Ásahreppur

Ársreikningur
2023

Ásahreppur
Laugalandi
851 Hella

Kt. 430169-0339

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar 3

Áritun óháðs endurskoðanda 4

Rekstrarreikningur 6

Efnahagsreikningur 7

Sjóðstreymisyfirlit 9

Skýringar 10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 536,8 millj. kr. í A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 502,8 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% en lögbundið hámark er 14,74%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,220% í A-flokki, 1,320% í B-flokki og 1,650% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,320% í B-flokki og 1,650% í C-flokki.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 48,1 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 48,3 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 617,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 584,7 millj. kr.

Ársreikningur Ásahrepps fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Laugalandi, 17. apríl 2024.

Sveitarstjóri:

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

Laugalandi, 15. maí 2024.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Ásahrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Ásahrepps („sveitarfélagið" eða „samstæðan") fyrir árið 2023 sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, 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 samstæðunni í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri 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 sveitarstjórn og sveitarstjóra 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.

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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 gert sveitarfélagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn 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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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.

Selfossi, 15. maí 2024.

KPMG ehf.

Haraldur Örn Reynisson

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	394.754	367.000	333.193	394.754	367.000	333.193
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	30.378	0	23.534	30.378	0	23.534
Aðrar tekjur	4	77.698	85.366	95.911	111.703	113.398	123.286
		502.830	452.366	452.638	536.836	480.398	480.013
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	217.376	220.863	196.821	224.500	226.409	202.081
Lífeyrisskuldbinding, hækkun		2.206	305	571	2.206	305	571
Annar rekstrarkostnaður		221.695	214.465	237.333	233.874	222.177	242.835
		441.277	435.633	434.724	460.580	448.891	445.487
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		61.554	16.733	17.914	76.256	31.507	34.526
Afskriftir	8	(13.538)	(14.509)	(13.345)	(24.413)	(25.450)	(23.751)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		48.016	2.224	4.568	51.843	6.057	10.775
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	238	6.659	(426)	(3.741)	3.491	(5.709)
Rekstrarniðurstaða	14	48.254	8.883	4.142	48.102	9.548	5.065

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2023	A hluti 2022	A og B hluti 2023	A og B hluti 2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	8	147.158	144.652	158.898	156.907
Veitu- og gatnakerfi	8	137.823	123.236	286.140	263.829
Áhöld og tæki	8	3.467	3.093	10.847	9.942
		288.447	270.981	455.886	430.679
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	117.892	117.892	15.548	15.474
Langtímakröfur	11	5.999	5.963	5.999	5.963
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	12.362	13.062	12.362	13.062
		136.253	136.917	33.909	34.499
Fastafjármunir		424.700	407.898	489.795	465.178
Veltufjármunir					
Birgðir		518	519	518	519
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	71.573	50.958	75.004	52.191
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		9.831	8.107	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	588	593	588	593
Aðrar skammtímakröfur		23.877	49.307	25.183	53.100
Handbært fé	3j	193.595	131.755	210.879	142.370
Veltufjármunir		299.982	241.240	312.173	248.773
Eignir samtals		724.683	649.138	801.967	713.950

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2023	A hluti 2022	A og B hluti 2023	A og B hluti 2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	584.678	534.666	617.054	562.750
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	7.064	5.110	7.064	5.110
Aðrar skuldbindingar		0	553	0	553
		7.064	5.663	7.064	5.663
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir við lánastofnanir	16	36.464	35.269	82.271	69.609
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	7.000	8.000	7.000	8.000
		43.464	43.269	89.271	77.609
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		11.502	9.487	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	2.412	2.353	6.576	5.667
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindingar	15	265	181	265	181
Fyrirframinnheimtar tekjur		1.609	2.661	1.609	2.661
Aðrar skammtímaskuldir		73.688	50.858	80.128	59.419
		89.476	65.540	88.577	67.928
Skuldir og skuldbindingar samtals		140.004	114.471	184.913	151.200
Eigið fé og skuldir samtals		724.683	649.138	801.967	713.950

