

Hveragerðisbær

Ársreikningur 2023

Hveragerðisbær
Breiðamórk 20
810 Hveragerði

Kt. 650169-4849

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Hveragerðisbæjar 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 5.067 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.953 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark. 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 1,48% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 28 millj. kr. rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 25 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.077 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta; en eigið fé A hluta nam 927 millj. kr.

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

18. apríl 2024

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:



Stelga Steinhólm
Jóhanna Elfa Jóhannsdóttir
Dagur P. Sigurdsson

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

15. maí 2024

Bæjarstjórn:

Jóhanna Elfa Jóhannsdóttir
Dagur P. Sigurdsson
Hallgrímur Björnsson
Alex Félakottin
Sveinbjörn P. Magnússon
Njónna Sigurðsson
Jandrá Sigurðardóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Hveragerðisbæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hveragerðisbæjar 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, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

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 reikningskilanna 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 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.

15. 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	2.704.005	2.649.979	2.376.000	2.699.288	2.637.494	2.371.344
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	958.407	784.043	760.050	958.407	784.043	760.050
Aðrar tekjur	4	1.290.719	918.665	1.162.507	1.408.842	1.186.967	1.277.494
		<u>4.953.131</u>	<u>4.352.687</u>	<u>4.298.557</u>	<u>5.066.537</u>	<u>4.608.504</u>	<u>4.408.888</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.542.036	2.624.298	2.440.760	2.544.563	2.627.102	2.443.451
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	151.356	80.541	92.836	151.356	80.541	92.836
Annar rekstrarkostnaður		1.648.140	1.231.818	1.416.648	1.752.002	1.437.900	1.493.860
		<u>4.341.532</u>	<u>3.936.657</u>	<u>3.950.244</u>	<u>4.447.921</u>	<u>4.145.543</u>	<u>4.030.148</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		611.599	416.030	348.313	618.616	462.961	378.740
Afskriftir og virðisýrning	8	(114.621)	(125.706)	(133.715)	(147.287)	(156.296)	(163.082)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		496.978	290.324	214.598	471.329	306.665	215.658
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(472.323)	(401.514)	(462.661)	(499.321)	(419.731)	(493.762)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	14	<u>24.655</u>	<u>(111.190)</u>	<u>(248.063)</u>	<u>(27.991)</u>	<u>(113.066)</u>	<u>(278.104)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2023	2022	2023	2022	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	4.767.738	4.340.796	4.897.464	4.471.912
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	794.582	537.526	1.361.923	916.182
	Vélar, áhöld og tæki	8	47.876	52.871	47.876	52.871
	Leigðar eignir	8	84.961	105.830	84.961	105.830
			<u>5.695.158</u>	<u>5.037.023</u>	<u>6.392.225</u>	<u>5.546.795</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	102.988	102.988	102.988	102.988
	Langtímakröfur	11	37.017	36.320	37.017	36.320
	Fyrirframgreiddur kostnaður	12	191.854	201.033	191.854	201.033
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	0	10.907	0	0
			<u>331.859</u>	<u>351.248</u>	<u>331.859</u>	<u>340.341</u>
	Fastafjármunir		<u>6.027.017</u>	<u>5.388.271</u>	<u>6.724.083</u>	<u>5.887.136</u>
Veltufjármunir						
	Birgðir		2.914	2.914	2.914	2.914
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	13	694.418	655.437	714.341	669.630
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		330.772	92.730	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	12.828	12.779	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	12	9.179	9.179	9.179	9.179
	Aðrar skammtímakröfur		47.485	71.365	47.485	71.365
	Handbært fé	3m	212.324	118.636	212.324	118.636
	Veltufjármunir		<u>1.309.921</u>	<u>963.040</u>	<u>986.243</u>	<u>871.725</u>
	Eignir samtals		<u>7.336.937</u>	<u>6.351.311</u>	<u>7.710.326</u>	<u>6.758.860</u>

