Ársreikningur
2022

Akraneskaupstaður

Aðalsjóður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-18
Rekstraryfirlit	19

Aðalsjóður Akraneskaupstaðar
kt. 410169-4449
Stillholti 16-18
300 Akranes

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit
Við höfum endurskoðað ársreikning Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar fyrir árið 2022. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu Aðalsjóðs 31. desember 2022, afkomu hans og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits
Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sjóðnum í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum
Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjararstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

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

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

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

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, maí 2023.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

____

Jón Þór Hallsson, löggiltur endurskoðandi

Áritun stjórnenda

Hlutverk Aðalsjóðs er umsjón með hefðbundinni starfsemi sveitarfélags er lýtur fyrst og fremst að lögbundnum verkefnum þess og heyrir sjóðurinn beint undir sveitarstjórn. Starfsemi Aðalsjóðs er að mestu leyti fjármögnuð af skatttekjum.

Rekstrartekjur Aðalsjóðs á árinu námu 8.921,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 8.308,2 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,2514% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,4% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs samkvæmt rekstrarreikningi var jákvæð um 510,8 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 341,7 millj. kr. jákvæðrii rekstrarniðurstöðu. Eigið fé Aðalsjóðs í árslok nam 9.492,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

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

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Aðalsjóðs á árinu 2022, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2022 og breytingu á handbæru fé á árinu 2022.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Aðalsjóðs fyrir árið 2022 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 24. apríl 2023.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2022

	Skýr.	2022	2022 Áætlun	2021
Rekstrartekjur:				
Útsvar og fasteignaskattar		6.166.926.230	5.986.712.713	5.679.165.038
Framlög Jöfnunarsjóðs		1.733.884.606	1.527.800.000	1.547.031.690
		7.900.810.836	7.514.512.713	7.226.196.728
Aðrar tekjur		1.020.266.092	793.727.932	1.042.715.984
	2,3,15	8.921.076.928	8.308.240.645	8.268.912.712
Rekstrargjöld:				
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	4	5.442.385.804	5.398.217.781	4.817.558.243
Lífeyrisskuldbinding	4	491.566.613	344.086.624	523.740.184
Annar rekstrarkostnaður	5	3.471.022.491	2.889.864.004	3.009.734.100
	2	9.404.974.908	8.632.168.409	8.351.032.527
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, (neikvæð)		(483.897.980)	(323.927.764)	(82.119.815)
Fjármagnsliðir:				
Fjármunatekjur		1.032.456.211	692.559.000	640.865.507
Fjármagnsgjöld		(37.779.399)	(26.947.000)	(32.588.088)
	2,6	994.676.812	665.612.000	608.277.419
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði, jákvæð		510.778.832	341.684.236	526.157.604
Aðrir liðir:				
Jöfnunarsjóðsframlög fyrra árs				95.900.568
Fasteignakaup vegna skipulags				(46.102.574)
		0	0	49.797.994
Rekstrafkoma ársins, jákvæð	2,7,17	**510.778.832**	**341.684.236**	**575.955.598**

Efnahagsreikningur

Eignir:

	Skýr.	31.12.2022	31.12.2021
Fastafjármunir:			
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Hlutafé í félögum	8	230.016.381	229.252.631
Stofnframlög og eignahlutir í félögum og stofnunum	9	6.835.410.539	6.745.585.520
Langtímakröfur	10	121.236.250	1.575.996
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki	10	5.819.724.979	4.153.882.981
Fastafjármunir	2	13.006.388.149	11.130.297.128
Veltufjármunir:			
Birgðir		654.702	545.692
Skammtímakröfur:			
Skatttekjur		604.580.352	598.706.580
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur		532.477.383	578.796.284
Viðskiptakröfur, eigin fyrirtæki		78.453.419	8.808.071
Aðrar skammtímakröfur		242.047.346	204.215.697
Aðrar skammtímakröfur, eigin fyrirtæki		457.105	392.026
Næsta árs afborganir langtímakrafna		37.750.795	420.713
Næsta árs afborganir langtímakrafna, eigin fyrirtæki		322.020.477	231.435.408
Fyrirframgreidd rekstrargjöld		28.380.381	28.225.520
	11	1.846.167.258	1.651.000.299
Handbært fé:			
Bankareikningar		677.174.960	1.276.251.133
Sjóðir		191.505	86.725
	2	677.366.465	1.276.337.858
Veltufjármunir	2	2.524.188.425	2.927.883.849
Eignir utan efnahagsreiknings:			
Lönd, lóðir og lausafjármunir	12		
Eignir samtals	1	**15.530.576.574**	**14.058.180.977**