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings ... 19

Sjóðstreymisyfirlit árið 2023

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	48.254	8.883	4.142	48.102	9.548	5.065
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	13.538	14.509	13.345	24.413	25.450	23.751
Verðbætur		2.738	143	3.069	5.980	2.334	6.571
Söluhagnaður		24	0	(24)	(308)	0	(4.280)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	2.206	461	571	2.206	461	571
Veltufé frá rekstri		66.760	23.996	21.102	80.392	37.793	31.678
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	12	588	0	593	588	0	593
Birgðir, breyting		16	0	(63)	16	0	(63)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(10.395)	0	(4.909)	(12.594)	0	(4.887)
Skammtímakröfur, breyting		14.906	0	(43.268)	14.261	0	(43.566)
Skammtímaskuldir, breyting		22.021	0	(15.589)	22.314	0	(16.529)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbind.		(249)	0	(189)	(249)	0	(189)
Fyrirframinnheimtar tekjur	17	(1.000)	(1.000)	9.000	(1.000)	(1.000)	9.000
Samtals		25.887	(1.000)	(54.424)	23.337	(1.000)	(55.641)
Handbært fé frá (til) rekstrar		92.647	22.996	(33.321)	103.729	36.793	(23.963)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(28.935)	(45.196)	(7.713)	(40.666)	(51.757)	(13.433)
Söluverð rekstrarfjármuna		75	0	83	1.052	0	83
Selt íbúðarhúsnæði...........................		0	0	0	0	0	33.000
Eignarhlutir, breyting		0	(937)	(11)	0	(937)	(11)
Langtímakröfur, breyting	11	(22)	0	(7)	(22)	0	(7)
Langtímakr. á eigin ft, breyting..........		0	0	1.473	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(28.882)	(46.133)	(6.175)	(39.636)	(52.694)	19.632
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		292	1.010	40.944	(0)	0	(0)
Afborganir langtímalána	16	(6.406)	(655)	(2.309)	(10.155)	(4.225)	(5.458)
Aðrar skuldbindingar..........................		67	0	114	613	0	1.938
Fjármögnunarhreyfingar		(1.925)	355	38.749	4.416	(4.225)	(3.520)
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé ...		61.840	(22.782)	(747)	68.509	(20.126)	(7.851)
Handbært fé í ársbyrjun		131.755	154.103	132.502	142.370	157.254	150.220
Handbært fé í árslok		193.596	131.321	131.755	210.879	137.128	142.370

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Ásahreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 317 þann 1. desember 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Laugalandi í Holtum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisyfirlit og viðeigandi skýringar.

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, 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 Leiguíbúðir, Fráveita og Ásaljós auk hlutdeildar í samstarfsverkefnum.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður,að öðru leyti en gert er grein fyrir í skýringu 3o um breytingar á reikningsskilaaðferðum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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.

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 eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir 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.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar	25 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs 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.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Langtímaskuldir

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

l. Lífeyrisskuldbinding

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 23.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	192.117	165.000	153.371	192.117	165.000	153.371
Fasteignaskattur	202.637	202.000	179.822	202.637	202.000	179.822
	394.754	367.000	333.193	394.754	367.000	333.193
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Önnur framlög	30.378	0	23.534	30.378	0	23.534
	30.378	0	23.534	30.378	0	23.534
Skatttekjur samtals	425.132	367.000	356.726	425.132	367.000	356.726
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	77.698	85.366	95.911	111.703	113.398	123.286
Rekstrartekjur samtals	502.830	452.366	452.638	536.836	480.398	480.013

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Laun	67.181	71.655	65.411	74.202	77.201	70.672
Launatengd gjöld	6.994	7.519	6.733	6.995	7.519	6.733
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	588	156	593	588	156	593
Áfallið orlof, breyting	242	0	4	344	0	4
Annar áfallinn launakostnaður	142.371	141.533	124.080	142.371	141.533	124.080
Laun og launatengd gjöld samtals	217.376	220.863	196.821	224.500	226.409	202.081

Byggðasamlagið Oddi bs. annast rekstur grunnskóla og leikskóla sveitarfélagsins. Hlutdeild sveitarfélagsins í launakostnaði byggðasamlagsins er flokkuð sem annar áfallinn launakostnaður í ársreikningi sveitarfélagsins.

