

Borgarbyggð

Ársreikningur
2023

Borgarbyggð
Digranesgötu 2
310 Borgarnes

Kr. 510694-2289

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 Borgarbyggðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 6.855 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.964 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,35% en lögbundið hámark þess er 0,50%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,39% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 385 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 462 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 6.245 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 5.954 millj. kr.

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

Borgarnesi, 9. apríl 2024.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

Margrjet Jónsdóttir
David Sigurðsson
Thelma D. Hardardóttir
Stigundur Þorsteinsson
Guðrún Eyglófsdóttir
Rósney Lævar. Bjarnadóttir

Ársreikningur Borgarbyggðar 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.

Borgarnesi, 8. maí 2024.

Sveitarstjórn:

David Sigurðsson
Stigundur Þorsteinsson
Guðrún Eyglófsdóttir
Thelma D. Hardardóttir
Ragnheiður Eva Jónsdóttir
Stigundur Þorsteinsson
Guðrún Eyglófsdóttir
Eva Margrjet Jónsdóttir
Stigundur Þorsteinsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Borgarbyggðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Borgarbyggðar fyrir árið 2022, 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

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

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. 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 rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstarhæfi 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 sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- 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 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 sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka 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.

Borgarnes, 8. maí 2024

KPMG ehf.



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	3.543.222	3.451.446	3.091.133	3.517.683	3.426.741	3.066.195
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.500.289	1.392.879	1.361.936	1.500.289	1.392.879	1.361.936
Aðrar tekjur	4	920.244	777.585	740.506	1.837.128	1.543.846	1.624.500
		<u>5.963.756</u>	<u>5.621.910</u>	<u>5.193.575</u>	<u>6.855.100</u>	<u>6.363.466</u>	<u>6.052.632</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	3.252.040	3.229.051	2.890.251	3.570.045	3.448.132	3.174.728
Lífeyrisskuldb., breyting	15	202.462	95.271	110.693	202.462	95.271	110.693
Annar rekstrarkostnaður		1.876.048	1.800.776	1.631.365	2.283.303	2.198.226	1.943.344
		<u>5.330.550</u>	<u>5.125.098</u>	<u>4.632.309</u>	<u>6.055.810</u>	<u>5.741.628</u>	<u>5.228.766</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		633.206	496.811	561.266	799.290	621.838	823.866
Afskriftir	8	(160.522)	(161.137)	(148.684)	(255.834)	(246.350)	(233.362)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda ...		472.684	335.674	412.582	543.456	375.487	590.504
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(11.103)	(172.382)	(108.063)	(159.813)	(265.626)	(224.575)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	976	0	2.330
Rekstrarniðurstaða	14	<u>461.581</u>	<u>163.292</u>	<u>304.519</u>	<u>384.619</u>	<u>109.860</u>	<u>368.259</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
		5.914.455	5.557.656	6.961.998	6.631.828
		553.953	460.193	1.307.523	1.195.585
		277.980	296.484	380.799	389.357
	8	6.746.389	6.314.334	8.650.319	8.216.770
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	9	1.008.315	1.006.227	548.108	548.108
	11	126.584	132.639	126.584	132.639
	12	0	0	1.019.194	962.218
	12	47.265	36.574	0	0
		1.182.164	1.175.440	1.693.887	1.642.965
	Fastafjármunir	7.928.553	7.489.774	10.344.206	9.859.735
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	13	674.463	760.057	727.090	803.594
		561.748	413.598	0	0
	12	3.649	2.735	0	0
	12	0	0	18.654	17.019
		52.645	40.488	52.645	98.730
	11	6.055	6.055	6.055	6.055
	3j	16.663	16.045	16.663	16.045
	3k	581.167	411.792	885.298	685.550
	Veltufjármunir	1.896.390	1.650.770	1.706.405	1.626.993
	Eignir samtals	9.824.942	9.140.543	12.050.611	11.486.728

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	5.953.997	5.195.543	6.244.827	5.559.855
Hlutdeild minnihluta í eigin fé	14	0	0	44.720	45.697
		<u>5.953.997</u>	<u>5.195.543</u>	<u>6.289.547</u>	<u>5.605.552</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	1.421.376	1.281.277	1.421.376	1.281.277
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	1.611.539	1.696.566	3.380.576	3.418.647
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		4.573	98.742	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	219.067	253.804	277.450	502.788
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	58.932	46.430	58.932	46.430
Aðrar skammtímaskuldir		555.458	568.181	622.729	632.034
		<u>838.030</u>	<u>967.157</u>	<u>959.111</u>	<u>1.181.252</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>3.870.945</u>	<u>3.945.000</u>	<u>5.761.064</u>	<u>5.881.176</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>9.824.942</u>	<u>9.140.543</u>	<u>12.050.611</u>	<u>11.486.728</u>