31. desember 2022

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2022	31.12.2021
Eigið fé:			
Eigið fé	13	9.492.469.254	8.981.690.422
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	14	4.077.133.010	3.817.402.624
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		576.991.336	512.818.521
Viðskiptaskuldir, eigin fyrirtæki		107.966.822	84.263.462
Ógreidd og áfallin launagjöld		443.807.986	375.925.172
Aðrar skammtímaskuldir og fyrirframgreiðslur		616.208.166	99.080.776
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindingar		216.000.000	187.000.000
		1.960.974.310	1.259.087.931
Skuldir og skuldbindingar samtals		6.038.107.320	5.076.490.555
Eigið fé og skuldir samtals	1	**15.530.576.574**	**14.058.180.977**

Sjóðstreymi árið 2022

	Skýr.	2022	Áætlun	2021
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð		510.778.832	341.684.236	575.955.598
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Reiknaðar afskriftir				
Verðbætur		(409.514.291)	(130.117.000)	(185.414.080)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		491.566.613	344.087.000	523.740.184
Veltufé frá rekstri		592.831.154	555.654.236	914.281.702
Breytingar á skammtímaliðum:				
Birgðir, breyting		(109.010)	(22.000)	56.907
Skammtímakröfur, breyting		2.393.540	(25.000.000)	(453.149.623)
Skammtímaskuldir, breyting		649.183.019	10.000.000	(21.746.335)
		651.467.549	(15.022.000)	(474.839.051)
Handbært fé frá rekstri		1.244.298.703	540.632.236	439.442.651
Fjárfestingarhreyfingar:				
Stofnframlög og eignarhlutar		(89.825.019)		(59.202.000)
Langtímakröfur eigin fyrirtækja - breyting		(1.347.676.526)	212.068.000	(399.261.163)
Langtímakröfur, aðrar - breyting		(156.990.336)	10.992.000	196.745.985
Fjárfestingarhreyfingar		(1.594.491.881)	223.060.000	(261.717.178)
Fjármögnunarhreyfingar:				
Greidd lífeyrisskuldbinding		(202.836.227)	(228.039.000)	(178.995.177)
Innborgun á lífeyrisskuldbindingu				(190.440.815)
Eigin fyrirtæki - breyting		(45.941.988)	(708.038.000)	(202.153.891)
Fjármögnunarhreyfingar		(248.778.215)	(936.077.000)	(571.589.883)
(Lækkun) á handbæru fé		(598.971.393)	(172.384.764)	(393.864.410)
Handbært fé í ársbyrjun		1.276.337.858	1.171.822.000	1.670.202.268
Handbært fé í árslok		**677.366.465**	**999.437.236**	**1.276.337.858**

Skýringar

Grundvöllur reikningsskilanna:

1. 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,

Til Aðalsjóðs telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Megintekjur sjóðsins eru skatttekjur, en hluti starfseminnar er fjármagnaður með þjónustutekjum, s.s. leikskóla-gjöldum, aðgangseyri o.fl.

Viðskipti milli allra málaflokka Aðalsjóðs eru felld út í rekstrarreikningi. Um er að ræða innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. 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 teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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. *Eignahlutir í félögum og stofnunum*

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.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

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.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Skýringar, frh.:

e. *Langtímakröfur*

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

Reiknaðir eru 3-4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

f. *Birgðir*

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði.

g. *Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur*

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign Aðalsjóðs, 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.

h. *Handbært fé*

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

i. *Eignir utan efnahagsreiknings*

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

j. *Lífeyrisskuldbinding*

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Aðalsjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

l. *Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

Fjárhagsáætlun Aðalsjóðs fyrir árið 2022 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 fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 17.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun.

