

Sveitarfélagið Vogar

Ársreikningur  
2023

Sveitarfélagið Vogar  
löndal 2  
190 Vogar

Kt. 670269-2649

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	6
Efnahagsreikningur .....	7
Sjóðstreymisyfirlit .....	9
Skýringar .....	10

# Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.095 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.008 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,43% en lögbundið hámark þess er 0,5% án álags, í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi. Bæjarstjórn hefur heimild til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 4 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 16 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 628 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 343 millj. kr.

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

Vogum, 24. apríl 2024.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

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

Vogum, 14. maí 2024.

Bæjarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Voga.

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagið Voga fyrir árið 2023, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2023 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

### Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

### Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru ársskýrsla að undanskildum ársreikningi og áritun okkar á hann. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

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

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

### Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni 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.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

### **Staðfesting vegna annarra ákvæða laga**

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

Reykjanesbæ, 14. maí 2024.

**KPMG ehf.**

## Rekstrarreikningur 2023

	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	
	2023	2023	2022	2023	2023	2022	
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	1.257.369	1.213.455	1.030.067	1.257.369	1.213.455	1.030.067
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	510.760	464.157	423.514	510.760	464.157	423.514
Aðrar tekjur .....	4	239.905	159.206	148.816	326.564	234.034	232.605
		<u>2.008.033</u>	<u>1.836.818</u>	<u>1.602.397</u>	<u>2.094.693</u>	<u>1.911.645</u>	<u>1.686.186</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	987.669	991.152	902.818	1.009.239	1.011.970	917.913
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....		46.894	23.606	25.723	47.007	23.606	26.124
Annar rekstrarkostnaður .....		815.010	732.165	648.066	836.185	753.975	663.853
		<u>1.849.574</u>	<u>1.746.923</u>	<u>1.576.608</u>	<u>1.892.431</u>	<u>1.789.550</u>	<u>1.607.890</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ..		158.460	89.895	25.789	202.262	122.095	78.296
Afskriftir .....	8	( 48.561 )	( 52.086 )	( 49.612 )	( 63.958 )	( 64.558 )	( 64.104 )
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....		109.898	37.809	( 23.823 )	138.304	57.537	14.192
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	6	( 125.689 )	( 111.124 )	( 116.761 )	( 142.040 )	( 116.408 )	( 122.975 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ...</b>	14	<u>( 15.791 )</u>	<u>( 73.315 )</u>	<u>( 140.584 )</u>	<u>( 3.736 )</u>	<u>( 58.871 )</u>	<u>( 108.783 )</u>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>			
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir .....	1.321.852	1.290.901	1.381.041	1.339.909
	Veitur, hafnir og gatnakerfi .....	199.829	199.005	560.580	493.242
	Áhöld og tæki .....	23.978	19.840	44.370	30.322
	Leigðar eignir .....	146.592	150.887	146.592	150.887
	8	1.692.252	1.660.633	2.132.582	2.014.360
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum .....	9 68.037	68.237	54.862	55.059
	Langtímakröfur .....	11 15.873	14.697	15.873	14.697
	Fyrirframgreiddur kostnaður .....	12 21.301	22.314	21.301	22.314
			105.212	92.036	92.070
	Fastafjármunir	1.797.463	1.765.881	2.224.618	2.106.430
<b>Veltufjármunir</b>					
	Birgðir .....	0	0	998	852
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur .....	13 246.299	146.426	246.299	146.426
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	124.469	49.070	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður .....	12 1.013	1.013	1.013	1.013
	Aðrar skammtímakröfur .....	8.373	18.961	23.334	20.792
	Handbært fé .....	3k 149.318	219.240	153.993	234.337
	Veltufjármunir	529.472	434.710	425.636	403.420
	<b>Eignir samtals</b>	<b>2.326.935</b>	<b>2.200.592</b>	<b>2.650.255</b>	<b>2.509.850</b>

## 31. desember 2023

### Eigið fé og skuldir

	A hluti		A og B hluti	
	2023	2022	2023	2022
<b>Eigið fé</b>				
Eiginfjárreikningur ..... 14	342.846	320.657	628.217	589.790
<b>Skuldbindingar</b>				
Lífeyrisskuldbinding ..... 15	264.958	228.042	270.176	232.675
<b>Langtímaskuldir</b>				
Skuldir við lánastofnanir ..... 16	935.203	989.011	1.063.725	1.109.489
Leiguskuldir ..... 17	290.534	272.814	290.534	272.814
	1.225.737	1.261.826	1.354.259	1.382.303
<b>Skammtímaskuldir</b>				
Skuldir við eigin fyrirtæki .....	112.153	96.952	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... 16	118.097	108.825	124.078	115.404
Næsta árs afborganir leiguskulda ..... 17	4.091	3.642	4.091	3.642
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar ..... 15	9.370	6.371	9.370	6.371
Aðrar skammtímaskuldir .....	249.682	174.277	260.063	179.666
	493.393	390.067	397.602	305.082
Skuldir og skuldbindingar samtals	1.984.089	1.879.935	2.022.037	1.920.060
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>2.326.935</b>	<b>2.200.592</b>	<b>2.650.255</b>	<b>2.509.850</b>



