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	1.038	1.130	977	910	824	830
Aðrar tekjur.....	287	322	286	293	239	238
Laun og launatengd gjöld.....	961	1.001	897	823	767	706
Annar rekstrarkostnaður.....	357	426	378	327	294	278
Afskriftir.....	42	49	42	34	32	29
Fjármagnsliðir.....	25	39	35	21	27	28
Óreglulegir liðir.....	23	25	7	34	20	5
Rekstrarniðurstaða.....	13	40	(13)	74	17	87
Efnahagur						
Eignir.....	2.408	2.524	2.062	1.984	1.937	1.996
Eigið fé.....	1.183	1.215	1.151	1.152	1.095	1.099
Skuldir og skuldbindingar.....	1.225	1.309	912	831	841	897
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	112	146	103	194	104	163
Handbært fé frá rekstri.....	115	81	184	137	130	193
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	295	436	254	136	140	130

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.

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

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur.....	9.231	100,0%	7.904	100,0%	7.326	100,0%
Félagsþjónusta.....	(2.273)	24,6%	(1.850)	23,4%	(1.535)	21,0%
Heilbrigðismál.....	(10)	0,1%	(10)	0,1%	(10)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(4.244)	46,0%	(3.676)	46,5%	(3.216)	43,9%
Menningarmál.....	(258)	2,8%	(256)	3,2%	(229)	3,1%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(996)	10,8%	(916)	11,6%	(845)	11,5%
Brunamál og almannavarnir.....	(128)	1,4%	(111)	1,4%	(96)	1,3%
Hreinlætismál.....	(16)	0,2%	2	0,0%	2	0,0%
Skipulags- og byggingarmál.....	(151)	1,6%	(86)	1,1%	(98)	1,3%
Umferðar- og samgöngumál.....	(375)	4,1%	(314)	4,0%	(225)	3,1%
Umhverfismál.....	(78)	0,8%	(67)	0,8%	(68)	0,9%
Atvinnumál.....	(44)	0,5%	(56)	0,7%	(55)	0,8%
Sameiginlegur kostnaður.....	(631)	6,8%	(570)	7,2%	(497)	6,8%
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	(600)	6,5%	(478)	6,0%	(488)	6,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	1.305	(14,1%)	995	(12,6%)	608	(8,3%)
Aðalsjóður samtals	732		511		574	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður.....	(96)	1,0%	(345)	4,4%		0,0%
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.....	(161)	1,7%	(215)	2,7%	(79)	1,1%
Byggðasafn.....		0,0%	(5)	0,1%	10	(0,1%)
A hluti samtals	475	2,7%	(54)	7,2%	505	1,0%

Skýringar, frh.:

29. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útvar og fasteignaskattur	6.494.186	1.565	6.495.751	6.480.671	1.565	6.495.751
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.891.363		1.891.363	1.891.363		1.891.363
Aðrar tekjur	1.047.302	(120.486)	926.816	2.376.415	(36.943)	2.508.677
	<u>9.432.851</u>	<u>(118.921)</u>	<u>9.313.930</u>	<u>10.748.449</u>	<u>(35.378)</u>	<u>10.895.791</u>
Rekstrargjöld:						
Laun án lífeyrisskuldbindingar	5.953.009	209.866	6.162.875	7.111.503	233.798	7.345.301
Lífeyrisskuldbinding	402.087	(2.576)	399.511	402.087	(2.576)	399.511
Annar rekstrarkostnaður	2.847.007	(109.392)	2.737.615	3.059.311	(149.596)	3.092.435
Afskriftir	312.685	1	312.686	342.472	1	342.473
	<u>9.514.788</u>	<u>97.899</u>	<u>9.612.687</u>	<u>10.915.373</u>	<u>81.627</u>	<u>11.179.720</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(81.937)	(216.820)	(298.757)	(166.924)	(117.005)	(283.929)
Fjármagnsliðir	72.631	155.858	228.489	47.471	155.523	202.994
Óreglulegir liðir	261.600	(680)	260.920	261.600	(74.975)	186.625
Rekstrarafkoma	<u>252.294</u>	<u>(61.642)</u>	<u>190.652</u>	<u>142.147</u>	<u>(36.457)</u>	<u>105.690</u>

Skýringar, frh.:

29. Samanburður sjóðstremisáætlana, í þúsundum króna:

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	252.294	(61.642)	190.652	142.147	(36.457)	105.690
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	312.685	1	312.686	342.472	1	342.473
Verðbætur og gengismunur	37.076	2	37.078	57.333	(4.510)	52.823
Breyting lífeyrisskuldbindingar	402.087		402.087	402.087		402.087
Veltufé frá rekstri	<u>1.004.142</u>	<u>(61.639)</u>	<u>942.503</u>	<u>944.039</u>	<u>(40.966)</u>	<u>903.073</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting		(3)	(3)		(3)	(3)
Skammtímakröfur, breyting	19.000		19.000	6.700		6.700
Skammtímaskuldir, breyting	3.000		3.000	16.335		16.335
Breytingar	<u>22.000</u>	<u>(3)</u>	<u>21.997</u>	<u>23.035</u>	<u>(3)</u>	<u>23.032</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>1.026.142</u>	<u>(61.642)</u>	<u>964.500</u>	<u>967.074</u>	<u>(40.969)</u>	<u>926.105</u>
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	(2.211.448)	(49.280)	(2.260.728)	(2.327.629)	(49.280)	(2.376.909)
Stofnframlög	(49.280)	49.280		(49.280)	49.280	
Langtímakröfur, breyting	11.496		11.496	11.496		11.496
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(2.249.232)</u>	<u>0</u>	<u>(2.249.232)</u>	<u>(2.365.413)</u>	<u>0</u>	<u>(2.365.413)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:						
Tekin ný langtímalán				289.000		289.000
Greidd lífeyrisskuldbinding	(249.815)		(249.815)	(249.815)		(249.815)
Afborganir langtímalána	(198.838)		(198.838)	(224.068)		(224.068)
Skammtímalán, breyting	1.500.000		1.500.000	1.500.000		1.500.000
Eigin fyrirtæki, breyting	3.924	(55.466)	(51.542)		(55.612)	(55.612)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>1.055.271</u>	<u>(55.466)</u>	<u>999.805</u>	<u>1.315.117</u>	<u>(55.612)</u>	<u>1.259.505</u>
(Lækkun) á handbæru fé	(167.819)	(117.108)	(284.927)	(83.222)	(96.581)	(179.803)
Handbært fé í ársbyrjun	1.210.180	(5.719)	1.204.461	1.352.507	(12.829)	1.339.678
Handbært fé í árslok	<u>1.042.361</u>	<u>(122.827)</u>	<u>919.534</u>	<u>1.269.285</u>	<u>(109.410)</u>	<u>1.159.875</u>

Samtæðuársreikningur Akraneskaupstaðar með
samrekstrarfélögum

Rekstrarreikningur 2023

	Samtæða með samrekstrar- aðilum	Akraneskaup- staður	Innri liðir	Orkuveita Reykjavíkur sf.	Orkuveita Reykjavíkur - vatns- og fráveita sf.	Faxaflóahafnir sf. *	Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi	Heilbrigðis- eftirlit Vesturlands	Samtæða með samrekstrar- aðilum árið 2022
Hlutdeild í samrekstri				5,528%	5,528%	10,7793%	46,00%	50,00%	
Rekstrartekjur									
Skatttekjur	9.104.077	9.106.613	(2.536)						7.768.566
Framlög eigenda			(24.653)				17.153	7.500	
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4.489.766	2.593.068	(51.146)	624.183	594.865	607.848	86.782	34.165	4.083.711
	13.593.843	11.699.681	(78.335)	624.183	594.865	607.848	103.935	41.665	11.852.277
Rekstrargjöld									
Laun og launatengd gjöld	8.551.178	8.070.473		192.687		183.311	71.436	33.271	7.605.040
Annar rekstrarkostnaður	4.249.802	3.435.428	(78.335)	421.117	199.376	228.770	32.761	10.684	3.660.499
Afskriftir	688.438	392.531		55.512	133.632	104.956	748	1.058	608.015
	13.489.418	11.898.432	(78.335)	669.317	333.009	517.036	104.945	45.014	11.873.554
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	104.424	(198.751)		(45.134)	261.856	90.812	(1.010)	(3.349)	(21.277)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(350.877)	315.820	(481.467)	(90.915)	(125.980)	29.563	1.422	680	(201.278)
Aðar tekjur og (gjöld)	738.861	202.092		491.496		45.273			738.010
Rekstrarniðurstaða, jákvæð (neikvæð).....	492.408	319.161	(481.467)	355.447	135.876	165.648	412	(2.669)	515.456