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

3. Rekstrartekjur greinast þannig:

	2022	2022 Áætlun	2021
Útsvör og fasteignaskattar			
Útsvar	5.436.670.265	5.249.874.159	4.995.719.545
Fasteignaskattur	674.856.608	683.289.554	631.564.338
Lóðaleiga	55.399.357	53.549.000	51.881.155
	6.166.926.230	5.986.712.713	5.679.165.038
Framlög Jöfnunarsjóðs			
Framlag vegna fasteignaskatts	128.189.579		99.979.132
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	485.675.215	404.000.000	441.721.434
Framlög vegna grunnskóla	293.333.855	249.000.000	324.050.112
Framlög vegna málefna fatlaðra	779.893.971	732.000.000	606.182.374
Önnur framlög	46.791.986	142.800.000	75.098.638
	1.733.884.606	1.527.800.000	1.547.031.690
Skatttekjur samtals	7.900.810.836	7.514.512.713	7.226.196.728
Aðrar tekjur			
Þjónustutekjur	435.906.178	364.998.888	565.925.981
Eignatekjur	87.796.802	98.895.577	81.741.845
Vörur og þjónusta til eigin nota	173.795.881	174.914.960	23.153.205
Endurgreiðslur	272.617.401	130.730.121	320.061.013
Aðrar tekjur	50.149.830	24.188.386	51.833.940
	1.020.266.092	793.727.932	1.042.715.984
Rekstrartekjur samtals	8.921.076.928	8.308.240.645	8.268.912.712

4. Á árinu voru í starfi hjá Aðalsjóði um 884 starfsmenn sem skiluðu um 520 ársverkum. Launagjöld greinast þannig:

	2022	2022 Áætlun	2021
Föst laun	3.789.990.956	3.839.982.804	3.367.871.186
Yfirvinna	621.049.111	563.804.258	541.262.679
Launatengd gjöld	1.031.345.737	994.430.719	908.424.378
	5.442.385.804	5.398.217.781	4.817.558.243
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	491.566.613	344.086.624	523.740.184
	5.933.952.417	5.742.304.405	5.341.298.427

Önnur rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda Aðalsjóðs greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur	210.619.056	192.144.410	189.201.528
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	29.718.664	31.379.756	29.312.754
Starfsmanna- og leigubifreiðar	23.502.267	19.677.920	20.554.715
Móttaka gesta, námskeið og ferða- og dvalarkostnaður	35.847.680	21.446.475	30.428.232
Sérfræðiþjónusta	164.924.907	120.163.771	176.977.672
Ýmis aðkeypt þjónusta	1.002.127.384	762.511.574	845.833.897
Leigugreiðslur	1.127.003.442	1.015.764.250	967.750.838
Orkukaup	81.904.394	70.509.143	74.645.941
Vátryggingar og opinber gjöld	13.187.305	17.253.239	15.289.599
Annar starfsmannakostnaður	28.826.463	23.226.378	25.524.224
Eignakaup, búnaður	0		0
Styrkir og framlög	742.644.075	610.008.138	629.884.534
Skaðabætur, niðurfærsla og afskriftir krafna	10.716.854	5.778.950	4.330.166
	3.471.022.491	2.889.864.004	3.009.734.100

Skýringar, frh.:

Fjármagnsliðir:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2022	2022 Áætlun	2021
Fjármunatekjur			
Arður af eignahlutum	307.713.218	290.060.000	237.577.469
Vaxtatekjur	93.581.594	35.833.000	35.597.229
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	194.332.636	199.438.000	151.481.284
Verðbætur	408.750.541	128.405.000	1.940.615
Verðbætur eigin fyrirtækja	763.750	1.823.000	183.473.466
Ábyrgðargjald	27.314.472	37.000.000	30.795.444
	1.032.456.211	692.559.000	640.865.507
Fjármagnsgjöld			
Vaxtagjöld	1.751.817	1.400.000	1.405.314
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	1.137.323	1.271.000	757.993
Fjármagnstekjuskattur	12.981.965	9.276.000	5.497.699
Niðurfærsla og afskriftir	21.908.294	15.000.000	24.927.082
	37.779.399	26.947.000	32.588.088
Fjármagnsliðir samtals	994.676.812	665.612.000	608.277.419