# Sjóðstreymisýfirlit 2023

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun með viðaukum 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun með viðaukum 2023	Ársreikningur 2022
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	14 ( 15.791 )	( 73.315 )	( 140.584 )	( 3.736 )	( 58.871 )	( 108.783 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	8 48.561	52.086	49.612	63.958	64.558	64.104
Verðbætur .....	87.534	81.440	85.141	98.114	81.440	88.171
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna	0	0	( 63 )	0	0	( 63 )
Hagnaður af sölu eignahluta .....	( 16.862 )	0	0	( 16.780 )	0	0
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	15 46.894	23.606	25.723	47.007	23.606	26.124
Veltufé frá rekstri	150.337	83.817	19.829	188.562	110.733	69.553
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting .....	0	0	0	( 39 )	0	( 261 )
Fyrirframgr. kostnaður, breyting ....	1.013	1.013	1.013	1.013	1.013	1.013
Oinnheimtar tekjur, breyting .....	( 96.810 )	0	( 21.744 )	( 109.726 )	0	( 21.744 )
Aðrar skammtímakr., breyting .....	8.280	0	( 3.350 )	8.250	0	712
Skammtímaskuldir, breyting .....	75.086	0	6.943	79.571	0	7.289
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar ..	15 ( 6.979 )	( 5.104 )	( 6.402 )	( 6.507 )	( 5.104 )	( 6.402 )
Samtals	( 19.409 )	( 4.091 )	( 23.540 )	( 27.438 )	( 4.091 )	( 19.393 )
Handbært fé frá (til) rekstri	130.928	79.726	( 3.711 )	161.124	106.642	50.160
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm. ....	8 ( 64.928 )	( 91.616 )	( 55.338 )	( 161.751 )	( 182.752 )	( 79.732 )
Gatnagerðargjöld .....	22.888	0	63.109	22.888	0	63.109
Söluverð eignarhl. í öðrum félögum ..	17.062	0	0	17.062	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 24.979 )	( 91.616 )	7.771	( 121.802 )	( 182.752 )	( 16.623 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....	0	0	( 10.319 )	0	0	( 10.319 )
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting .....	( 60.199 )	( 70.257 )	120.145	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	0	0	265.000	0	0	365.000
Afborganir langtímalána .....	16 ( 112.095 )	( 114.938 )	( 168.555 )	( 117.675 )	( 116.152 )	( 173.029 )
Afborganir leiguskulda .....	17 ( 3.278 )	( 3.787 )	( 3.063 )	( 3.278 )	( 3.787 )	( 3.063 )
Aðrir liðir .....	( 299 )	0	( 656 )	1.287	0	142
Fjármögnunarhreyfingar	( 175.871 )	( 188.982 )	202.552	( 119.667 )	( 119.939 )	178.731
<b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé ..</b>	( 69.921 )	( 200.872 )	206.611	( 80.345 )	( 196.049 )	212.267
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	219.240	235.553	12.629	234.338	235.553	22.071
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	149.318	34.681	219.240	153.993	39.504	234.338

# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Vogar er sveitarfélag á Suðurnesjum og var fjöldi íbúa þess 1.500 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að lóndal 2, Vogum.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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

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

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

## 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

### a Innlausn tekna

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

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

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

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

## Skýringar, frh.:

---

### b. Færsla gjalda

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

### c. Verðlagsviðmið

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

### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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. 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:

Fasteignir .....	25-50 ár
Hafnarmannvirki .....	10 ár
Veitukerfi .....	25-33 ár
Gatnakerfi .....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki .....	5-7 ár

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

### f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir.....	50 ár
-----------------	-------

### g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

### h. Langtímakröfur

Langtímakröfur samanstanda af búseturétti sem fæst greiddur við innlausn íbúða.

### i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

## Skýringar, frh.:

---

### **j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur**

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

### **k. Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

### **l. Lífeyrisskuldbinding**

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

### **m. Langtímaskuldir**

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

### **n. Leiguskuldir**

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

### **o. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings**

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 20.

### **p. Fjárhagsáætlun**

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 24.

## Skýringar, frh.:

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>						
Útsvar .....	1.073.781	1.023.000	883.210	1.073.781	1.023.000	883.210
Fasteignaskattur .....	186.217	195.730	149.831	186.217	195.730	149.831
Lóðarleiga .....	13.127	13.011	11.146	13.127	13.011	11.146
Innri viðskipti.....	( 15.755 )	( 18.286 )	( 14.121 )	( 15.755 )	( 18.286 )	( 14.121 )
	1.257.369	1.213.455	1.030.067	1.257.369	1.213.455	1.030.067
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Fasteignaskattsframlag ....	65.608	69.097	59.005	65.608	69.097	59.005
Útgjaldajöfnunarframlag....	194.964	163.934	152.771	194.964	163.934	152.771
Grunnskólaframlag.....	125.227	128.273	112.744	125.227	128.273	112.744
Tekjujöfnunarframlag.....	22.880	27.497	20.811	22.880	27.497	20.811
Önnur framlög .....	102.081	75.355	78.184	102.081	75.355	78.184
	510.760	464.157	423.514	510.760	464.157	423.514
Skatttekjur samtals.....	1.768.129	1.677.611	1.453.581	1.768.129	1.677.611	1.453.581
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	239.905	159.206	148.816	326.564	234.034	232.605
Rekstrartekjur samtals.....	2.008.033	1.836.818	1.602.397	2.094.693	1.911.645	1.686.186