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings

18

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	461.581	163.292	304.519	384.619	109.860	368.259
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	160.522	161.137	148.684	255.834	246.350	233.362
Verðbætur og gengismunur		140.169	86.282	156.667	172.535	146.627	192.660
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(976)	0	(2.330)
Niðurfærsla eignarhluta,		(2.089)	0	(6)	0	0	0
Sölutap (-hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna		(1.241)	0	28.358	(15.566)	0	(57.544)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	202.462	95.271	111.260	202.462	95.271	111.260
Veltufé frá rekstri		961.405	505.982	749.482	998.907	598.109	845.668
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting ..	10	6.055	6.055	6.055	6.055	6.055	6.055
Óinnheimtar tekjur, breyting		85.594	0	(270.525)	76.582	0	(259.685)
Aðrar skammtímaskuldir, breyting		(12.157)	0	(18.876)	5.272	0	(26.596)
Skammtímaskuldir, breyting		(12.723)	0	61.780	(9.305)	0	30.169
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	15	(49.861)	(31.814)	(46.420)	(49.861)	(31.814)	(46.420)
Samtals		16.908	(25.759)	(267.987)	28.742	(25.759)	(296.477)
Handbært fé frá rekstri		978.312	480.223	481.495	1.027.649	572.350	549.190
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	8	(311.454)	(513.100)	(348.780)	(411.925)	(522.648)	(529.486)
Innheimt gatnagerðargjöld	8	15.720	20.000	16.600	15.720	20.000	16.600
Söluverð rekstrarfjármuna		1.271	0	67.500	59.996	0	149.822
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	0	0	0	(30)
Langtímakröfur, breyting		0	0	0	19.041	23.509	19.020
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		(8.458)	2.511	2.643	0	0	0
Skammtímaverðbréf, breyting		(618)	0	385	(618)	0	385
Fjárfestingarhreyfingar		(303.538)	(490.589)	(261.652)	(317.785)	(479.139)	(343.689)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptast. eigin ft., breyting		(242.319)	91.611	(111.607)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	170.000	300.000	0	170.000	300.000
Afborganir langtímalána	16	(263.080)	(287.655)	(285.730)	(513.595)	(353.523)	(346.869)
Fjármögnunarhreyfingar		(505.399)	(26.044)	(97.337)	(513.595)	(183.524)	(46.869)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		169.375	(36.410)	122.506	196.269	(90.313)	158.633
Handbært fé í ársbyrjun		411.792	411.792	289.286	685.550	685.550	526.918
Leiðr. handbært fé MB í ársbyrjun		0	0	0	3.480	0	0
Handbært fé í árslok		581.167	375.382	411.792	885.298	595.237	685.550

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Borgarbyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar 4.100 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Digranesgötu 2 í Borgarnesi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagiform 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 gerð 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 og Menningarsjóð Borgarbyggðar. 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 Sorphirða, Félagslegar íbúðir, Fasteignin Brákarhlíð, Hjálmaklettur, Menntaskóli Borgarfjarðar ehf., Nemendagarðar MB ehf., Reiðhöllin Vindási ehf., Fjallskilasjóðir, Vatnsveita og Ljósleiðari Borgarbyggðar auk hlutdeildar í Faxaflóahöfnum sf.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á 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.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið.

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 reiknaður sem mismunur söliverðs 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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskiilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

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 færð á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	25-40 ár
Gatnamannvirki og veitukerfi.....	25 ár
Vélar áhöld og tæki.....	5-25 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

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

g. Langtímakröfur

Almennar langtímakröfur

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

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamninga um hjúkrunarheimili

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamninga um hjúkrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,5% vöxtum.

h. 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.

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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

j. Skammtímaverðbréf

Sveitarfélagið hefur fjárfest í verðbréfum til skammtímaávöxtunar og eru þau færð sem sérstakur liður, skammtímaverðbréf, meðal veltufjármuna.

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 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

o. 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 samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

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	2.834.936	2.743.053	2.488.835	2.834.936	2.743.053	2.488.835
Fasteignaskattur	587.600	589.654	500.155	562.061	564.949	475.217
Lóðarleiga	120.686	118.739	102.143	120.686	118.739	102.143
	<u>3.543.222</u>	<u>3.451.446</u>	<u>3.091.133</u>	<u>3.517.683</u>	<u>3.426.741</u>	<u>3.066.195</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlög vegna grunnskóla	359.456	347.647	368.002	359.456	347.647	368.002
Framlög v. málefna fatlaðra.....	132.590	135.677	142.644	132.590	135.677	142.644
Framlög v. sérþarfa fatlaðra.....	18.468	25.650	19.004	18.468	25.650	19.004
Útgjaldajöfnunarframlag.....	717.511	632.470	586.864	717.511	632.470	586.864
Framlög v. fasteignaskatts.....	253.395	239.785	226.558	253.395	239.785	226.558
Önnur framlög	18.870	11.650	18.863	18.870	11.650	18.863
	<u>1.500.289</u>	<u>1.392.879</u>	<u>1.361.936</u>	<u>1.500.289</u>	<u>1.392.879</u>	<u>1.361.936</u>
Skatttekjur samtals.....	5.043.511	4.844.325	4.453.069	5.017.972	4.819.620	4.428.131
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	920.244	777.585	740.506	1.837.128	1.543.846	1.624.500
	<u>920.244</u>	<u>777.585</u>	<u>740.506</u>	<u>1.837.128</u>	<u>1.543.846</u>	<u>1.624.500</u>
Rekstrartekjur samtals	5.963.756	5.621.910	5.193.575	6.855.100	6.363.466	6.052.632

