Kjósarhreppur

Ársreikningur 2023

Kjósarhreppur
Ásgarði
276 Kjós

Kt. 690169-3129

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

Ársreikningurinn Kjósarhrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög; lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald; fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 506 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 399 millj. kr.
Álagningarhlutfall útsvars var 14,22% en lögbundið hámark þess er 14,74%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,33% en lögbundið hámark þess er 0,50%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hámark þess og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 0,35% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 50 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 80 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 360 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta; en eigið fé A hluta nam 492 millj. kr.

Ársreikningur Kjósarhrepps fyrir árið 2023 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Kjósarhreppi, 23. apríl 2024

Sveitarstjóri:

SVEITARSTJÓRI KJÓSARHREPPUR

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

Kjósarhreppi, 30. apríl 2024

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Kjósarhrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Kjósarhrepps fyrir árið 2023, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, 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 sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga 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 sveitarfélagsins.

- 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 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 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 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, 30. apríl 2024

KPMG ehf.

Friðrik Einarsson

Lilja Dögg Karlsdóttir

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2023	A hluti Áætlun 2023 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2022	A og B hluti Ársreikningur 2023	A og B hluti Áætlun 2023 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	310.263	309.779	255.037	310.127	309.779	255.037
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	32.827	21.016	12.554	32.827	21.016	12.554
Aðrar tekjur	4	56.239	44.525	38.191	162.632	148.251	156.472
		399.329	375.319	305.782	505.586	479.045	424.063
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	72.764	69.299	67.436	98.680	93.281	85.497
Annar rekstrarkostnaður		237.679	257.713	235.967	286.254	289.703	282.834
		310.443	327.012	303.403	384.934	382.984	368.331
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		88.886	48.308	2.380	120.653	96.062	55.732
Afskriftir og virðisrýrnun	8	(1.969)	(2.045)	(1.969)	(20.704)	(21.183)	(21.048)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		86.917	46.262	410	99.948	74.879	34.685
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(7.222)	(7.685)	(9.104)	(50.184)	(40.696)	(54.584)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15	79.695	38.577	(8.694)	49.765	34.183	(19.899)

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2023	A hluti 2022	A og B hluti 2023	A og B hluti 2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	164.924	166.894	199.924	201.894
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	0	0	532.713	542.685
		164.924	166.894	732.638	744.579
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	175.669	175.669	7.169	7.169
		175.669	175.669	7.169	7.169
Fastafjármunir		340.593	342.562	739.806	751.746
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	14	25.223	20.482	35.494	51.829
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		154.635	140.505	0	0
Aðrar skammtímakröfur		4.972	9.810	6.738	11.363
Handbært fé	3i	144.777	69.292	177.994	85.522
Veltufjármunir		329.607	240.089	220.226	148.714
Eignir samtals		670.200	582.651	960.032	900.461

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	15	491.838	412.142	359.525	309.761
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	103.832	112.902	475.371	488.737
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	18.511	4.838	56.343	42.502
Aðrar skammtímaskuldir		56.020	52.768	68.793	59.461
		74.531	57.606	125.136	101.963
Skuldir og skuldbindingar samtals		178.363	170.508	600.507	590.700
Eigið fé og skuldir samtals		670.200	582.651	960.032	900.461

Sjóðstreymisyfirlit 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
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15	79.695	38.577	(8.694)	49.765	34.183	(19.899)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisrýrnun	8	1.969	2.045	1.969	20.704	21.183	21.048
Verðbætur		9.280	5.867	10.551	41.088	30.614	47.275
Veltufé frá rekstri		90.944	46.489	3.827	111.557	85.980	48.424
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(4.741)	0	(5.686)	16.335	20.000	(24.043)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		4.838	0	62.828	4.625	0	46.114
Skammtímaskuldir, breyting		3.252	0	(2.982)	9.331	0	(3.754)
Samtals		3.349	0	54.160	30.291	20.000	18.318
Handbært fé frá rekstri		94.293	46.489	57.989	141.848	105.980	66.741
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	0	0	(72.013)	(8.763)	(23.968)	(89.552)
Fjárfestingarhreyfingar		0	0	(72.013)	(8.763)	(23.968)	(89.552)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft., breyting		(14.130)	0	(19.929)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	0	0	0	0	50.000	0
Afborganir langtímalána	16	(4.678)	(5.000)	(4.295)	(40.613)	(43.586)	(36.734)
Fjármögnunarhreyfingar		(18.808)	(5.000)	(24.224)	(40.613)	6.414	(36.734)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		75.485	41.489	(38.248)	92.472	88.426	(59.545)
Handbært fé í ársbyrjun		69.292	93.587	107.542	85.522	112.366	145.067
Handbært fé í árslok		144.777	135.076	69.292	177.994	200.792	85.522

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Kjósarhreppur er sveitarfélag á Suðvesturlandi og var fjöldi íbúa þess 269 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Ásgarði í Kjós.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Kjósarhrepps 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, sjóðstreymisyfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, og Eignasjóð. 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 Kjósarveitur ehf. og Leiðarljós ehf.