Rekstraryfirlit málaflokka:

7. Yfirlit um rekstur málaflokka Aðalsjóðs er birt í yfirliti hér að aftan.

Fastafjármunir:

Eignarhlutir í félögum og stofnunum

8. Hlutabréf greinast þannig:

	Eignarhluti %	Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000
Háhiti ehf.	100,00	500.000
Brim hf.	óverulegur	5.529.550
Þróunarfélag Grundartanga ehf.	16,67	750.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.752
		230.016.381

9. Stofnframlög og eignahlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90,0	323.872.417
Faxaflóahafnir sf.	10,779	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	46,0	661.350
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	46,0	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30,0	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15,0	63.628.731
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100,0	1.300.000.000
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.559.723
Húsnæðissjálfseignarstofnanir og almennar íbúðir	12	481.930.531
		6.835.410.539

Skýringar, frh.:

Verðbréf

10. Verðbréfaeign greinist þannig:

	Eigin bréf	Skuldabréf og gatnagerðalán	Samtals
Langtímakröfur í ársbyrjun	4.385.318.392	1.996.709	4.387.315.101
Veitt ný langtímalán	1.600.000.000	157.411.054	1.757.411.054
Afborganir ársins	(252.323.474)	(420.718)	(252.744.192)
Verðbætur	408.750.541		408.750.541
Langtímakröfur samtals	6.141.745.459	158.987.045	6.300.732.504
Næsta árs afborganir	(322.619.278)	(37.750.795)	(360.370.073)
	5.819.126.181	121.236.250	5.940.362.431
Vaxtakjör í árslok 2022	3-4%	0-5,5%	

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2023	322.619.278	37.750.795	360.370.073
Árið 2024	333.593.296	95.762.064	429.355.360
Árið 2025	345.589.785	24.684.881	370.274.666
Árið 2026	358.025.720	292.353	358.318.073
Árið 2027	370.917.460	308.810	371.226.270
Síðar	4.410.999.920	188.142	4.411.188.062
	6.141.745.459	158.987.045	6.300.732.504

Óinnheimtar tekjur:

11. Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	31.12.2022	31.12.2021
Skatttekjur	604.580.352	598.706.580
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur	532.477.383	578.796.284
	1.137.057.735	1.177.502.864
Niðurfærsla óinnheimtra tekna	(371.028.000)	(308.800.000)
Óinnheimtar tekjur að frádreginni niðurfærslu	766.029.735	868.702.864

Niðurfærsla óinnheimtar tekna greinist þannig:

	Útsvar	Aðrar kröfur	Samtals 2022	Samtals 2021
Niðurfærsla í ársbyrjun	300.000.000	8.800.000	308.800.000	226.544.665
Afskrifaðar kröfur	(47.296.592)	(5.340.208)	(52.636.800)	(27.390.784)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	106.296.592	8.568.208	114.864.800	109.646.119
Niðurfærsla í árslok	359.000.000	12.028.000	371.028.000	308.800.000

Eignir utan efnahagsreiknings:

12. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tilteknar eignir Aðalsjóðs verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, byggingarland og umferðarmannvirki í eigu Akraneskaupstaðar sem keypt voru fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfærð í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað.