Skýringar, frh.:

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	2.607.711	2.619.970	2.321.841	2.876.921	2.838.689	2.544.693
Launatengd gjöld	614.669	602.972	550.728	664.091	603.334	612.398
Áfallinn launakostnaður, br.....	23.605	55	11.627	22.978	55	11.583
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs..	6.055	6.055	6.055	6.055	6.055	6.055
	<u>3.252.040</u>	<u>3.229.051</u>	<u>2.890.251</u>	<u>3.570.045</u>	<u>3.448.132</u>	<u>3.174.728</u>
				2023	2022	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				375	373	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				303	291	
Ársverk.....				308	297	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				59.274	75.884	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	32.057	10.720	15.388	174.262	103.433	147.507
Vaxtagjöld og verðbætur	(187.317)	(274.486)	(211.634)	(386.741)	(447.058)	(411.732)
Gengismunur	0	0	0	(56)	0	124
Arður af eignarhlutum.....	120.794	78.000	71.205	52.722	78.000	39.526
Vextir frá eigin fyrirtækjum	23.364	13.383	16.978	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	<u>(11.103)</u>	<u>(172.382)</u>	<u>(108.063)</u>	<u>(159.813)</u>	<u>(265.626)</u>	<u>(224.575)</u>

Skýringar, frh.:

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	5.121.337	4.920.726	4.524.823
Félagsþjónusta	(502.144)	(512.693)	(440.967)
Heilbrigðismál	(9.668)	(5.760)	(5.473)
Fræðslu- og uppeðismál	(2.746.790)	(2.756.055)	(2.417.260)
Menningarmál	(146.052)	(165.906)	(129.282)
Æskulýðs- og íþróttamál	(456.447)	(440.844)	(380.213)
Brunamál og almannavarnir	(110.054)	(116.983)	(126.847)
Hreinlætismál	(2.824)	184	1.922
Skipulags- og byggingarmál	(201.681)	(221.101)	(154.148)
Umferðar- og samgöngumál	(118.594)	(123.263)	(126.539)
Umhverfismál	(57.572)	(64.664)	(67.536)
Atvinnumál	(20.050)	(18.695)	(17.678)
Framlög til B hluta starfsemi	(1.267)	0	(167)
Sameiginlegur kostnaður	(435.798)	(407.735)	(412.824)
Breyting lífeyrisskuldbindingar og framlag vegna A deildar Brúar	(208.516)	(101.326)	(116.748)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	300.164	115.099	232.228
Aðalsjóður samtals	404.045	100.984	363.292
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	54.275	62.282	(59.749)
Menningarsjóður Borgarbyggðar	3.261	26	976
A hluti samtals	461.581	163.292	304.519
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	(1.814)	(595)	(216)
Sorphirða	(42.191)	(21.674)	(8.917)
Félagslegar íbúðir	(15.592)	(26.895)	(19.733)
Fasteignin Brákarhlíð	(3.525)	(10.143)	(9.992)
Hjálmaklettur	274	10.863	19.467
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	6.628	(5.230)	(11.095)
Nemendagarðar MB	(368)	(253)	(732)
Reiðhöllin Vindási ehf.	(3.584)	(4.447)	(3.428)
Fjallskilasjóðir	(636)	(2.785)	(7.571)
Ljósleiðari	(10.723)	(11.776)	(4.593)
Faxaflóahafnir sf. (samstarfsverkefni)	63.553	19.503	139.506
Hlutdeild minnihluta í afkomu	976	0	2.330
Millifærslur	(69.960)	0	(31.285)
A og B hluti	384.619	109.860	368.259