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,samstarfsverkefna 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 framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

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 eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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.

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:

Fasteignir	20-40 ár
Veitukerfi	13-40 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.

g. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

h. 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.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Langtímaskuldir

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

k. 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 21.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

l. Samanburðarfjárhæðir

Samanburðarfjárhæðum í rekstrarreikningi hefur verið breytt til samræmis við flokkun rekstrargjalda og fjármagnsliða á árinu 2023 en breytingin hefur engin áhrif á rekstrarniðurstöðu fyrra árs.

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 fasteignaskattar:						
Útsvar	235.897	235.500	191.268	235.897	235.500	191.268
Fasteignaskattur	74.366	74.279	63.769	74.230	74.279	63.769
	310.263	309.779	255.037	310.127	309.779	255.037
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	23.319	17.230	16.581	23.319	17.230	16.581
Framlög vegna fræðslumála	1.857	2.336	(5.285)	1.857	2.336	(5.285)
Vegna málefna fatlaðs fólks	1.247	1.450	1.439	1.247	1.450	1.439
Önnur framlög	6.404	0	(181)	6.404	0	(181)
	32.827	21.016	12.554	32.827	21.016	12.554
Skatttekjur samtals	343.090	330.795	267.592	342.954	330.795	267.592
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	56.239	44.525	38.191	162.632	148.251	156.472
Rekstrartekjur samtals	399.329	375.319	305.782	505.586	479.045	424.063

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	60.253	68.774	55.548	81.137	88.556	70.634
Launatengd gjöld	12.511	525	11.888	17.542	4.725	14.863
Laun og launat. gjöld samtals	72.764	69.299	67.436	98.680	93.281	85.497

	2023	2.022
Fjöldi starfsmanna í árslok	9,0	9,0
Fjöldi stöðugilda í árslok	5,6	4,4
Ársverk	4,9	4,3
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	25.331	19.380

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	4.995	321	19.141	6.862	491	19.455
Arður af eignarhlutum	97	0	97	97	0	97
Vaxtagjöld og verðbætur	(13.482)	(9.143)	(28.342)	(57.143)	(41.187)	(74.136)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	1.168	1.137	0	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(7.222)	(7.685)	(9.104)	(50.184)	(40.696)	(54.584)

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	344.449	330.795	267.592
Félagsþjónusta	(31.494)	(28.314)	(29.054)
Heilbrigðismál	(212)	(313)	(890)
Fræðslu- og uppeldismál	(86.469)	(113.578)	(86.591)
Menningarmál	(2.923)	(4.185)	(2.349)
Æskulýðs- og íþróttamál	(2.487)	(5.362)	(3.323)
Brunamál og almannavarnir	(2.641)	(2.620)	(2.798)
Hreinlætismál	(13.623)	(12.556)	(21.463)
Skipulags- og byggingarmál	(16.714)	(18.357)	(18.354)
Umferðar- og samgöngumál	(5.732)	(9.530)	(13.120)
Umhverfismál	(3.207)	(2.618)	(1.431)
Atvinnumál	(5.885)	(3.900)	(993)
Sameiginlegur kostnaður	(83.910)	(77.119)	(71.972)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(391)	5.132	6.823
Aðalsjóður samtals	88.760	57.476	22.075
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(9.064)	(18.899)	(30.769)
A hluti samtals	79.695	38.577	(8.694)
B hluta fyrirtæki:			
Leiðarljós	(5.450)	4.062	(550)
Kjósarveita	(24.481)	(8.457)	(10.656)
A og B hluti	49.765	34.183	(19.899)

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Samtals
A hluti:			
Heildarverð 1.1.2023	328.225	0	328.225
Heildarverð 31.12.2023	328.225	0	328.225
Afskrifað 1.1.2023	161.331	0	161.331
Afskrifað á árinu	1.969	0	1.969
Afskrifað samtals 31.12.2023	163.300	0	163.300
Bókfært verð 1.1.2023	166.894	0	166.894
Bókfært verð 31.12.2023	164.924	0	164.924
Afskriftarhlutföll	0-5%		