	2023	2022
Fjöldi starfsmanna í árslok	3	3
Fjöldi stöðugilda í árslok	1,18	1,29
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	22.503	22.670

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur og verðbætur................	4.304	11.132	2.663	4.712	11.132	2.707
Vaxtagjöld og verðbætur	(4.109)	(4.473)	(4.213)	(8.452)	(7.641)	(8.417)
Vextir frá eigin fyrirtækjum..............	43	0	1.123	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt....	238	6.659	(426)	(3.741)	3.491	(5.709)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	398.989	367.000	336.938
Félagsþjónusta	(19.882)	(21.969)	(18.581)
Heilbrigðismál	(395)	(427)	(309)
Fræðslu- og uppeldismál	(213.550)	(202.508)	(182.684)
Menningarmál	(2.499)	(4.444)	(5.974)
Æskulýðs- og íþróttamál	(36.998)	(35.146)	(32.949)
Brunamál og almannavarnir	(7.390)	(8.330)	(6.904)
Hreinlætismál	(4.698)	(7.095)	(3.553)
Skipulags- og byggingarmál	(12.750)	(13.975)	(14.803)
Umferðar- og samgöngumál	(20.093)	(19.032)	(23.125)
Umhverfismál	(739)	(2.376)	(3.496)
Atvinnumál	(11.322)	(16.803)	(5.117)
Sameiginlegur kostnaður	(60.037)	(61.521)	(65.016)
Framlag til Brúar og lífeyrisskuldbinding, breyting	(155)	(156)	(155)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	13.809	10.466	15.066
Aðalsjóður samtals	22.292	(16.317)	(10.661)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	21.102	24.550	13.663
Samstarfsverkefni	4.860	650	1.139
A hluti samtals	48.254	8.883	4.142
B hluta fyrirtæki:			
Fráveita	(2.066)	300	(531)
Leiguíbúðir	2.016	0	4.800
Ásaljós	(211)	1.507	(119)
Samstarfsverkefni	110	(1.142)	(3.226)
A og B hluti samtals	48.102	9.548	5.065

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1. 2023	273.358	196.481	8.757	478.596
Afskrifað áður 1.1.2023	(128.706)	(73.245)	(5.664)	(207.615)
Bókfært verð 1.1.2023	144.652	123.236	3.093	270.981
Viðbót á árinu	5.720	22.446	770	28.935
Endurmat	643	0	0	643
Selt á árinu	0	0	(99)	(99)
Afskrifað á árinu	(5.322)	(7.859)	(357)	(13.538)
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna	1.465	0	61	1.526
Bókfært verð 31.12. 2023	147.158	137.823	3.467	288.448
Samtals heildarverð 31.12.2023	281.186	218.927	9.489	509.601
Afskrifað samtals	(134.028)	(81.104)	(6.021)	(221.153)
Bókfært verð 31.12.2023	147.158	137.823	3.467	288.448
Afskriftahlutföll	2,5 - 4,0%	4,0%	4-20%	

	Fasteignir	Gatna- og veitukerfi	Vélar, áhöld tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2023	306.064	422.735	22.701	751.501
Afskrifað áður 1.1.2023	(149.157)	(158.907)	(12.759)	(320.823)
Bókfært verð 1.1.2023	156.907	263.829	9.942	430.678
Viðbót á árinu	5.862	30.768	4.035	40.666
Endurmat	643	0	0	643
Selt á árinu	0	0	(744)	(744)
Afskrifað á árinu	(6.301)	(15.462)	(2.650)	(24.413)
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna	1.787	7.005	265	9.056
Bókfært verð 31.12.2023	158.899	286.140	10.847	455.886
Heildarverð 31.12.2023	314.357	460.508	26.257	801.122
Afskrifað samtals	(155.458)	(174.368)	(15.409)	(345.236)
Bókfært verð 31.12.2023	158.899	286.140	10.847	455.886
	2,5 - 4,0%	4,0%	4-20%	