Vátryggingarmat lausafjármuna í árslok greinist þannig eftir málaflokkum:

	31.12.2022	31.12.2021
Félagsmál	37.450.000	30.196.000
Fræðslu- og uppeldismál	481.500.000	455.287.000
Menningarmál	312.440.000	288.015.000
Æskulýðs- og íþróttamál	324.210.000	332.813.000
Brunamál og almannavarnir	85.600.000	81.530.000
Sameiginlegur kostnaður	401.785.000	343.734.000
	1.642.985.000	1.531.575.000

Skýringar, frh.:

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2022	31.12.2021
Eigið fé í ársbyrjun	8.981.690.422	8.405.734.824
Rekstarafkoma ársins, jákvæð	510.778.832	575.955.598
	9.492.469.254	8.981.690.422

Lífeyrisskuldbinding:

14. 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 á árinu að fjárhæð 203 millj. kr., að viðbættri sérstakri innborgun 3,09 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

	31.12.2022	31.12.2021
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	5.169.016.598	4.706.091.267
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	488.480.969	641.920.508
Greiddur lífeyrir	(202.836.227)	(178.995.177)
	5.454.661.340	5.169.016.598
Innborganir og vextir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu árin 2013-2022	(1.161.528.330)	(1.164.613.974)
	4.293.133.010	4.004.402.624
Áætluð næsta árs greiðsla	(216.000.000)	(187.000.000)
	4.077.133.010	3.817.402.624

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2023-2027 / 2022-2026	1.130.594.000	908.930.000
Árin 2028-2032 / 2027-2031	1.099.317.000	764.260.000
Árin 2033-2037 / 2032-2036	982.902.000	727.590.000
Síðar	1.080.320.010	1.603.622.624
	4.293.133.010	4.004.402.624

Önnur mál:

15. Tekjustofnar og þjónustugjöld sveitarfélagsins voru þannig á árinu:

	2022	2021
	Hundraðs-hluti	Hundraðs-hluti
Útsvar	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur a, íbúðarhúsnæði	0,2514%	0,2514%
Fasteignaskattur b og atvinnuhúsnæði	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur c og atvinnuhúsnæði	1,4%	1,4%
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	0,3034%	0,3034%
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	1,199%	1,1990%
	Krónur pr. fermetra	Krónur pr. fermetra
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði	14,65	13,71
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði	52,66	49,3
Lóðarleiga hafnarsvæði	209,38	196,01
	Krónur pr. einingu	Krónur pr. einingu
Sorphreinsunargjald, íbúðarhúsnæði	19.256	19.256
Sorpeyðingargjald, íbúðarhúsnæði	16.422	16.422

16. Aldursdreifing íbúa á Akranesi 1. desember:

	Breyting milli ára	2022	2021
0-6 ára	2,93%	702	682
7-15 ára	0,6%	1.052	1.046
16-18 ára	7,2%	328	306
19-66 ára	0,8%	4.736	4.699
67 ára og eldri	5,7%	1.168	1.105
	1,9%	7.986	7.838

Skýringar, frh.:

17. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2022 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sjóðsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjáhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða	383.501.000	(41.816.764)	341.684.236
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur	(130.117.000)		(130.117.000)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	344.087.000		344.087.000
Veltufé frá rekstri	597.471.000	(41.816.764)	555.654.236
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, breyting	(22.000)		(22.000)
Skammtímakröfur, breyting	(25.000.000)		(25.000.000)
Skammtímaskuldir, breyting	10.000.000		10.000.000
Breytingar	(15.022.000)	0	(15.022.000)
Handbært fé frá rekstri	582.449.000	(41.816.764)	540.632.236
Fjárfestingarhreyfingar:			
Stofnframlög			
Langtímakröfur, breyting	10.992.000		10.992.000
Langtímakröfur eigin fyrirtæki, breyting	212.068.000		212.068.000
Fjárfestingarhreyfingar	223.060.000	0	223.060.000
Fjármögnunarhreyfingar:			
Greidd lífeyrisskuldbinding	(228.039.000)		(228.039.000)
Eigin fyrirtæki, breyting	(681.090.000)	(26.948.000)	(708.038.000)
Fjármögnunarhreyfingar	(909.129.000)	(26.948.000)	(936.077.000)
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	(103.620.000)	(68.764.764)	(172.384.764)
Handbært fé í ársbyrjun	1.151.525.000	20.297.000	1.171.822.000
Handbært fé í árslok	1.047.905.000	(48.467.764)	999.437.236

Rekstraryfirlit árið 2022

Fjárhæðir eru í þús. kr.