* Byggir á drögum að ársreikningi 2023

Samstæðuársreikningur Akraneskaupstaðar með
samrekstrarfélögum

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Samstæða með samrekstrar- aðilum	Akraneskaup- staður	Innri staða	Orkuveita Reykjavíkur sf.	Orkuveita Reykjavíkur - vatns- og fráveita sf.	Faxaflóahafnir sf. *	Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi	Heilbrigðis- eftirlit Vesturlands	Samstæða með samrekstrar- aðilum árið 2022
Eignir									
Fastafjármunir									
Varanlegir rekstarfjármunir	19.352.485	11.771.989		705.444	5.328.684	1.527.347	10.523	8.498	15.803.441
Áhættufjármunir og langtíma kröfur	23.303.386	5.704.119	(4.664.122)	22.249.762		9.749	3.877		23.287.278
	42.655.871	17.476.108	(4.664.122)	22.955.207	5.328.684	1.537.096	14.400	8.498	39.090.719
Veltufjármunir									
Birgðir	590.236	500.275		89.961					104.787
Viðskiptakröfur	2.831.534	1.223.183		521.185	1.043.458	37.632	5.789	287	2.573.074
Aðrar skammtímaskröfur	1.806.310	779.743		960.980	31.635	2.478	30.211	1.264	1.448.372
Handbært fé	1.433.266	371.938		545.369	83	436.650	74.166	5.060	1.627.860
	6.661.345	2.875.139	0	2.117.494	1.075.175	476.759	110.166	6.611	5.754.093
Eignir samtals	49.317.216	20.351.247	(4.664.122)	25.072.701	6.403.859	2.013.855	124.566	15.110	44.844.812
Eigið fé og skuldir									
Eigið fé									
Eigið fé	25.808.983	9.794.986	(4.664.122)	14.265.399	4.406.407	1.953.495	42.049	10.769	24.201.763
Skuldbindingar									
Lífeyrisskuldbinding	4.559.044	4.558.278	0	0	0	0	765.529	0	
Langtímaskuldir									
Langtímaskuldir	10.998.623	946.476	0	8.150.729	1.901.419	0	0	0	14.226.866
Skammtímaskuldir									
Viðskiptaskuldir	3.412.345	703.615		2.525.062	47.675	60.361	75.045	588	4.528.096
Aðrar skammtímaskuldir	4.538.221	4.347.892		131.511	48.358		6.707	3.753	1.888.088
	7.950.566	5.051.507	0	2.656.573	96.033	60.361	81.752	4.341	6.416.184
Skuldir samtals	18.949.189	5.997.983	0	10.807.302	1.997.452	60.361	81.752	4.341	20.643.050
Eigið fé og skuldir samtals	49.317.216	20.351.247	(4.664.122)	25.072.701	6.403.859	2.013.855	124.566	15.110	44.844.812

*Byggir á drögum að ársreikningi 2023

Samstæðuársreikningur Akraneskaupstaðar með samrekstrarfélögum

Sjóðstreymisýfirlit árið 2023

	Samstæða með samrekstrar-aðilum	Akraneskaupstaður	Innri liðir	Orkuveita Reykjavíkur sf.	Orkuveita Reykjavíkur - vatns- og fráveita sf.	Faxaflóahafnir sf. *	Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi	Heilbrigðis- eftirlit Vesturlands	Samstæða með samrekstrar-aðilum árið 2022
Rekstrarhreyfingar:									
Rekstrarafkoma ársins	973.875	319.161		355.447	135.876	165.648	412	(2.669)	821.318
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:									
Söluhagnaður eigna	(271.845)	(270.097)		(1.456)		(292)			(223.898)
Afskriftir	688.438	392.531		55.512	133.632	104.956	748	1.058	608.015
Áhrif dótturfélaga	(438.256)			(438.256)					(366.558)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	647.095	646.257					838		
Verðbætur	147.305	89.510		(43.262)	146.331	(45.273)			96.953
Breyting tekjuskattskuldbindingar	(55.807)			(55.807)					509.702
Veltufé frá rekstri	1.690.806	1.177.362	0	(127.822)	415.839	225.039	1.999	(1.611)	1.445.531
Breytingar á skammtímalíðum:									
Birgðir, breyting	(398.981)	(398.981)							(109)
Skammtímalíðir, breyting	(363.214)	(344.648)		14.308	(12.242)	(6.037)	(15.016)	421	(39.311)
Skammtímaskuldir, breyting	232.913	222.961		(1.445)	(1.170)	(4.058)	16.551	73	514.051
Breytingar	(529.283)	(520.668)	0	12.863	(13.411)	(10.095)	1.535	494	474.631
Handbært fé frá rekstri	1.161.523	656.694	0	(114.958)	402.427	214.944	3.533	(1.117)	1.920.162
Fjárfestingarhreyfingar:									
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(4.108.866)	(3.575.224)		(138.839)	(232.771)	(154.317)	(328)	(7.387)	(2.558.073)
Söluverð eigna	695.587	536.515		7.623		151.449			123.918
Langtímakröfur aðrar, breyting	153.142	(269.010)		542.268	(124.908)	4.793			837.974
Fjárfestingarhreyfingar	(3.260.137)	(3.307.719)	0	411.052	(357.680)	1.925	(328)	(7.387)	(1.596.180)
Fjármögnunarhreyfingar									
Tekin ný langtímalán	1.604.086	310.000		1.294.086					
Afborganir langtímalána	(1.327.321)	(256.454)		(1.070.867)					(1.003.868)
Lífeyrisskuldbinding	(235.208)	(235.208)							(207.327)
Aðrar breytingar	1.873.969	2.399.767		(304.040)	(44.695)	(177.427)		365	90.855
Fjármögnunarhreyfingar	1.915.526	2.218.105	0	(80.821)	(44.695)	(177.427)	0	365	(1.120.340)
Hækkun á handbæru fé	(183.088)	(432.920)		215.272	52	39.441	3.205	(8.139)	(796.358)
Handbært fé í ársbyrjun	1.616.353	804.858		330.097	30	397.208	70.960	13.199	2.424.219
Handbært fé í árslok	1.433.265	371.938	0	545.369	83	436.650	74.166	5.060	1.627.860

*Byggir á drögum að ársreikningi 2023

Lyktiliðlur:

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:

Rekstrarjöfnuður tveggja ára

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / framlegð (EBITDA)

Veltufé frá rekstri

Skuldahlutfall

Skuldaviðmið