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum
A hluti		
Ýmsar eignir:		
Hald fjallaskáli, framkvæmdir	4.030	0
Ásgarður	0	9.000
Skólahúsnæði Laugarlandi	1.579	0
Brunavarnir Rangárvallasýslu bs.	0	225
	5.609	9.225
Gatnakerfi:		
Vegagerð	20.675	19.000
Götulýsing	1.693	1.638
Reiðvegir	2.160	15.000
Styrkur vegna reiðvegar	(2.082)	0
	22.446	35.638
Samstarfsverkefni A hluta	881	333
A hluti samtals	28.935	45.196
B hluti		
Ásaljós:		
Tengigjöld	(283)	0
	(283)	0
Fráveita:		
Seyruverkefni	0	40
Samstarfsverkefni:		
Samstarfsverkefni B hluta	12.013	6.521
B hluti samtals	11.731	6.561
Samtals A og B hluti	40.666	51.757

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Fasteignamat og vátryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat	591.340	591.340
Brunabótamat fasteigna	1.993.870	1.993.870
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	8.992	8.992
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	152.134

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga			1.920	1.920
Vatnsveita Ásahrepps og Rangárþings ytra bs.	18,2%	18,2%	27.468	0
Brunavarnir Rangárvallasýslu bs.	5,4%	5,4%	0	0
Sorpstöð Rangárvallasýslu bs.	6,3%	6,3%	4.671	0
Sláturfélag Suðurlands svf.			239	239
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	0,4%	0,4%	400	400
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	1,0%	1,0%	1.989	1.989
Strandarvöllur ehf.			634	634
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	0,9%	0,9%	669	669
Rangárhöllin ehf	1,8%	1,8%	2.000	2.000
Neslundur ehf.	11,4%	11,4%	500	500
Arnardrangur hses.			11	11
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,039%	0,039%	3.455	3.455
Háskólafélag Suðurlands ehf.	1,7%	1,7%	1.181	1.181
Ásaljós	100,0%	100,0%	72.741	0
Hlutdeild í eignarhlutum samstarfsverkefna			14	2.549
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			117.892	15.548

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
Bergrisinn bs.	1,08%	3.044	10.523	5.925	4.598
Brunavarnir Rangárvallasýslu bs.	7,24%	155	11.610	7.285	4.325
Byggðasamlagið Oddi	13,56%	0	32.226	32.226	0
Félags- og skólaþjónusta	5,24%	0	1.892	1.477	415
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands	0,93%	(62)	324	1.153	(829)
Héraðsnefnd Rangæinga	7,24%	(76)	23.908	313	23.595
Tónlistarskóli Rangæinga	7,03%	(341)	1.817	5.967	(4.150)
Byggðasafnið Skógum	5,43%	2.141	24.959	8.391	16.569
Umhverfis- og tæknisvið uppsveita bs.	6,67%	(0)	5.632	5.632	(0)
A hluti samtals		4.860	112.891	68.369	44.522
B hluti					
Vatnsveita Ása og Rangárþings ytra	14,05%	1.632	78.851	37.369	41.482
Húsakynni	13,56%	(0)	637	637	(0)
Sorpstöð Rangárvallasýslu	7,24%	(1.522)	27.312	17.523	9.788
B hluti samtals		110	106.800	55.530	51.270
A og B hluti samtals		4.970	219.691	123.899	95.792

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtímakröfur A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	5.963	5.963
Veitt ný lán	22	22
Verðbætur	1	1
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna	12	12
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.999	5.999
Afborgun síðar	5.999	5.999
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.999	5.999

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	13.655	13.655
Gjaldfært á árinu	(587)	(587)
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna	(118)	(118)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	12.950	12.950

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	588	588
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	12.362	12.362
Samtals í efnahagsreikningi	12.950	12.950