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Laun .....	805.501	808.349	730.776	827.070	829.167	745.870
Launatengd gjöld .....	174.232	159.974	162.193	174.232	159.974	162.193
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar.....	1.013	1.013	1.013	1.013	1.013	1.013
Annar starfsmannakostn...	6.923	21.815	8.837	6.923	21.815	8.837
Laun og launat. gjöld samtals	987.669	991.152	902.818	1.009.239	1.011.970	917.913
				<b>2023</b>	<b>2022</b>	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				103	83	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				80	73	
Ársverk.....				81	92	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				64.644	61.838	

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur og verðbætur .	2.632	3.781	6.232	3.460	3.781	6.721
Söluhagn. af eignarhluta....	16.862	0	0	16.862	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur...	( 149.525 )	( 118.032 )	( 125.431 )	( 162.361 )	( 120.189 )	( 129.697 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum	4.343	3.127	2.439	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals .	( 125.689 )	( 111.124 )	( 116.761 )	( 142.040 )	( 116.408 )	( 122.975 )

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	1.701.555	1.633.452	1.404.854
Félagsþjónusta .....	( 232.917 )	( 253.514 )	( 182.392 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 817.178 )	( 798.028 )	( 705.521 )
Meningarmál .....	( 35.101 )	( 39.527 )	( 48.280 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 191.572 )	( 191.242 )	( 184.215 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 33.623 )	( 33.288 )	( 28.451 )
Hreinlætismál .....	( 9.250 )	( 6.400 )	( 8.947 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 36.587 )	( 32.995 )	( 22.045 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 43.375 )	( 41.068 )	( 35.149 )
Umhverfismál .....	( 85.753 )	( 88.565 )	( 82.607 )
Atvinnumál .....	( 124 )	( 250 )	( 245 )
Framlög til B hluta .....	( 5.600 )	( 5.600 )	( 5.600 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 193.064 )	( 213.611 )	( 212.189 )
Lífeyrisskuldb. breyting og framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar .....	( 47.956 )	( 24.619 )	( 26.023 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 108.833 )	( 62.701 )	( 57.752 )
Aðalsjóður samtals .....	( 139.378 )	( 157.955 )	( 194.560 )
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	120.199	84.207	54.554
Samstarfsverkefni .....	3.389	433	( 578 )
A hluti samtals .....	( 15.791 )	( 73.315 )	( 140.584 )
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Hafnarsjóður .....	1.782	1.321	( 2 )
Vatnsveita .....	13.557	3.589	9.034
Fráveita .....	( 13.264 )	461	14.699
Samstarfsverkefni .....	9.980	9.073	8.070
A og B hluti .....	( 3.736 )	( 58.871 )	( 108.783 )

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
<b>A hluti</b>					
Heildarverð 31.12.2022 .....	1.698.981	484.254	71.680	214.718	2.469.634
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samst.verkefn.	294	0	0	0	294
Heildarverð 1.1.2023 .....	1.699.275	484.254	71.680	214.718	2.469.928
Endurmat lóða og lendna .....	37.852	0	0	0	37.852
Framkvæmdir ársins .....	20.594	13.677	7.769	0	42.040
Heildarverð 31.12.2023 .....	1.757.721	497.932	79.449	214.718	2.549.820
Afskrifað 31.12.2022 .....	408.080	285.249	51.839	63.832	809.000
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samst.verkefn.	7	0	0	0	7
Heildarverð 1.1.2023 .....	408.087	285.249	51.839	63.832	809.007
Afskrifað á árinu .....	27.782	12.854	3.631	4.294	48.561
Afskrifað samtals 31.12.2023 .....	435.869	298.103	55.471	68.126	857.568
Bókfært verð 1.1.2023 .....	1.290.902	199.005	19.840	150.887	1.660.634
Áhrif breytt hlutdeild í samst.verkefn.....	287	0	0	0	287
Bókfært verð 31.12.2023 .....	1.321.852	199.829	23.978	146.592	1.692.252
Afskriftarhlutföll.....	2-4%	4%	15-20%	2%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
<b>A og B hluti</b>					
Heildarverð 1.1.2023 .....	1.779.231	987.744	88.826	214.718	3.070.519
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samst.verkefn.	8.715	0	520	0	9.235
Heildarverð 1.1.2023 .....	1.787.946	987.744	89.346	214.718	3.079.754
Endurmat lóða og lendna .....	37.852	0	0	0	37.852
Keypt á árinu .....	28.016	91.830	19.017	0	138.863
Heildarverð 31.12.2023 .....	1.853.815	1.079.573	108.363	214.718	3.256.469
Afskrifað 1.1.2023 .....	439.322	494.502	58.504	63.832	1.056.159
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samst.verkefn.	3.439	0	330	0	3.770
Heildarverð 1.1.2023 .....	442.761	494.502	58.834	63.832	1.059.929
Afskrifað á árinu .....	30.012	24.492	5.159	4.294	63.958
Afskrifað samtals 31.12.2023 .....	472.774	518.994	63.993	68.126	1.123.887
Bókfært verð 1.1.2023 .....	1.339.909	493.242	30.322	150.887	2.014.360
Áhrif breytt hlutdeild í samst.verkefn.....	5.276	0	190	0	5.465
Bókfært verð 31.12.2023 .....	1.381.041	560.580	44.370	146.592	2.132.582
Afskriftarhlutföll.....	2-4%	3-10%	15-20%	2%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, framhald