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Samtals
A og B hluti:			
Heildarverð 1.1.2023	363.225	618.453	981.678
Keypt á árinu	0	8.763	8.763
Heildarverð 31.12.2023	363.225	627.217	990.441
Afskrifað 1.1.2023	161.331	75.768	237.099
Afskrifað á árinu	1.969	18.735	20.704
Afskrifað samtals 31.12.2023	163.300	94.503	257.804
Bókfært verð 1.1.2023	201.894	542.685	744.579
Bókfært verð 31.12.2023	199.924	532.713	732.638
Afskriftarhlutföll	0-5%	2,5-8%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
B hluti:			
Leiðarljós	1.951	0	1.951
Kjósarveita	6.812	23.968	(17.156)
B hluti samtals	8.763	23.968	(15.205)
Samtals A og B hluti	8.763	23.968	(15.205)

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat	105.592	130.480
Brunabótamat fasteigna	192.700	278.760
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	40.009	45.567

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,08%	0,08%	7.169	7.169
Kjósarveitur ehf.	100,00%	0,00%	168.000	0
Leiðarljós ehf.	100,00%	0,00%	500	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			175.669	7.169

10. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Kjósarveita ehf. og Leiðarljós ehf. eru í B hluta í ársreikningi sveitarfélagsins. Kjósarveita er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsdegi, nú 20%.

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	(58.254)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	82.680
Niðurfærsla skatteignar	(24.426)
	0

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild	25.325	25.325
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna	(4.890)	(4.890)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu	20.435	20.435
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild	10.877	21.148
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(6.089)	(6.089)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu	4.788	15.059
Óinnheimtar tekjur í árslok	25.223	35.494

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	6.737	5.002	11.738	11.738
Afskrifað á árinu	0	36	36	36
Niðurfærsla, breyting á árinu	(1.847)	1.051	(796)	(796)
Niðurfærsla í árslok	4.890	6.089	10.979	10.979

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023	412.142	309.761
Rekstrarniðurstaða ársins	79.695	49.765
Eigið fé 31.12.2023	491.838	359.525

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	117.740
Afborganir af lánum	(4.678)
Verðbætur	9.280
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	122.343
Næsta árs afborgun	(18.511)
Langtímaskuldir í árslok	103.832
A og B hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	531.239
Afborganir af lánum	(40.613)
Verðbætur	41.088
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	531.714
Næsta árs afborgun	(56.343)
Langtímaskuldir í árslok	475.371

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2024	18.511	56.343
Árið 2025	32.199	70.651
Árið 2026	32.199	71.288
Árið 2027	32.199	71.941
Árið 2028	4.823	45.235
Síðar	2.411	216.256
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	122.342	531.714

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 531,7 millj. kr. í árslok 2023.

17. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	670.200	178.363	491.838
Leiðarljós	100%	100.089	116.895	(16.806)
Kjósarveita	100%	512.878	459.885	52.993
Millifærslur, innbyrðis staða		(323.135)	(154.635)	(168.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		960.032	600.507	359.525

18. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Lykiltölur:
Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	28.572	69.690	32.747	83.227	121.077	107.886
Skuldaviðmið*	*	*	*	*	*	*
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	12,9 %	22,3 %	0,8 %	0,5 %	15,8 %	16,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,3 %	20,0 %	(2,8%)	(0,5%)	13,4 %	15,9 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	12,4 %	22,8 %	1,3 %	1,0 %	14,4 %	17,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj	0,0 %	0,0 %	23,6 %	0,0 %	5,2 %	0,4 %
Skuldahlutfall	46 %	45 %	56 %	58 %	27 %	23 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,13	1,14	29,50	35,60	0,64	0,71
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	2,55	19,44	0,89	0,69	12,70	11,92
Veltufjárhlutfall	5,97	4,42	4,17	3,24	1,99	2,23
Eiginfjárhlutfall	71,8 %	73,4 %	70,7 %	71,6 %	83,1 %	86,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	62,7 %	59,1 %	62,6 %	59,5 %	55,7 %	51,6 %
Fasteignaskattur	19,8 %	18,6 %	20,9 %	19,8 %	17,2 %	24,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	5,6 %	8,2 %	4,1 %	6,4 %	7,2 %	6,5 %
Lóðarleiga	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Skatttekjur samtals	88,1 %	85,9 %	87,5 %	85,7 %	80,1 %	82,5 %
Aðrar tekjur	11,9 %	14,1 %	12,5 %	14,3 %	19,9 %	17,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(18,5%)	(18,2%)	(22,1%)	(23,0%)	(18,1%)	(16,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Annar rekstrarkostnaður	(68,7%)	(59,5%)	(77,2%)	(76,5%)	(66,1%)	(67,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	12,9 %	22,3 %	0,8 %	0,5 %	15,8 %	16,5 %
Afskriftir	(0,5%)	(0,5%)	(0,6%)	(0,7%)	(0,6%)	(0,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,0%)	(1,8%)	(3,0%)	(0,3%)	(1,8%)	0,2 %
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,3 %	20,0 %	(2,8%)	(0,5%)	13,4 %	15,9 %