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Framlag í lífeyrisaukasjóð	11.854	11.854
Framlag í varúðarsjóð	1.096	1.096
	12.950	12.950

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	28.807	28.807
Óinnheimtar aðrar tekjur	42.767	46.197
Óinnheimtar tekjur í árslok	71.573	75.004

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	17.396	17.396
Niðurfærsla, breyting á árinu	12.269	12.269
Niðurfærsla í árslok	29.665	29.665

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023	534.666	562.750
Rekstrarniðurstaða ársins	48.254	48.102
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna	1.759	6.202
Eigið fé 31.12.2023	584.678	617.054

15. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2023	5.291	5.291
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(249)	(249)
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	2.206	2.206
Lífeyrisskuldbinding 31.12. 2023	7.248	7.248
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(265)	(265)
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna	81	81
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023	7.064	7.064

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 1,4 millj. kr. og er hún færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	37.622
Tekin ný lán	4.122
Afborganir af lánum	(6.406)
Verðbætur	2.738
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna	799
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	38.876
Næsta árs afborganir	(2.412)
Langtímaskuldir í lok árs	36.464
A og B hluti	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	75.276
Tekin ný lán	13.958
Afborganir af lánum	(10.155)
Verðbætur	5.980
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna	3.788
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	88.847
Næsta árs afborganir	(6.576)
Langtímaskuldir í lok árs	82.271

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	2.412	6.576
Árið 2025	2.447	6.926
Árið 2026	2.483	7.030
Árið 2027	2.532	7.149
Árið 2028	2.570	7.258
Síðar	26.432	53.908
	38.876	88.847

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í útsvarstekjum og framlögum úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, skv. heimild í 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga, vegna lántöku sveitarfélagsins að eftirstöðvum 8,3 millj. kr. í árslok 2023.

17. Fyrirframinnheimtar tekjur

Sveitarfélagið gerði á árinu 2022 samning til 10 ára við Vatnajökulsþjóðgarð og Umhverfisstofnun. Leigugjald tímabilsins var greitt í einni greiðslu við upphaf samnings og er það fært sem fyrirframinnheimtar tekjur í efnahagsreikningi. Í samræmi við samningstíma er áformað að tekjufæra greiðslur samninngs á 10 árum.

	A og B hluti
Samningur við Vatnajökulsþjóðgarð og Umhverfisstofnun	9.000
Innleystar tekjur á árinu	(1.000)
Fyrirframinnheimtar tekjur í lok árs	8.000
Innleystar tekjur næsta árs	(1.000)
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals	7.000

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		724.683	140.004	584.678
Fráveita	100%	7.791	6.933	859
Leiguíbúðir	100%	12.971	0	12.971
Ásaljós	100%	75.935	3.780	72.155
Samstarfsverkefni B hluta		106.800	55.530	51.270
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(104.879)	0	(104.879)
Millifærslur, innbyrðis staða		(21.333)	(21.333)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		801.967	184.913	617.054

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánanna nema 133,3 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasamlagsins Odda hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt Rangárþingi ytra. Eftirstöðvar lánsins nema 119,0 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Sorpstöðvar Rangárvallasýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánanna nema 218,1 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Brunavarna Rangárvallasýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánanna nema 91,9 millj. kr. í árslok 2023.

Á árinu 2005 var eignarhlutur sveitarfélagsins í Hitaveitu Rangæinga seldur til Orkuveitu Reykjavíkur. Við söluna yfirtók Orkuveitan allar skuldir hitaveitunnar, en ábyrgð sveitarfélagsins á yfirteknum lánum hefur ekki verið aflétt. Eftirstöðvar lánanna nema 222,2 millj. kr. í árslok 2023.

20. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

21. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Hinn 3. júní 2020 höfðaði Smíðandi ON ehf. mál á hendur Vatnsveitu Rangárþings ytra og Ásahrepps bs. Af hálfu stefnanda var í málinu gerð krafa um viðurkenningu á rétti til skaðabóta úr hendi stefnda, vatnsveitunnar, vegna missis hagnaðar sem hlaust af því að tilboði Smíðanda ON í stækkun Lækjarbotnavatnsveitu hinn 24. apríl 2019 var ekki tekið. Áætlaður missir hagnaðar stefnanda nemur 60 millj. kr.