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

A hluti	Fasteignir og lóðir	Gatnamannv. og veitukerfi	Vélar áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2023.....	7.679.934	698.891	696.373	9.075.198
Afskrifað áður	(2.122.278)	(238.698)	(399.888)	(2.760.865)
Bókfært verð 1.1.2023.....	5.557.656	460.193	296.484	6.314.334
Endurmat lóða og lendna *.....	296.873	0	0	296.873
Viðbót á árinu	157.620	136.774	17.060	311.454
Gatnagerðargjöld.....	0	(15.720)	0	(15.720)
Selt á árinu.....	0	0	(300)	(300)
Afskriftir færðar út	0	0	270	270
Afskrifað á árinu	(97.694)	(27.294)	(35.534)	(160.522)
Bókfært verð 31.12.2023.....	5.914.455	553.953	277.980	6.746.389
Samtals heildarverð 31.12.2023.....	8.134.427	819.945	713.133	9.667.505
Afskrifað samtals	(2.219.972)	(265.992)	(435.152)	(2.921.116)
Bókfært verð 31.12.2023.....	5.914.455	553.953	277.980	6.746.389
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	5-25%	
A og B hluti	Fasteignir og lóðir	Gatnamannv. og veitukerfi	Vélar áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2023.....	9.393.636	2.021.034	903.348	12.318.018
Afskrifað áður.....	(2.761.809)	(825.449)	(513.990)	(4.101.248)
Bókfært verð 1.1.2023.....	6.631.828	1.195.585	389.357	8.216.769
Endurmat lóða og lendna *.....	296.873	0	0	296.873
Viðbót á árinu	168.076	200.892	42.957	411.925
Gatnagerðargjöld.....	0	(15.720)	0	(15.720)
Selt á árinu.....	(13)	(2.914)	(1.038)	(3.965)
Afskrift á árinu	(134.767)	(70.319)	(50.747)	(255.834)
Bókfært verð 31.12.2023.....	6.961.998	1.307.523	380.799	8.650.319
Samtals heildarverð 31.12.2023.....	9.858.585	2.203.292	944.180	13.006.057
Afskrifað samtals	(2.896.588)	(895.769)	(563.381)	(4.355.738)
Bókfært verð 31.12.2023.....	6.961.998	1.307.523	380.798	8.650.319
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	5-25%	

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

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2023 greinist þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 m. viðaukum
A hluti:		
Fasteignir		
Skólahúsnæði.....	106.172	141.000
Íþróttamannvirki.....	1.586	40.000
Leikskólar.....	3.232	30.000
Ráðhús.....	46.629	50.000
Brákarey uppbygging.....	1.007	0
	158.627	261.000
Gatna- og veitumannvirki		
Framkvæmdakostnaður.....	112.858	169.000
Gangstéttir og stígar.....	23.917	60.000
Gatnagerðargjöld.....	(15.720)	(20.000)
	121.054	209.000
Vélar, áhöld og tæki		
Leiksvæði.....	745	4.000
Áhaldahús, tækjakaup.....	7.544	7.000
Biðskýli.....	5.064	5.100
Slökkvilið, bifreiðakaup.....	2.700	7.000
	16.052	23.100
A hluti samtals.....	295.734	493.100
B hluti:		
Fjallskilasjóðir		
Fjallgirðing, Ystu-Tungu.....	13.412	9.548
Styrkir vegna framkvæmda.....	(2.000)	0
	11.412	9.548
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.		
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	1.810	0
Ljósleiðari		
Framkvæmdakostnaður.....	24.777	0
Tengigjöld.....	(291)	0
Ljósleiðari samtals	24.486	0
Faxaflóahafnir sf.		
Fjárfesting í fasteignum.....	10.456	0
Fjárfesting í hafnarmannvirkjum.....	39.632	0
Fjárfesting í tækjum og búnaði.....	12.675	0
	62.763	0
A og B hluti.....	396.205	502.648

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2022:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	12.017.530	17.044.807
Fasteignamat.....	3.713.513	7.854.995
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.156.039	1.321.396

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
Orkuveita Reykjavíkur.....	0,93%	0,93%	379.246	379.246
Faxaflóahafnir sf.....	4,14%	4,14%	343.570	-
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.....	92,0%		58.200	-
Nemendagarðar MB ehf.....	95,6%		10.000	-
Reiðhöllin Vindási ehf.....	57,95%		85.162	-
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,78%	1,78%	157.777	157.777
Sorpurðun Vesturlands hf.....	23,50%	23,50%	5.225	5.225
Þróunarfélag Grundartanga ehf.....	16,67%	16,67%	750	750
Bifur ehf.....			570	570
Landskerfi bókasafna ehf.....			837	837
Önnur félög.....			88	4.341
			1.041.426	548.746
Niðurfærsla eignarhluta			(33.112)	(638)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			1.008.315	548.108

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
B hluti					
Faxaflóahafnir sf.....	5,43%	63.553	772.638	23.158	749.480
B hluti samtals.....		63.553	772.638	23.158	749.480
Samtals A og B hluti.....		63.553	772.638	23.158	749.480

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs í tengslum við uppgjör A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð er gjaldfært 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 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.....	138.693	138.693
Gjaldfært á árinu 2023.....	(6.055)	(6.055)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	132.639	132.639

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í efnahagsreikningi:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	6.055	6.055
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	126.584	126.584
Samtals í efnahagsreikningi.....	132.639	132.639
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	120.379	120.379
Framlag í varúðarsjóð.....	12.260	12.260
	132.639	132.639

12. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	39.310	0	979.237
Nýjar langtímakröfur.....	11.412	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(2.954)	0	(19.041)
Verðbætur.....	3.147	0	77.652
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	50.914	0	1.037.848
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(3.649)	0	(18.654)
	47.265	0	1.019.194
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2024.....	3.649	0	18.654
Árið 2025.....	3.088	0	18.461
Árið 2026.....	3.909	0	18.791
Árið 2027.....	4.046	0	19.631
Árið 2028.....	4.187	0	20.510
Afborgun síðar.....	32.035	0	941.801
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	50.914	0	1.037.848

Reiknaðir eru 3,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Meðal langtímakrafna A og B hluta er leigukrafa á Ríkissjóð vegna leigu á hjúkrunarheimili í Borgarnesi. Leigusamningurinn tók gildi 2014 og er til 40 ára.