Aðalsjóður:	**Tekjur**	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/ þjónusta	Annar rekstrar-kostnaður	**Fjármagns-liðir, nettó**	**Rekstrar-gjöld nettó**	**Rekstrar-niðurstaða**	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun	Upphafleg áætlun	Frávik upphafleg áætlun
00 - Skatttekjur	7.904.483							**7.904.483**	7.518.528	385.956	7.301.841	602.642
02 - Félagsþjónusta	244.439	1.127.548	339.191	142.734	484.512		**2.093.984**	**(1.849.545)**	(1.681.345)	(168.200)	(1.571.325)	(278.220)
03 - Heilbrigðismál					9.843		**9.843**	**(9.843)**	(9.087)	(756)	(9.087)	(756)
04 - Fræðslu- og uppeldismál	391.057	3.238.146	88.487	428.506	312.379		**4.067.518**	**(3.676.461)**	(3.578.129)	(98.332)	(3.406.551)	(269.910)
05 - Menningarmál	8.831	78.658	77.057	49.867	59.145		**264.727**	**(255.896)**	(253.064)	(2.832)	(241.549)	(14.347)
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	379.674	481.364	343.852	342.500	128.126		**1.295.841**	**(916.167)**	(911.702)	(4.465)	(893.588)	(22.579)
07 - Brunamál og almannavarnir	48.426	105.471	8.718	24.152	21.509		**159.851**	**(111.425)**	(94.512)	(16.913)	(91.051)	(20.374)
08 - Hreinlætismál	113.150			11.479	100.000		**111.479**	**1.671**	(1.032)	2.703	(1.032)	2.703
09 - Skipulags- og byggingamál	65.124	87.003		4.697	59.085		**150.784**	**(85.660)**	(78.456)	(7.203)	(75.975)	(9.685)
10 - Umferðar- og samgöngumál	32.100			144.926	200.956		**345.882**	**(313.782)**	(263.765)	(50.018)	(263.765)	(50.017)
11 - Umhverfismál	45.394	6.875	3.079	9.066	93.558		**112.577**	**(67.184)**	(59.974)	(7.210)	(59.974)	(7.210)
13 - Atvinnumál	18.315	5.435	35.000	3.256	30.604		**74.296**	**(55.981)**	(53.926)	(2.055)	(53.926)	(2.055)
20 - Óráðstafað skv. áætlun							**0**				(76.350)	76.350
21 - Sameiginlegur kostnaður	59.416	325.144	23.943	61.536	218.594		**629.216**	**(569.800)**	(522.577)	(47.224)	(495.263)	(74.537)
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding		478.309					**478.309**	**(478.309)**	(334.887)	(143.422)	(344.087)	(134.222)
Málaflokkar samtals	**9.310.408**	5.933.952	919.327	1.222.718	1.718.309	0	**9.794.306**	**(483.898)**	(323.928)	(159.970)	(281.682)	(202.216)
28 - Fjármagnsliðir												
Vaxtagjöld						14.734	**14.734**	**(14.734)**	(10.676)	(4.058)	(1.400)	(13.334)
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki						1.137	**1.137**	**(1.137)**	(1.271)	134		(1.137)
Vaxtatekjur og arður						(407.465)	**(407.465)**	**407.465**	349.716	57.749	340.011	67.454
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki						(603.083)	**(603.083)**	**603.083**	327.843	275.240	326.572	276.511
	9.310.408	5.933.952	919.327	1.222.718	1.718.309	(994.677)	**8.799.629**	**510.779**	341.684	169.095	383.501	127.278
Þar af innri viðskipti	**(389.331)**		(186.525)	(199.134)	(3.672)		**(389.331)**					
Aðalsjóður samtals	**8.921.077**	5.933.952	732.802	1.023.584	1.714.637	(994.677)	**8.410.298**	**510.779**	341.684	169.095	383.501	127.278