Í árslok 2023 féll dómur í Landsrétti í umræddu máli þar sem Vatnsveitan var sýknuð af kröfum Smíðanda ON ehf. Hæstiréttur hafnaði beiðni Smíðanda ON ehf. um áfrýjun í nóvember 2023.

22 Lykiltölur

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

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.........	15.794	55.165	(61.413)	109.461	110.293	194.551
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*................	*	*	*	*	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	3,7 %	12,2 %	4,0 %	4,2 %	(20,2%)	35,3 %
Rekstrarniðurstaða	2,0 %	9,6 %	0,9 %	0,7 %	(22,7%)	38,6 %
Veltufé frá rekstri	5,3 %	13,3 %	4,7 %	5,0 %	(19,3%)	40,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	10,0 %	5,8 %	1,7 %	3,8 %	10,1 %	0,4 %
Skuldahlutfall...	12,2 %	27,8 %	25,3 %	29,2 %	14,6 %	7,0 %
Önnur hlutföll:						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,29	0,55	1,67	1,81		0,04
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga......	42,77	10,42	9,14	9,20		400,14
Veltufjárhlutfall	3,02	3,35	3,68	3,23	5,14	11,05
Eiginfjárhlutfall	89,8 %	80,7 %	82,4 %	83,2 %	91,8 %	94,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	36,5 %	38,2 %	33,9 %	33,0 %	36,2 %	24,9 %
Fasteignaskattur	44,7 %	40,3 %	39,7 %	44,4 %	53,5 %	32,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..........................	0,0 %	6,0 %	5,2 %	4,8 %	0,0 %	34,6 %
Skatttekjur samtals................................	81,1 %	84,5 %	78,8 %	82,2 %	89,8 %	92,3 %
Aðrar tekjur	18,9 %	15,5 %	21,2 %	17,8 %	10,2 %	7,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,8%)	(43,2%)	(43,5%)	(47,3%)	(48,3%)	(28,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(47,4%)	(44,1%)	(52,4%)	(48,2%)	(71,9%)	(36,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	3,7 %	12,2 %	4,0 %	4,2 %	(20,2%)	35,3 %
Afskriftir	(3,2%)	(2,7%)	(2,9%)	(3,5%)	(3,4%)	(2,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1,5 %	0,0 %	(0,1%)	0,1 %	0,9 %	5,6 %
Rekstrarniðurstaða	2,0 %	9,6 %	0,9 %	0,7 %	(22,7%)	38,6 %

*Skuldaviðmið sbr. Reglugerð nr. 50/2012, er ekki rieknað þegar veltufjármunir eru umfram skuldir.

22 Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1.283	1.341	1.209	1.166	985	1.668
Aðrar tekjur	298	245	325	253	112	138
Laun og launatengd gjöld	(772)	(686)	(667)	(671)	(530)	(517)
Annar rekstrarkostnaður	(750)	(699)	(805)	(685)	(789)	(652)
Afskriftir	(51)	(43)	(45)	(49)	(38)	(41)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	23	1	(1)	1	10	100
Rekstrarniðurstaða	32	159	16	15	(249)	697
Efnahagur:						
Eignir	1.908	2.286	2.200	2.465	1.960	2.363
Eigið fé	1.713	1.844	1.812	2.050	1.800	2.237
Skuldir og skuldbindingar	194	442	388	415	160	126
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	84	211	72	70	(211)	738
Handbært fé frá rekstri	80	292	(113)	77	(103)	710
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í lok árs*	286	317	295	261	274	251

* 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.