Fjárhæðir til útreiknings skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi í þús. kr.:

Heildarleigutekjur frá ríkissjóði á árinu.....	94.216
Lágmarksleigugreiðslur á árinu.....	56.135
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	1.095.855
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	28,4

Skýringar, frh.:

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	520.839	520.839
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(159.978)	(159.978)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	360.860	360.860
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	337.719	391.867
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(24.116)	(25.637)
Óinnheimtar tekjur í árslok	313.602	366.230
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	674.463	727.090

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	112.758	21.692	134.449	1.221	135.670
Afskrifað á árinu.....	0	0	0	(57)	(57)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	47.221	2.425	49.646	357	50.002
Niðurfærsla í árslok	159.978	24.116	184.095	1.520	185.615

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2022.....	5.195.543	5.559.855
Leiðrétt eigið fé Menntaskóla Borgarfjarðar.....	0	3.480
Leiðrétt eigið fé 1.1.2023.....	5.195.543	5.563.335
Endurmat lóða og lenda.....	296.873	296.873
Rekstrarniðurstaða ársins	461.581	384.619
Eigið fé 31.12.2023.....	5.953.997	6.244.827
Yfirlit um hlutdeild minnihluta í eigin fé:		
Hlutdeild minnihluta í eigin fé í ársbyrjun.....	0	45.697
Hlutdeild minnihluta í afkomu Menntaskóla Borgarfjarðar ehf.....	0	531
Hlutdeild minnihluta í afkomu Reiðhöllinni Vindás ehf.....	0	(1.507)
Hlutdeild minnihluta í eigin fé 31.12.2023.....	0	44.720

15. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	1.327.707	1.327.707
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar, A deild.....	62.230	62.230
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	140.232	140.232
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	202.462	202.462
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(49.861)	(49.861)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2022.....	1.480.308	1.480.308
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(58.932)	(58.932)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023.....	1.421.376	1.421.376

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding, frh.

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2024 - 2028.....	311.500	311.500
Árin 2029 - 2033.....	324.250	324.250
Árin 2034 - 2038.....	300.289	300.289
Síðar.....	544.269	544.269
	<u>1.480.308</u>	<u>1.480.308</u>

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekings hóps lífeyrisþega sem væri með tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 62,2 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð	Verðtryggð	
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun.....	29.481	1.920.888	1.950.370
Afborganir af lánum	(7.370)	(255.710)	(263.080)
Verðbætur og gengismunur	0	143.316	143.316
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	22.111	1.808.495	1.830.606
Næsta árs afborgun	(7.370)	(211.697)	(219.067)
Langtímaskuldir í árslok	<u>14.741</u>	<u>1.596.798</u>	<u>1.611.539</u>
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	647.815	3.273.620	3.921.435
Afborganir af lánum	(220.743)	(292.852)	(513.595)
Verðbætur og gengismunur	0	250.187	250.187
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	427.072	3.230.955	3.658.027
Næsta árs afborgun	(26.502)	(250.948)	(277.450)
Langtímaskuldir í árslok	<u>400.569</u>	<u>2.980.008</u>	<u>3.380.577</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024.....	219.067	277.450
Árið 2025.....	158.821	218.356
Árið 2026.....	160.748	221.471
Árið 2027.....	155.351	217.301
Árið 2028.....	157.373	220.591
Síðar	979.246	2.502.858
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.830.606</u>	<u>3.658.027</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 76,5 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 158,5 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.885 millj. kr. í árslok 2023.

Skýringar, frh.:

17. Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	9.824.942	3.870.945	5.953.997
Vatnsveita	100%	13.535	19.824	(6.289)
Sorphirða	100%	2.912	93.771	(90.859)
Félagslegar íbúðir	100%	80.679	225.537	(144.859)
Fasteignin Brákarhlíð	100%	1.138.828	1.172.594	(33.767)
Hjálmaklettur	100%	638.996	501.990	137.006
Menntaskóli Borgarfjarðar ehf.	92%	152.465	39.928	112.537
Nemendagarðar MB ehf.	96%	27.874	7.438	20.436
Reiðhöllin Vindási ehf.	58%	48.512	0	48.512
Ljósleiðari Borgarbyggðar	100%	321.937	351.956	(30.019)
Fjallskilasjóðir	100%	67.085	63.107	3.978
Faxaflóahafnir sf. (samstarfsverkefni	4%	772.638	23.158	749.480
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(475.606)	0	(475.606)
Millifærslur, innbyrðis staða		(612.662)	(612.662)	0
Samtals		12.002.136	5.757.587	6.244.548
Hlutdeild minnihlutaeigenda		48.475	3.476	44.999
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		12.050.611	5.761.064	6.289.547