#### b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum
<b>A hluti:</b>		
<b>Fasteignir:</b>		
Stóru-Vogaskóli.....	17.203	15.000
Nýr grunnskóli hönnun.....	0	5.000
löndalur 2, heilsugæsla.....	563	20.000
Uppbygging íþróttamannvirkja.....	396	1.500
	18.162	41.500
<b>Götur og opin svæði:</b>		
Gatnagerð.....	17.248	21.000
Opin svæði.....	12.078	10.000
Götulýsing.....	7.239	9.000
Sjóvarnir.....	0	3.300
Gatnagerðartekjur.....	( 22.888 )	0
	13.677	43.300
<b>Áhöld og tæki:</b>		
Varaafstöð.....	5.920	6.000
	5.920	6.000
Samstarfsverkefni A hluti.....	4.282	816
A hluti samtals.....	42.040	91.616
<b>B hluti:</b>		
Fráveita.....	78.153	88.100
B hluti samtals.....	78.153	88.100
Samstarfsverkefni B hluti.....	18.670	3.036
Samtals A og B hluti.....	138.863	182.752

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna .....	3.053.691	3.053.691
Fasteignamat .....	1.540.743	1.540.743
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna .....	96.142	96.142
Váttryggingaverðmæti hafna .....		850.205
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja .....		1.225.359



## Skýringar, frh.:

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....	0,42%	0,42%	37.562	37.562
Kalka sorpeyðingarstöð sf. ....	5,27%	5,27%	13.203	-
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf. ....	0,83%	0,83%	8.561	8.561
Keilir, miðstöð vísinda, fræða og atvinnulífs ehf. ....	2,27%	2,27%	8.407	8.407
Landskerfi bókasafna ehf. ....	0,14%	0,14%	205	205
Heilsufélag Reykjaness ehf. ....			100	100
Aðrir eignarhlutir .....				28
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			68.037	54.862

### 10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
<b>A hluti</b>					
Brunavarnir Suðurnesja bs. ....	5,50%	3.337	77.568	45.631	31.938
SSS bs. ....	4,85%	52	20.522	20.632	(110)
		3.389	98.091	66.263	31.828
<b>B hluti</b>					
Kalka sorpeyðingarstöð sf.....	5,52%	9.980	100.210	45.831	54.380
		9.980	100.210	45.831	54.380

### 11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun.....	14.697	14.697
Verðbætur.....	1.176	1.176
	15.873	15.873

Búseturéttur er verðtryggður með vísitölu neysluverðs og fæst greiddur við innlausn íbúða. Greiddur búseturéttur í upphafi er færður til eignar meðal leigðra eigna, en áfallnar verðbætur meðal langtímakrafna.

## Skýringar, frh.:

### 12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	23.327	23.327
Gjaldfært á árinu.....	( 1.013 )	( 1.013 )
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	22.314	22.314

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	1.013	1.013
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	21.301	21.301
Samtals í efnahagsreikningi.....	22.314	22.314

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	20.423	20.423
Framlag í varúðarsjóð.....	1.890	1.890
	22.314	22.314

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

### 13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	171.584	171.584
Óinnheimtar aðrar tekjur .....	74.715	74.715
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	246.299	246.299

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	116.200	100.200
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	50.000	50.000
Niðurfærsla í árslok .....	166.200	150.200

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2022 .....	320.656	589.790
Rekstrarniðurstaða ársins .....	( 15.791 )	( 3.736 )
Endurmat lóða og lendna .....	37.852	37.852
Áhrif breytingar á eignarhlutfalli samstarfsverkefna.....	129	4.312
Eigið fé 31.12. 2023 .....	342.847	628.217

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

## Skýringar, frh.:

### 15. Lífeyrisskuldbinding

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

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	234.413	239.046
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar.....	1.974	1.974
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	44.920	45.033
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	( 6.979 )	( 6.507 )
	<u>274.328</u>	<u>279.546</u>
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	( 9.370 )	( 9.370 )
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	<u>264.958</u>	<u>270.176</u>

Núvirdi áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024 - 2028.....	44.663	45.513
Árin 2029 - 2033.....	52.839	53.844
Árin 2034 - 2038.....	53.583	54.602
Síðar.....	123.244	125.588
	<u>274.328</u>	<u>279.546</u>

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekens hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 2,0 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

### 16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Óverðtryggt lán	Samtals
<b>A hluti</b>			
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	884.555	213.281	1.097.836
Afborganir af lánum .....	( 83.970 )	( 28.125 )	( 112.095 )
Verðbætur .....	67.263	0	67.263
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna .....	296	0	296
	<u>868.144</u>	<u>185.156</u>	<u>1.053.301</u>
Næsta árs afborgun .....	( 89.972 )	( 28.125 )	( 118.097 )
Langtímaskuldir í árslok .....	<u>778.172</u>	<u>157.031</u>	<u>935.203</u>