22 Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður........	18.500	57.055	(52.550)	120.521	123.156	197.955
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.............	*	*	*	*	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	6,6 %	14,2 %	7,2 %	8,3 %	(14,9%)	37,2 %
Rekstrarniðurstaða	2,0 %	9,0 %	1,1 %	1,0 %	(20,1%)	38,8 %
Veltufé frá rekstri	7,9 %	15,0 %	6,6 %	8,2 %	(14,6%)	42,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.........	10,8 %	7,6 %	2,8 %	6,5 %	10,8 %	0,9 %
Skuldahlutfall.......................................	9,1 %	34,4 %	31,5 %	38,7 %	23,0 %	13,3 %
Önnur hlutföll:						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,19	1,02	2,20	2,06		0,20
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	67,37	7,92	5,80	0,86		203,60
Veltufjárhlutfall	3,03	3,52	3,66	2,56	5,57	10,75
Eiginfjárhlutfall	89,9 %	76,9 %	78,8 %	78,6 %	87,7 %	90,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	34,3 %	35,8 %	32,0 %	31,1 %	35,6 %	24,6 %
Fasteignaskattur	42,0 %	37,7 %	37,5 %	41,7 %	52,5 %	32,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.........................	0,0 %	5,7 %	4,9 %	4,5 %	0,0 %	34,2 %
Skatttekjur samtals...............................	76,4 %	79,2 %	74,3 %	77,3 %	88,1 %	91,2 %
Aðrar tekjur	23,6 %	20,8 %	25,7 %	22,7 %	11,9 %	8,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,1%)	(41,8%)	(42,1%)	(45,6%)	(47,4%)	(28,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(46,2%)	(43,6%)	(50,6%)	(45,8%)	(67,5%)	(34,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...........	6,6 %	14,2 %	7,2 %	8,3 %	(14,9%)	37,2 %
Afskriftir	(5,3%)	(4,5%)	(4,9%)	(5,8%)	(5,0%)	(3,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0,7 %	(0,7%)	(1,2%)	(1,5%)	(0,1%)	4,9 %
Rekstrarniðurstaða	2,0 %	9,0 %	1,1 %	1,0 %	(20,1%)	38,8 %

*Skuldaviðmið sbr. Reglugerð nr. 50/2012, er ekki reiknað þegar veltufjármunir eru umfram skuldir.

22 Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
Í þúsundum króna á íbúa:	**2023**	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**
Rekstur:						
Skatttekjur	1.283	1.341	1.209	1.166	985	1.668
Aðrar tekjur	396	352	418	343	133	162
Laun og launatengd gjöld	(792)	(708)	(685)	(688)	(530)	(517)
Annar rekstrarkostnaður	(777)	(738)	(823)	(691)	(755)	(632)
Afskriftir	(89)	(77)	(81)	(88)	(56)	(61)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	12	(12)	(19)	(22)	(1)	90
Rekstrarniðurstaða	34	159	19	20	(224)	710
Efnahagur:						
Eignir	1.944	2.530	2.420	2.734	2.089	2.489
Eigið fé	1.746	1.947	1.908	2.150	1.832	2.245
Skuldir og skuldbindingar	153	583	513	584	257	244
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	132	254	107	123	(164)	775
Handbært fé frá rekstri	129	327	(81)	125	(56)	751
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í lok árs*	286	317	295	261	274	251

* 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.

22. Lykiltölur, frh.

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 þús. kr. og á verðlagi hvers árs.*