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

- Heilbrigðiseftirlit Vesturlands
- Fjölbautaskóli Vesturlands á Akranesi
- Hjúkrunar- og dvalarheimilið Brákarhlíð
- Byggðasamlag um málefni fatlaðs fólks á Vesturlandi

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

Orkuveita Reykjavíkur

Með sameignarsamningi, sem undirritaður var þann 12. desember 2001, eignaðist sveitarfélagið 0,933% eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur. Samkvæmt 3. gr. laga nr. 136/2013 um Orkuveitu Reykjavíkur ber hver eigandi einfalda ábyrgð á fjárhagslegum skuldbindingum fyrirtækisins sem veittar eru sérstakri eigendaábyrgð og er innbyrðis skipting ábyrgðar í réttu hlutfalli við eignarhluta hvers eiganda í fyrirtækinu. Orkuveita Reykjavíkur skal greiða eigendum sínum árlegt ábyrgðargjald af þeim fjárhagslegu skuldbindingum sem njóta eigendaábyrgðar hverju sinni og nam það gjald 4,1 millj. kr. á árinu 2023 og er það fært á meðal fjármunatekna og fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi ársins 2023.

Faxaflóahafnir sf.

Sveitarfélagið er eigandi að 4,14% eignarhlut í Faxaflóahöfnum sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánardrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Skýringar, frh.:

19. 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.

20. Önnur mál

Í október 2021 var leigusamningi sveitarfélagsins við Fornbílafélag Borgarfjarðar vegna húsnæðis í Brákarey rift. Ástæður riftunarinnar voru breyttar forsendur sem orðið höfðu fyrir nýtingu húsnæðisins þar sem í ljós kom að ráðast þyrfti í viðamiklar og kostnaðarsamar endurbætur á húsnæðinu til að tryggja öryggi og eldvarnir.

Fornbílafélagið hefur lagt fram yfirlit um áætlaðan kostnað sem það telur sig hafa orðið fyrir vegna riftunarinnar en í árslok 2023 var ekki um formlega kröfugerð að ræða. Sveitarstjóri hefur átt viðræður við fulltrúa félagsins varðandi með hvaða hætti sveitarfélagið geti komið til móts við félagið en væntingar standa til að fjárhagsleg áhrif verði óveruleg.

Skýringar, frh.:

21. 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.....	382.017	680.307	308.918	408.711	1.004.797	1.225.654
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	55%	22%	32%	42%	41%	29%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,8 %	10,6 %	10,8 %	2,7 %	5,8 %	12,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,9 %	7,7 %	5,9 %	(2,0 %)	2,2 %	10,0 %
Veltufé frá rekstri.....	9,0 %	16,1 %	14,4 %	10,8 %	7,9 %	14,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	8,8 %	5,0 %	6,4 %	9,9 %	21,1 %	20,2 %
Skuldahlutfall.....	71,8 %	64,9 %	76,0 %	82,7 %	74,8 %	59,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,07	1,68	2,26	3,19	3,76	1,48
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga....	1,58	3,07	2,26	1,69	1,44	2,70
Veltufjárhluftall	0,25	2,26	1,71	1,24	0,94	1,14
Eiginfjárhluftall	52,3 %	60,6 %	56,8 %	55,5 %	59,2 %	64,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	48,8 %	47,5 %	47,9 %	50,8 %	49,6 %	49,6 %
Fasteignaskattur	10,5 %	9,9 %	9,6 %	10,8 %	11,4 %	11,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	24,8 %	25,2 %	26,2 %	26,0 %	27,2 %	28,0 %
Lóðarleiga.....	2,1 %	2,0 %	2,0 %	2,1 %	2,2 %	1,9 %
Skatttekjur samtals.....	86,2 %	84,6 %	85,7 %	89,7 %	90,4 %	90,7 %
Aðrar tekjur	13,8 %	15,4 %	14,3 %	10,3 %	9,6 %	9,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,4%)	(54,5%)	(55,7%)	(59,9%)	(59,1%)	(54,0%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,7%)	(3,4%)	(2,1%)	(6,2%)	(2,1%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,0%)	(31,5%)	(31,4%)	(31,1%)	(33,1%)	(32,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,8 %	10,6 %	10,8 %	2,7 %	5,8 %	12,3 %
Afskriftir	(2,9%)	(2,7%)	(2,9%)	(3,3%)	(2,9%)	(2,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,1%)	(0,2%)	(2,1%)	(1,4%)	(0,7%)	0,1 %
Rekstrarniðurstaða.....	2,9 %	7,7 %	5,9 %	(2,0%)	2,2 %	10,0 %

* 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.:

21. 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 krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.182	1.230	1.132	1.050	1.020	980
Aðrar tekjur	190	224	188	121	108	101
Laun og launatengd gjöld	(788)	(793)	(735)	(701)	(666)	(584)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(23)	(49)	(28)	(73)	(24)	(16)
Annar rekstrarkostnaður.....	(439)	(458)	(415)	(365)	(373)	(348)
Afskriftir.....	(39)	(39)	(38)	(38)	(33)	(26)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(42)	(3)	(27)	(17)	(8)	1
Rekstrarniðurstaða.....	40	113	77	(23)	25	108
Efnahagur:						
Eignir	2.062	2.396	2.323	2.175	2.067	1.781
Eigið fé	1.077	1.452	1.321	1.207	1.224	1.140
Skuldir og skuldbindingar	984	944	1.003	968	843	642
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	123	234	191	126	89	156
Handbært fé frá rekstri.....	117	239	122	100	97	157
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar.....	4.100	4.100	3.934	3.749	3.621	3.730

Skýringar, frh.:

21. 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.....	423.516	698.276	426.221	486.598	1.042.249	1.228.170
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	65%	34%	43%	56%	60%	48%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,8 %	11,7 %	13,6 %	5,6 %	7,3 %	13,8 %
Rekstrarniðurstaða.....	1,7 %	5,6 %	6,1 %	(1,1 %)	2,5 %	9,6 %
Veltufé frá rekstri.....	9,4 %	14,6 %	14,0 %	11,7 %	8,2 %	14,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	7,9 %	5,8 %	8,5 %	10,4 %	21,5 %	19,6 %
Skuldahlutfall.....	96,8 %	84,0 %	97,2 %	109,5 %	108,6 %	94,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	6,05	3,38	4,04	5,65	8,20	4,13
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga..	1,55	1,77	2,15	1,76	1,37	2,32
Veltufjárhlutfall	0,34	1,78	1,38	1,18	0,88	1,09
Eiginfjárhlutfall	45,1 %	52,2 %	48,8 %	46,7 %	47,5 %	50,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	43,1 %	41,4 %	41,1 %	43,9 %	44,4 %	44,8 %
Fasteignaskattur	8,9 %	8,2 %	7,9 %	8,9 %	9,7 %	9,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	21,9 %	21,9 %	22,5 %	22,5 %	24,4 %	25,3 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,8 %	1,7 %	1,8 %	2,0 %	1,8 %
Skatttekjur samtals.....	75,7 %	73,2 %	73,2 %	77,1 %	80,4 %	81,5 %
Aðrar tekjur	24,3 %	26,8 %	26,8 %	22,9 %	19,6 %	18,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,2%)	(52,1%)	(52,5%)	(56,7%)	(56,8%)	(52,5%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,5%)	(3,0%)	(1,8%)	(5,4%)	(1,9%)	(1,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,5%)	(33,3%)	(32,1%)	(32,3%)	(34,0%)	(32,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,8 %	11,7 %	13,6 %	5,6 %	7,3 %	13,8 %
Afskriftir	(3,9%)	(3,7%)	(3,9%)	(4,5%)	(3,4%)	(3,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,2%)	(2,3%)	(3,7%)	(2,2%)	(1,6%)	(1,1%)
Hlutdeild minnihluta í afkomu.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,2 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða.....	1,7 %	5,6 %	6,1 %	(1,1%)	2,5 %	9,6 %

* Árin 2018-2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðarbreytingar nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

** 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.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.176	1.224	1.126	1.045	1.013	974
Aðrar tekjur	377	448	413	310	246	221
Laun og launatengd gjöld	(841)	(871)	(807)	(769)	(715)	(627)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(23)	(49)	(28)	(73)	(24)	(16)
Annar rekstrarkostnaður.....	(536)	(557)	(494)	(438)	(428)	(387)
Afskriftir.....	(60)	(62)	(59)	(60)	(43)	(36)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ...	(65)	(39)	(57)	(30)	(20)	(14)
Rekstrarniðurstaða	27	94	93	(15)	29	115
Efnahagur:						
Eignir	2.735	2.939	2.920	2.783	2.604	2.281
Eigið fé	1.233	1.534	1.425	1.300	1.237	1.148
Skuldir og skuldbindingar	1.502	1.405	1.495	1.483	1.368	1.132
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	146	244	215	159	103	171
Handbært fé frá rekstri.....	140	251	140	150	110	158
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar.....	4.100	4.100	3.934	3.749	3.621	3.730

Skýringar, frh.:

21. 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 þúsundum kr. og á verðlagi hvers árs.