#### A og B hluti

Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	1.011.613	213.281	1.224.894
Afborganir af lánum .....	( 89.550 )	( 28.125 )	( 117.675 )
Verðbætur .....	77.843	0	77.843
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna .....	2.742	0	2.742
	<u>1.002.648</u>	<u>185.156</u>	<u>1.187.804</u>
Næsta árs afborgun .....	( 95.953 )	( 28.125 )	( 124.078 )
Langtímaskuldir í árslok .....	<u>906.694</u>	<u>157.031</u>	<u>1.063.725</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A og B hluti
Árið 2024.....	124.078
Árið 2025.....	126.124
Árið 2026.....	126.785
Árið 2027.....	127.459
Árið 2028.....	128.149
Síðar .....	555.209
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>1.187.804</u>

## Skýringar, frh.:

### 16. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

#### Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í framlögum jöfnunarsjóðs og staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 929 millj. kr. í árslok 2023.

### 17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun.....	276.456	276.456
Afborganir ársins.....	( 3.278 )	( 3.278 )
Verðbætur.....	21.447	21.447
	<u>294.625</u>	<u>294.625</u>
Næsta árs afborgun .....	( 4.091 )	( 4.091 )
Samtals langtímahluti leiguskulda.....	<u>290.534</u>	<u>290.534</u>

### 17. Leiguskuldir, frh.

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024 .....	4.091	4.091
Árið 2025 .....	4.255	4.255
Árið 2026 .....	4.425	4.425
Árið 2027 .....	4.603	4.603
Árið 2028 .....	4.879	4.879
Síðar .....	272.373	272.373
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>294.625</u>	<u>294.625</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
<b>A hluti:</b>			
Búmenn, þjónusturými .....	2008-2058	3,95%	261.491
Búmenn, íbúð 106 .....	2008-2058	3,85%	16.567
Búmenn, íbúð 107 .....	2008-2058	3,85%	16.566
			<u>294.625</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Þjónusturými	Íbúðir	Samtals
Árið 2024 .....	12.787	1.608	14.395
Árið 2025 .....	12.787	1.608	14.395
Árið 2026 .....	12.787	1.608	14.395
Árið 2027 .....	12.787	1.608	14.395
Árið 2028 .....	12.787	1.608	14.395
Síðar .....	278.268	46.910	325.178
Samtals .....	<u>342.201</u>	<u>54.951</u>	<u>397.152</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 18,3 millj. kr. á árinu 2023 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld .....	3.278	3.278
Vaxtagjöld.....	15.023	15.023
Heildarleigugreiðslur .....	<u>18.301</u>	<u>18.301</u>

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti .....	100%	2.326.935	1.984.089	342.846
Hafnarsjóður .....	100%	7.979	3.810	4.169
Vatnsveita .....	100%	151.334	0	151.334
Fráveita .....	100%	313.620	224.929	88.691
Samstarfsverkefni B hluta .....		100.210	45.831	54.380
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 249.825 )	( 236.622 )	( 13.203 )
Heildarstaða eigna og skulda .....		<u>2.650.255</u>	<u>2.022.037</u>	<u>628.217</u>

## 19. Sjóðir Sveitarfélagsins Voga

### Mennta, menningar og afreksmannasjóður Sveitarfélagsins Voga

Mennta, menningar og afreksmannasjóður Sveitarfélagsins Voga var stofnaður á árinu 2015 við sameiningu Menntasjóðs og Afrekssjóðs íþróttamanna. Staða sjóðanna var 32,1 millj. kr. í árslok 2023 (2022: 32,0 millj. kr.).

Yfirlit um Mennta, menningar og afreksmannasjóð:

	2023	2022
Staða í ársbyrjun .....	32.033	32.188
Greidd framlög ársins .....	0 (	250 )
Ávöxtun á árinu .....	95	95
Staða í árslok .....	<u>32.128</u>	<u>32.033</u>

Sjóðurinn var formlega stofnaður á bæjarstjórnarfundum í apríl 2015. Markmið sjóðsins er að efla menntun í Sveitarfélaginu Vogum og hvetja unga íbúa sveitarfélagsins til að bæta námsárangur sinn og minnka brottfall úr framhaldsskóla sem og að veita viðurkenningar fyrir framúrskarandi afrek í íþróttum, menningu og listum. Stjórn sjóðsins er bæjarráð Sveitarfélagsins Voga hverju sinni og mun það ákveða upphæð styrkveitinga á hverju ári í samræmi við tekjur sjóðsins og fjölda styrkþega. Rétt til styrkveitinga eiga þeir þrír nemendur sem sýna bestan námsárangur á lokaprófum í 10. bekk Stóru - Vogaskóla og þeir nemendur sem ljúka alveg eða fyrri helmingi í framhaldsskóla. Sjóðurinn veitir einnig viðurkenningar fyrir framúrskarandi árangur í íþróttum og listum. Umsóknir um styrk skulu berast á skrifstofu sveitarfélagsins og er styrkjum úthlutað á bæjarstjórnarfundum í júní.