* Skuldaviðmið sbr. Reglugerð nr. 50/2023, er ekki reiknað þegar veltufjármunir eru umfram skuldir.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	1.181	1.275	973	1.055	1.088	933
Aðrar tekjur	159	209	139	176	270	198
Laun og launatengd gjöld	(247)	(270)	(245)	(284)	(246)	(184)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0	0	0	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður	(920)	(884)	(858)	(941)	(898)	(761)
Afskriftir	(7)	(7)	(7)	(8)	(8)	(9)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(27)	(27)	(33)	(3)	(24)	2
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	138	296	(32)	(6)	182	179
Efnahagur:						
Eignir	2.189	2.491	2.119	2.502	2.163	1.891
Eigið fé	1.571	1.828	1.499	1.791	1.796	1.628
Skuldir og skuldbindingar	618	663	620	712	366	263
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	166	338	14	13	195	193
Handbært fé frá rekstri	166	351	211	(250)	291	230
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	0	0	(262)	0	(70)	(4)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan	280	269	275	235	235	233

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	12.684	28.267	8.239	52.923	71.861	55.764
Skuldaviðmið*	69%	75%	104%	92%	92%	104%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	20,1 %	23,9 %	13,1 %	12,5 %	18,9 %	16,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,1 %	9,8 %	(4,7%)	(0,4%)	7,5 %	6,6 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	17,9 %	22,1 %	11,4 %	10,9 %	15,6 %	13,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj	5,0 %	1,7 %	21,1 %	0,0 %	4,1 %	0,3 %
Skuldahlutfall	133 %	119 %	139 %	156 %	133 %	146 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	5,79	4,26	10,09	11,45	6,69	8,65
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	1,97	2,75	1,32	1,09	1,73	1,44
Veltufjárhlutfall	2,19	1,76	1,46	2,08	1,41	1,40
Eiginfjárhlutfall	33,9 %	37,4 %	34,4 %	35,4 %	38,4 %	35,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	49,2 %	46,7 %	45,1 %	44,7 %	44,6 %	36,4 %
Fasteignaskattur	15,5 %	14,7 %	15,0 %	14,9 %	13,8 %	17,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	4,4 %	6,5 %	3,0 %	4,8 %	5,8 %	4,6 %
Lóðarleiga	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Skatttekjur samtals	69,1 %	67,8 %	63,1 %	64,4 %	64,1 %	58,2 %
Aðrar tekjur	30,9 %	32,2 %	36,9 %	35,6 %	35,9 %	41,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(19,5%)	(19,5%)	(20,2%)	(19,6%)	(20,6%)	(17,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Annar rekstrarkostnaður	(60,5%)	(56,6%)	(66,7%)	(67,9%)	(60,5%)	(65,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	20,1 %	23,9 %	13,1 %	12,5 %	18,9 %	16,3 %
Afskriftir	(4,4%)	(4,1%)	(5,0%)	(5,3%)	(4,2%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(8,5%)	(9,9%)	(12,9%)	(7,6%)	(7,2%)	(6,0%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,1 %	9,8 %	(4,7%)	(0,4%)	7,5 %	6,6 %