	2023	Hlutfall af skatt.	2022	Hlutfall af skatt.	2021	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	5.121.337	100,0%	4.524.823	100,0%	4.003.024	100,0%
Félagþjónusta	(502.144)	9,8%	(440.967)	9,7%	(419.522)	9,3%
Heilbrigðismál	(9.668)	0,2%	(5.473)	0,1%	(5.003)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(2.746.790)	53,6%	(2.417.260)	53,4%	(2.291.034)	50,6%
Menningarmál	(146.052)	2,9%	(129.282)	2,9%	(151.718)	3,4%
Æskulýðs- og íþróttamál	(456.447)	8,9%	(380.213)	8,4%	(375.432)	8,3%
Brunamál og almannavarnir	(110.054)	2,1%	(126.847)	2,8%	(82.377)	1,8%
Hreinlætismál	(2.824)	0,1 %	1.922	(0,0%)	536	(0,0%)
Skipulags- og byggingarmál	(201.681)	3,9%	(154.148)	3,4%	(133.316)	2,9%
Umferðar- og samgöngumál	(118.594)	2,3%	(126.539)	2,8%	(95.777)	2,1%
Umhverfismál	(57.572)	1,1%	(67.536)	1,5%	(50.934)	1,1%
Atvinnumál	(20.050)	0,4%	(17.678)	0,4%	(13.503)	0,3%
Framlög til B hluta starfsemi	(1.267)	0,0 %	(167)	0,0 %	556	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(435.798)	8,5%	(412.824)	9,1%	(374.355)	8,3%
Br. lífeyrisskuldb. og framl. Brú ...	(208.516)	4,1%	(116.748)	2,6%	(280.378)	6,2%
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	300.164	(5,9%)	232.228	(5,1%)	154.952	(3,4%)
Aðalsjóður samtals	404.045	7,9%	363.292	8,0%	(114.282)	(2,9%)
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	54.275	(1,1%)	(59.749)	1,3 %	27.820	(0,6%)
Menningarsjóður Borgarbyggðar	3.261	(0,1%)	976	(0,0%)	669	(0,0%)
A hluti samtals	461.581	9,0 %	304.519	6,7 %	(85.793)	(1,9%)

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg 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	3.251.446	200.000	3.451.446	3.226.741	200.000	3.426.741
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.369.879	23.000	1.392.879	1.369.879	23.000	1.392.879
Aðrar tekjur	765.085	12.500	777.585	1.541.246	2.600	1.543.846
	<u>5.386.410</u>	<u>235.500</u>	<u>5.621.910</u>	<u>6.137.866</u>	<u>225.600</u>	<u>6.363.466</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	3.106.291	122.760	3.229.051	3.325.372	122.760	3.448.132
Lífeyrisskuldbinding, breyting	95.271	0	95.271	95.271	0	95.271
Annar rekstrarkostnaður	1.751.558	49.218	1.800.776	2.145.408	52.818	2.198.226
	<u>4.953.120</u>	<u>171.978</u>	<u>5.125.098</u>	<u>5.566.051</u>	<u>175.577</u>	<u>5.741.629</u>
Rekstrarniðurstaða fyrr afskriftir	433.289	63.522	496.812	571.815	50.023	621.836
Afskriftir	(161.692)	555	(161.137)	(246.905)	555	(246.350)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	271.598	64.077	335.675	324.910	50.577	375.486
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(141.949)	(30.433)	(172.382)	(214.880)	(50.746)	(265.626)
Óreglulegir liðir, gjöld	(32.100)	32.100	0	(32.100)	32.100	0
Rekstrarniðurstaða	<u>97.549</u>	<u>65.744</u>	<u>163.292</u>	<u>77.930</u>	<u>31.931</u>	<u>109.860</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	97.549	65.744	163.292	77.930	31.931	109.860
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	161.692	(555)	161.137	246.905	(555)	246.350
Verðbætur	96.082	(9.800)	86.282	156.427	(9.800)	146.627
Breyting á lífeyrisskuldb.	95.271	0	95.271	95.271	0	95.271
Veltufé frá rekstri	450.594	55.389	505.983	576.533	21.576	598.109
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar ..	(31.814)	0	(31.814)	(31.814)	0	(31.814)
Fyrirframgreiðsla v.						
uppgjörs við Brú, breyting	(6.055)	12.110	6.055	(6.055)	12.110	6.055
Samtals	(37.869)	12.110	(25.759)	(37.869)	12.110	(25.759)
Handbært fé frá rekstri	412.725	67.499	480.223	538.664	33.686	572.350
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(566.000)	52.900	(513.100)	(566.000)	43.352	(522.648)
Greidd gatnagerðargjöld	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000
Langtímakröfur, breyting	0	0	0	23.509	0	23.509
Langtímakr. eigin ft. breyting ..	2.511	0	2.511	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(563.489)	72.900	(490.589)	(542.491)	63.352	(479.139)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting ..	27.942	63.669	91.611	0	0	0
Tekin ný langtímalán	570.000	(400.000)	170.000	570.000	(400.000)	170.000
Afborganir langtímalána	(280.779)	(6.876)	(287.655)	(346.436)	(7.087)	(353.523)
Fjármögnunarhreyfingar	317.163	(343.207)	(26.044)	223.564	(407.087)	(183.524)
Breyting á handbæru fé	166.399	(202.808)	(36.410)	219.738	(310.048)	(90.313)
Handbært fé í ársbyrjun	(41.862)	453.654	411.792	259.277	426.273	685.550
Handbært fé í árslok	124.537	250.846	375.382	479.015	116.225	595.237