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2023	2022	2023	2022	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	926.920	745.683	1.076.604	948.013
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	1.021.732	915.236	1.021.732	915.236
		1.021.732	915.236	1.021.732	915.236
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	4.181.312	3.597.066	4.386.474	3.793.700
Leiguskuldir		246.568	267.328	246.568	267.328
		4.427.880	3.864.394	4.633.042	4.061.027
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		0	22.525	0	0
Næsta árs gr. lífeyrisskuldbindingar		41.560	30.890	41.560	30.890
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	354.158	330.007	371.575	359.847
Næsta árs afborganir leiguskulda		22.326	23.606	22.326	23.606
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna		1.278	0	1.278	0
Aðrar skammtímaskuldir		541.083	418.970	542.209	420.240
		960.405	825.999	978.947	834.583
Skuldir og skuldbindingar samtals		6.410.017	5.605.628	6.633.722	5.810.847
Eigið fé og skuldir samtals		7.336.937	6.351.311	7.710.326	6.758.860

Sjóðstreymisýfirlit 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)	14	24.655	(111.190)	(248.063)	(27.991)	(113.066)	(278.104)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisrýrnun	8	114.621	125.706	133.715	147.287	156.296	163.082
Verðbætur		359.720	260.163	370.797	379.616	274.202	391.127
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna		0	0	(246)	0	0	(246)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	151.356	80.541	83.863	151.356	80.541	83.863
Veltufé frá rekstri		650.351	355.219	340.066	650.266	397.972	359.722
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	12	9.179	9.057	8.972	9.179	9.057	8.972
Óinnheimtar tekjur, breyting		38.859	0	(286.660)	33.131	0	(286.660)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		36.975	0	47.981	36.975	0	48.460
Skammtímaskuldir, breyting		30.562	0	20.074	30.417	0	19.974
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		1.278	0	0	1.278	0	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	15	(34.189)	(29.678)	(32.397)	(34.189)	(29.678)	(32.397)
Samtals		82.664	(20.621)	(242.030)	76.791	(20.621)	(241.652)
Handbært fé frá rekstri		733.015	334.598	98.036	727.057	377.351	118.070
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(626.356)	(736.779)	(52.085)	(846.317)	(766.779)	(68.437)
Tjónabætur vegna rekstrarfjármuna		0	0	108.306	0	0	108.306
Langtímakröfur, breyting		3.973	2.182	0	3.973	2.182	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....		12.779	9.812	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(609.604)	(724.785)	56.221	(842.344)	(764.597)	39.869
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	0	(195.505)	0	0	(195.505)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(260.568)	(17.616)	(15.804)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	600.000	789.245	470.155	600.000	789.245	470.155
Afborganir langtímalána	16	(345.816)	(367.648)	(318.730)	(367.687)	(391.567)	(338.216)
Afborganir leiguskilda		(23.339)	(19.331)	(19.948)	(23.339)	(19.331)	(19.948)
Langtímaskuld við eigin fyrirtæki		0	(3.361)	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(29.723)	381.289	(79.833)	208.975	378.348	(83.515)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		93.688	(8.898)	74.424	93.688	(8.898)	74.424
Handbært fé í ársbyrjun		118.636	34.176	44.212	118.636	34.176	44.212
Handbært fé í árslok		212.324	25.278	118.636	212.324	25.278	118.636

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hveragerðisbær er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 3.265 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Breiðumörk 20 í Hveragerði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Hveragerðisbæjar 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 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, Þjónustustöð og Fasteignafélag Hveragerðis 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 Fráveita, Vatnsveita, Félagslegar íbúðir og Bílastæðasjóður.

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. Innlaun 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 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.

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.

Skýringar, frh.:

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.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært 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	25-50 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir	25 ár
------------------	-------

g. 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.

Hlutdeildarfélög eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélög eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta.

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.

i. Langtímakröfur

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

j. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

k. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

l. 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.

m. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

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

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

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

q. 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 22.