* Skuldaviðmið sbr. Reglugerð nr. 50/2023, er ekki reiknað þegar veltufjármunir eru umfram skuldir.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
Í þúsundum krónum á íbúa:	**2023**	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**
Rekstur:						
Skatttekjur	1.181	1.275	973	1.055	1.088	933
Aðrar tekjur	529	605	569	584	610	669
Laun og launatengd gjöld	(333)	(367)	(311)	(321)	(351)	(286)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0	0	0	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður	(1.035)	(1.064)	(1.028)	(1.112)	(1.027)	(1.055)
Afskriftir	(76)	(77)	(77)	(87)	(72)	(58)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(145)	(187)	(198)	(125)	(122)	(97)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	122	185	(72)	(7)	127	106
Efnahagur:						
Eignir	3.453	3.569	3.274	3.961	3.673	3.633
Eigið fé	1.170	1.337	1.126	1.403	1.410	1.294
Skuldir og skuldbindingar	2.283	2.232	2.148	2.558	2.263	2.339
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	307	415	176	179	265	215
Handbært fé frá rekstri	378	527	243	(94)	272	308
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(86)	(33)	(326)	0	(70)	(4)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan	280	269	275	235	235	233

19. Lykiltölur, frh.:

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

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	344.449	100,0%	267.592	100,0%	247.822	100,0%
Félagsþjónusta	(31.494)	(9,1%)	(29.054)	(10,9%)	(25.812)	(10,4%)
Heilbrigðismál	(212)	(0,1%)	(890)	(0,3%)	354	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(86.469)	(25,1%)	(86.591)	(32,4%)	(92.565)	(37,4%)
Menningarmál	(2.923)	(0,8%)	(2.349)	(0,9%)	(7.740)	(3,1%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(2.487)	(0,7%)	(3.323)	(1,2%)	(3.015)	(1,2%)
Brunamál og almannavarnir	(2.641)	(0,8%)	(2.798)	(1,0%)	(1.950)	(0,8%)
Hreinlætismál	(13.623)	(4,0%)	(21.463)	(8,0%)	(7.071)	(2,9%)
Skipulags- og byggingarmál	(16.714)	(4,9%)	(18.354)	(6,9%)	(15.173)	(6,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(5.732)	(1,7%)	(13.120)	(4,9%)	(12.239)	(4,9%)
Umhverfismál	(3.207)	(0,9%)	(1.431)	(0,5%)	(4.543)	(1,8%)
Atvinnumál	(5.885)	(1,7%)	(993)	(0,4%)	(1.949)	(0,8%)
Sameiginlegur kostnaður	(83.910)	(24,4%)	(71.972)	(26,9%)	(66.054)	(26,7%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(391)	(0,1%)	6.823	2,5%	8.422	3,4%
Aðalsjóður samtals	88.760	25,8%	22.075	8,2%	18.487	7,5%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(9.064)	(2,6%)	(30.769)	(11,5%)	(19.799)	(8,0%)
A hluti samtals	79.695	23,1 %	(8.694)	(3,2%)	(1.312)	(0,5%)

20. 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		
	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	277.279	32.500	309.779	277.279	32.500	309.779
Framlög Jöfnunarsjóðs	21.016	(0)	21.016	21.016	(0)	21.016
Aðrar tekjur	44.524	0	44.525	148.950	(699)	148.251
	342.819	32.501	375.319	447.245	31.800	479.045
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	72.583	(3.285)	69.299	98.925	(5.644)	93.281
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0	0	0	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður	247.578	10.135	257.713	277.908	11.795	289.703
	320.162	6.850	327.012	376.833	6.151	382.984
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	22.657	25.650	48.308	70.412	25.650	96.062
Afskriftir	(2.045)	0	(2.045)	(21.183)	0	(21.183)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	20.612	25.651	46.262	49.229	25.650	74.879
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7.686)	0	(7.685)	(40.696)	(0)	(40.696)
Rekstrarniðurstaða	12.927	25.651	38.577	8.533	25.650	34.183

20. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	12.927	25.650	38.577	8.533	25.650	34.183
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	2.045	(0)	2.045	21.183	0	21.183
Verðbætur og gengismunur	5.867	0	5.867	30.614	0	30.614
Veltufé frá rekstri	20.840	25.650	46.489	60.330	25.650	85.980
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, hækkun	0	0	0	20.000	0	20.000
	0	0	0	20.000	0	20.000
Handbært fé frá rekstri	20.840	25.650	46.489	80.330	25.650	105.980
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	0	0	0	(23.968)	0	(23.968)
	0	0	0	(23.968)	0	(23.968)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(5.000)	0	(5.000)	(43.586)	0	(43.586)
Tekin ný langtímalán	0	0	0	50.000	0	50.000
	(5.000)	0	(5.000)	6.414	0	6.414
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	15.840	25.650	41.489	62.776	25.650	88.426
Handbært fé í ársbyrjun	93.587	0	93.587	117.541	(5.175)	112.366
Handbært fé (óleyst fjárþörf) árslok	109.425	25.650	135.076	180.317	20.475	200.792