## 20. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum, en fjárhagsleg áhrif hlutdeildar sveitarfélagsins í þeim á reikningsskilin eru óveruleg og því ekki færð í reikningsskil sveitarfélagsins:

Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja

## 21. Tengdir aðilar

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

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

### 22. Önnur mál

Sveitarfélagið og landeigandi hafa gert með sér samning um uppbyggingu á Grænuborgarsvæði. Samkomulagið á sér stöð í samningi sveitarfélagsins við VBS Eignasafn frá árinu 2014, sem fór með málefni Þrotabús Þóruskers ehf. Í samkomulaginu var kveðið á um að landeiganda væri óheimilt að úthluta/selja einstakar lóðir á svæðinu til uppbyggingar nema áður hafi verið samið við sveitarfélagið um áfangaskiptingu, lok nauðsynlegra framkvæmda o.fl. sbr. samning sveitarfélagsins við VBS dags. 6. mars 2008.

Samkvæmt samningnum tekur landeigandi að sér alla verkþætti á skipulagssvæðinu þar með talið gatnagerð og tengingar við veitukerfi. Gatnagerðagjöld verða af þessum sökum ekki innheimt af hálfu sveitarfélagsins. Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að byggja í áföngum leik- og grunnskóla fyrir hverfið í samræmi við uppbyggingu hverfisins og eftir því sem þörf krefur.

Í samræmi við 1.mgr. 39.gr. skipulagslaga mun landeigandi afhenda sveitarfélaginu til eignar þann hluta landsins sem fer hverju sinni undir götur, leikvelli, opin og óbyggð svæði, sem og önnur svæði sem verða ekki að byggingarlóðum. Sveitarfélagið mun að endingu eignast allt land innan skipulagssvæðisins.

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	( 456.710 )	( 399.185 )	( 586.660 )	( 485.253 )	( 218.845 )	35.644
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	80,7%	65,2%	83,0%	85,5%	80,2%	66,1%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	4,9 %	7,9 %	1,6 %	( 5,1% )	( 9,2% )	2,5 %
Rekstrarniðurstaða .....	( 4,0% )	( 0,8% )	( 8,8% )	( 16,7% )	( 16,8% )	( 3,2% )
Veltufé frá rekstri .....	4,6 %	7,5 %	1,2 %	( 5,5% )	( 9,7% )	3,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	5,0 %	3,2 %	3,5 %	6,1 %	0,7 %	17,5 %
Skuldahlutfall.....	101,2 %	98,8 %	117,3 %	114,9 %	115,3 %	96,0 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ..	13,60	8,15	63,63	( 13,82 )	( 7,72 )	19,01
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	0,82	1,14	0,17	( 0,78 )	( 1,47 )	0,60
Veltufjárhlutfall .....	0,87	1,07	1,11	0,85	1,07	0,91
Eiginfjárhlutfall .....	23,7 %	14,7 %	14,6 %	20,1 %	38,3 %	48,3 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	55,7 %	53,5 %	55,1 %	54,4 %	58,2 %	57,3 %
Fasteignaskattur .....	9,7 %	8,5 %	8,5 %	6,9 %	7,9 %	6,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,3 %	25,4 %	26,4 %	25,2 %	24,4 %	26,7 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,7 %	0,7 %	1,6 %	2,0 %	1,7 %
Skatttekjur samtals.....	91,3 %	88,1 %	90,7 %	88,0 %	92,5 %	92,6 %
Aðrar tekjur .....	8,7 %	11,9 %	9,3 %	12,0 %	7,5 %	7,4 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 54,0% )	( 49,2% )	( 56,3% )	( 65,0% )	( 68,8% )	( 60,2% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 1,3% )	( 2,3% )	( 1,6% )	( 0,9% )	( 0,9% )	( 1,4% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 39,9% )	( 40,6% )	( 40,4% )	( 39,2% )	( 39,4% )	( 35,9% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	4,9 %	7,9 %	1,6 %	( 5,1% )	( 9,2% )	2,5 %
Afskriftir .....	( 2,8% )	( 2,4% )	( 3,1% )	( 6,6% )	( 3,8% )	( 3,5% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	( 6,0% )	( 6,3% )	( 7,3% )	( 5,0% )	( 3,8% )	( 2,2% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 4,0% )	( 0,8% )	( 8,8% )	( 16,7% )	( 16,8% )	( 3,2% )

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.198	1.179	1.087	979	867	891
Aðrar tekjur .....	114	160	111	133	71	71
Laun og launatengd gjöld .....	( 708 )	( 658 )	( 675 )	( 723 )	( 646 )	( 580 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 17 )	( 31 )	( 19 )	( 10 )	( 9 )	( 14 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 523 )	( 543 )	( 485 )	( 436 )	( 370 )	( 345 )
Afskriftir.....	( 37 )	( 32 )	( 37 )	( 74 )	( 35 )	( 34 )
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld) ...	( 79 )	( 84 )	( 87 )	( 55 )	( 35 )	( 21 )
Rekstrarniðurstaða .....	( 52 )	( 11 )	( 105 )	( 185 )	( 157 )	( 31 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.740	1.551	1.646	1.600	1.752	1.787
Eigið fé .....	412	229	240	322	670	863
Skuldir og skuldbindingar .....	1.327	1.323	1.406	1.278	1.081	924
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	60	100	15	( 61 )	( 91 )	30
Handbært fé frá rekstri.....	57	87	( 3 )	( 46 )	( 97 )	44
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm... (	( 65 )	( 43 )	( 41 )	( 68 )	( 6 )	( 169 )
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi í lok árs *.....	1.400	1.500	1.337	1.310	1.293	1.268

\* - Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.



## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður..	( 395.470 )	( 340.335 )	( 524.518 )	( 448.690 )	( 172.934 )	58.661
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	94,1%	69,2%	83,0%	87,8%	82,3%	66,0%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,4 %	9,7 %	4,6 %	( 2,3% )	( 6,1% )	4,5 %
Rekstrarniðurstaða .....	( 3,1% )	( 0,2% )	( 6,5% )	( 15,0% )	( 14,8% )	( 2,6% )
Veltufé frá rekstri .....	5,8 %	9,0 %	4,1 %	( 3,0% )	( 7,3% )	4,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj...	9,6 %	7,7 %	4,7 %	8,9 %	5,5 %	20,3 %
Skuldahlutfall.....	102,0 %	96,5 %	113,9 %	106,5 %	104,2 %	86,7 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ....	13,12	7,18	19,87	( 24,44 )	( 9,90 )	13,25
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	0,68	1,37	0,55	( 0,45 )	( 1,15 )	0,87
Veltufjárhluftall .....	0,12	1,07	1,32	0,60	0,76	0,70
Eiginfjárhluftall .....	29,3 %	23,7 %	23,5 %	28,8 %	44,9 %	53,8 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	53,5 %	51,3 %	52,4 %	52,0 %	55,7 %	54,8 %
Fasteignaskattur .....	9,3 %	8,1 %	8,0 %	6,6 %	7,5 %	6,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	24,3 %	24,4 %	25,1 %	24,1 %	23,3 %	25,5 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,6 %	0,7 %	1,5 %	1,9 %	1,7 %
Skatttekjur samtals.....	87,8 %	84,4 %	86,2 %	84,2 %	88,4 %	88,5 %
Aðrar tekjur .....	12,2 %	15,6 %	13,8 %	15,8 %	11,6 %	11,5 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 52,9% )	( 48,2% )	( 54,4% )	( 63,1% )	( 65,8% )	( 58,9% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 1,2% )	( 2,2% )	( 1,5% )	( 0,8% )	( 0,9% )	0,0 %
Annar rekstrarkostnaður .....	( 39,4% )	( 39,9% )	( 39,4% )	( 38,4% )	( 39,4% )	( 36,6% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,4 %	9,7 %	4,6 %	( 2,3% )	( 6,1% )	4,5 %
Afskriftir .....	( 3,4% )	( 3,1% )	( 3,8% )	( 7,3% )	( 4,4% )	( 4,1% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	( 6,1% )	( 6,8% )	( 7,3% )	( 5,4% )	( 4,2% )	( 2,9% )
Rekstrarniðurstaða .....	( 3,1% )	( 0,2% )	( 6,5% )	( 15,0% )	( 14,8% )	( 2,6% )

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	1.198	1.179	1.087	979	867	891
Aðrar tekjur .....	167	218	174	184	114	115
Laun og launatengd gjöld .....	( 723 )	( 673 )	( 687 )	( 734 )	( 646 )	( 593 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 17 )	( 31 )	( 20 )	( 10 )	( 9 )	0
Annar rekstrarkostnaður.....	( 539 )	( 557 )	( 497 )	( 446 )	( 387 )	( 368 )
Afskriftir.....	( 46 )	( 43 )	( 48 )	( 85 )	( 44 )	( 42 )
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 83 )	( 95 )	( 92 )	( 62 )	( 41 )	( 30 )
Rekstrarniðurstaða .....	( 42 )	( 2 )	( 81 )	( 174 )	( 145 )	( 26 )
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.968	1.767	1.877	1.740	1.856	1.890
Eigið fé .....	577	419	441	501	833	1.017
Skuldir og skuldbindingar .....	1.392	1.348	1.436	1.239	1.023	873
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	79	126	52	( 35 )	( 71 )	43
Handbært fé frá rekstri.....	76	107	38	( 24 )	( 76 )	57
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.....	( 131 )	( 108 )	( 60 )	( 103 )	( 54 )	( 204 )
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi í lok árs *.....	1.400	1.500	1.337	1.310	1.293	1.268

\* - Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

## Skýringar, frh.:

### 24. Lykiltölur, frh.:

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

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur .....	1.701.555	100,0%	1.404.854	100,0%	1.242.822	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 232.917 )	( 13,7% )	( 182.392 )	( 13,0% )	( 171.186 )	( 13,8% )
Fræðslu- og uppeldismál ...	( 817.178 )	( 48,0% )	( 705.521 )	( 50,2% )	( 707.133 )	( 56,9% )
Menningarmál .....	( 35.101 )	( 2,1% )	( 48.280 )	( 3,4% )	( 41.514 )	( 3,3% )
Æskulýðs- og íþróttamál ....	( 191.572 )	( 11,3% )	( 184.215 )	( 13,1% )	( 170.925 )	( 13,8% )
Brunamál og alm.varnir .....	( 33.623 )	( 2,0% )	( 28.451 )	( 2,0% )	( 25.683 )	( 2,1% )
Hreinlætismál .....	( 9.250 )	( 0,5% )	( 8.947 )	( 0,6% )	( 3.994 )	( 0,3% )
Skipul.- og byggingarmál ...	( 36.587 )	( 2,2% )	( 22.045 )	( 1,6% )	( 22.898 )	( 1,8% )
Umferðar- og samg.mál .....	( 43.375 )	( 2,5% )	( 35.149 )	( 2,5% )	( 37.260 )	( 3,0% )
Umhverfismál .....	( 85.753 )	( 5,0% )	( 82.607 )	( 5,9% )	( 88.168 )	( 7,1% )
Atvinnumál .....	( 124 )	( 0,0% )	( 245 )	( 0,0% )	( 143 )	( 0,0% )
Framlög til B hluta .....	( 5.600 )	( 0,3% )	( 5.600 )	( 0,4% )	( 3.600 )	( 0,3% )
Sameiginlegur kostnaður ...	( 193.064 )	( 11,3% )	( 212.189 )	( 15,1% )	( 181.658 )	( 14,6% )
Lífeyrisskuldbinding .....	( 47.956 )	( 2,8% )	( 26.023 )	( 1,9% )	( 13.551 )	( 1,1% )
Fjármunatekjur og .....						
fjármagnsgjöld .....	( 108.833 )	( 6,4% )	( 57.752 )	( 4,1% )	( 29.464 )	( 2,4% )
Aðalsjóður samtals	( 139.378 )	( 8,2% )	( 194.560 )	( 13,8% )	( 254.356 )	( 20,5% )
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	120.199	7,1 %	54.554	3,9 %	10.262	0,8 %
Samstarfsverkefni .....	3.389	0,2 %	( 578 )	( 0,0% )	1.284	0,1 %
A hluti samtals	( 15.791 )	( 1,1% )	( 140.584 )	( 10,0% )	( 242.811 )	( 19,6% )

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattar .....	1.167.454	46.001	1.213.455	1.167.454	46.001	1.213.455
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	440.157	24.000	464.157	440.157	24.000	464.157
Aðrar tekjur .....	134.546	24.660	159.206	179.267	54.767	234.034
	<u>1.742.157</u>	<u>94.661</u>	<u>1.836.818</u>	<u>1.786.878</u>	<u>124.767</u>	<u>1.911.645</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	900.261	90.891	991.152	900.261	111.709	1.011.970
Lífeyrisskuldbinding, breyting .....	23.606	0	23.606	23.606	0	23.606
Annar rekstrarkostnaður .....	705.960	26.205	732.165	725.872	28.103	753.975
	<u>1.629.827</u>	<u>117.096</u>	<u>1.746.923</u>	<u>1.649.739</u>	<u>139.812</u>	<u>1.789.550</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjárm.gjalda .....	112.330	( 22.435 )	89.895	137.139	( 15.045 )	122.095
Afskriftir .....	( 49.878 )	( 2.208 )	( 52.086 )	( 62.350 )	( 2.208 )	( 64.558 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....	62.452	( 24.643 )	37.809	74.789	( 17.253 )	57.537
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld) .....	( 110.102 )	( 1.022 )	( 111.124 )	( 113.229 )	( 3.179 )	( 116.408 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>( 47.650 )</u>	<u>( 25.665 )</u>	<u>( 73.315 )</u>	<u>( 38.438 )</u>	<u>( 20.432 )</u>	<u>( 58.871 )</u>

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða.....	( 47.650 )	( 25.665 )	( 73.315 )	( 38.438 )	( 20.430 )	( 58.871 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	49.878	2.208	52.086	62.350	2.208	64.558
Verðbætur .....	81.440	0	81.440	81.440	0	81.440
Skuldbindingar, breyting .....	23.606	( 0 )	23.606	23.606	0	23.606
Veltufé til rekstrar	107.274	( 23.457 )	83.817	128.958	( 18.222 )	110.733
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr.kostn., breyting .....	1.013	0	1.013	1.013	0	1.013
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb. ....	( 5.104 )	0	( 5.104 )	( 5.104 )	0	( 5.104 )
	( 4.091 )	0	( 4.091 )	( 4.091 )	0	( 4.091 )
Handbært fé til rekstrar	103.183	( 23.457 )	79.726	124.867	( 18.222 )	106.642
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum .....	( 43.500 )	( 48.116 )	( 91.616 )	( 103.500 )	( 79.252 )	( 182.752 )
Fjárfestingarhreyfingar	( 43.500 )	( 48.116 )	( 91.616 )	( 103.500 )	( 79.252 )	( 182.752 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Afborganir langtímalána .....	( 113.356 )	( 1.582 )	( 114.938 )	( 113.356 )	( 2.796 )	( 116.152 )
Afborganir leiguskulda.....	( 3.787 )	0	( 3.787 )	( 3.787 )	0	( 3.787 )
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting....	( 38.318 )	( 31.939 )	( 70.257 )	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	( 155.461 )	( 33.521 )	( 188.982 )	( 117.143 )	( 2.796 )	( 119.939 )
<b>Lækkun á handbæru fé .....</b>	( 95.778 )	( 105.095 )	( 200.872 )	( 95.776 )	( 100.271 )	( 196.049 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	235.553	0	235.553	235.553	0	235.553
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	139.775	( 105.095 )	34.681	139.777	( 100.271 )	39.504