	2023	Hlutfall af skattt.	2022	Hlutfall af skattt.	2021	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	398.989	100,0%	336.938	100,0%	289.375	100,0%
Félagsþjónusta	(19.882)	5,0%	(18.581)	5,5%	(18.238)	6,3%
Heilbrigðismál	(395)	0,1%	(309)	0,1%	(362)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(213.550)	53,5%	(182.684)	54,2%	(159.002)	54,9%
Menningarmál	(2.499)	0,6%	(5.974)	1,8%	(1.819)	0,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(36.998)	9,3%	(32.949)	9,8%	(29.138)	10,1%
Brunamál og almannavarnir	(7.390)	1,9%	(6.904)	2,0%	(4.283)	1,5%
Hreinlætismál	(4.698)	1,2%	(3.553)	1,1%	(4.688)	1,6%
Skipulags- og byggingarmál	(12.750)	3,2%	(14.803)	4,4%	(13.248)	4,6%
Umferðar- og samgöngumál	(20.093)	5,0%	(23.125)	6,9%	(18.594)	6,4%
Umhverfismál	(739)	0,2%	(3.496)	1,0%	(5.413)	1,9%
Atvinnumál	(11.322)	2,8%	(5.117)	1,5%	(4.407)	1,5%
Framlög til B hluta	0	0,0%	0	0,0%	(1.500)	0,5%
Sameiginlegur kostnaður	(60.037)	15,0%	(65.016)	19,3%	(55.965)	19,3%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(155)	0,0%	(155)	0,0%	(155)	0,1%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	13.809	(3,5%)	15.066	(4,5%)	13.723	(4,7%)
Aðalsjóður samtals	22.292		(10.661)		(13.716)	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	21.102	(5,3%)	13.663	(4,1%)	16.353	(5,7%)
Samstarfsverkefni A hluta	4.860	(1,2%)	1.139	(0,3%)	131	(0,0%)
A hluti samtals	48.254	(12,1%)	4.142	(1,2%)	2.769	(1,0%)

23 Samanburður fjárhagsáætlana

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 við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	352.000	15.000	367.000	352.000	15.000	367.000
Framlög Jöfnunarsjóðs	0	0	0	0	0	0
Aðrar tekjur	38.615	46.751	85.366	43.615	69.783	113.398
	390.615	61.751	452.366	395.615	84.783	480.398
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	175.379	45.484	220.863	175.379	51.030	226.409
Lífeyrisskuldbinding, breyting	156	149	305	156	149	305
Annar rekstrarkostnaður	203.682	10.783	214.465	202.332	19.845	222.177
	379.217	56.416	435.633	377.867	71.024	448.891
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	11.398	5.335	16.733	17.748	13.759	31.507
Afskriftir	(13.687)	(822)	(14.509)	(18.230)	(7.220)	(25.450)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna-tekna og fjármagnsgjalda	(2.289)	4.513	2.224	(482)	6.539	6.057
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7.577	(918)	6.659	7.577	(4.086)	3.491
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).........	5.288	3.595	8.883	7.095	2.453	9.548

23 Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5.288	3.595	8.883	7.095	2.453	9.548
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	13.687	822	14.509	18.230	7.220	25.450
Verðbætur	143	0	143	143	2.191	2.334
Söluhagnaður rekstrarfjármuna	0	0	0	0	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbdindingum	156	305	461	156	305	461
Veltufé frá, (til) rekstrar	19.274	4.722	23.996	25.623	12.169	37.793
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur	(1.000)	0	(1.000)	(1.000)	0	(1.000)
Samtals	(1.000)	0	(1.000)	(1.000)	0	(1.000)
Handbært fé frá, (til) rekstrar	18.274	4.722	22.996	24.623	12.169	36.793
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(44.863)	(333)	(45.196)	(44.903)	(6.854)	(51.757)
Söluverð íbúðarhúsnæðis	0	0	0	0	0	0
Eignarhlutir breyting	(937)	0	(937)	(937)	0	(937)
Langtímakröfur, breyting	0	0	0	0	0	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting...............	0	0	0	0	0	0
Skammtímakröfur vegna fjárfestinga.......	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(45.800)	(333)	(46.133)	(45.840)	(6.854)	(52.694)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.................	1.010	0	1.010	0	0	0
Afborganir langtímalána	(655)	0	(655)	(655)	(3.570)	(4.225)
Fjármögnunarhreyfingar	355	0	355	(655)	(3.570)	(4.225)
Hækkun, (lækkun) á handbæru fé.......	(27.171)	4.389	(22.782)	(21.872)	1.745	(20.126)
Handbært fé í ársbyrjun.......................	143.092	11.011	154.103	150.533	6.721	157.254
Handbært fé í árslok............................	115.921	15.400	131.321	128.661	8.466	137.128