Skýringar, frh.:

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	2.233.420	2.176.474	1.984.122	2.233.420	2.176.474	1.984.122
Fasteignaskattur	470.584	473.505	391.878	465.867	461.020	387.222
	2.704.005	2.649.979	2.376.000	2.699.288	2.637.494	2.371.344
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	61.560	77.519	73.243	61.560	77.519	73.243
Útgjaldajöfnunarframlag.....	541.922	442.636	408.376	541.922	442.636	408.376
Framlög vegna fræðslumála.....	125.496	120.481	105.553	125.496	120.481	105.553
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	169.624	124.787	117.496	169.624	124.787	117.496
Tekjujöfnunarframlag.....	41.731	0	36.107	41.731	0	36.107
Önnur framlög.....	18.075	18.620	19.275	18.075	18.620	19.275
	958.407	784.043	760.050	958.407	784.043	760.050
Skatttekjur samtals.....	3.662.412	3.434.022	3.136.050	3.657.695	3.421.537	3.131.394
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	1.290.719	918.665	1.162.507	1.408.842	1.186.967	1.277.494
Rekstrartekjur samtals	4.953.131	4.352.687	4.298.557	5.066.537	4.608.504	4.408.888

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	2.088.001	2.198.920	2.016.075	2.090.059	2.201.164	2.018.252
Launatengd gjöld	444.855	425.378	415.713	445.325	425.938	416.227
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	9.179	0	8.972	9.179	0	8.972
Laun og launatengd gjöld samtals	2.542.036	2.624.298	2.440.760	2.544.563	2.627.102	2.443.451
				2023		2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				258		259
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				216		227
Ársverk.....				217		228
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar.....				57.442		69.271

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	134.154	72.679	117.771	134.197	72.679	117.839
Arður af eignarhlutum.....	594	4.688	594	594	4.688	594
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(607.071)	(478.882)	(581.025)	(634.112)	(497.099)	(612.195)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(472.323)	(401.514)	(462.661)	(499.321)	(419.731)	(493.762)

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	3.725.995	3.480.047	3.194.578
Félagsþjónusta	(620.740)	(503.457)	(425.394)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.703.356)	(1.761.425)	(1.585.644)
Meningarmál	(108.297)	(94.363)	(86.546)
Æskulýðs- og íþróttamál	(345.863)	(270.670)	(337.077)
Brunamál og almannavarnir	(58.723)	(58.802)	(52.394)
Hreinlætismál	(33.893)	(36.162)	(44.719)
Skipulags- og byggingarmál	(29.260)	(20.831)	(28.725)
Umferðar- og samgöngumál	(113.926)	(96.926)	(96.478)
Umhverfismál	(78.568)	(81.887)	(63.817)
Atvinnumál	(29.928)	(20.207)	(20.260)
Sameiginlegur kostnaður	(212.568)	(198.595)	(189.308)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(150.323)	(76.628)	(96.209)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	42.452	23.766	45.616
Aðalsjóður samtals	283.001	283.861	213.624
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(204.457)	(301.692)	(378.308)
Þjónustumiðstöð	(62.032)	(64.025)	(49.593)
Fasteignafélag Hveragerðis	(16.338)	(29.682)	(32.339)
Samstarfsverkefni A hluta	24.480	348	(1.447)
A hluti samtals	24.655	(111.190)	(248.063)
B hluta fyrirtæki:			
Fráveita	(8)	38.608	7.977
Félagslegar íbúðir	(24.468)	(18.413)	(20.747)
Vatnsveita	(32.573)	(23.402)	(23.762)
Bílastæðasjóður	4.403	1.331	6.491
A og B hluti	(27.991)	(113.066)	(278.104)

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Byggingarland og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigugeignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2023.....	5.787.521	765.641	149.650	237.122	6.939.934
Endurmat lóða og lendna	157.386	0	0	0	157.386
Keypt á árinu	357.429	264.568	4.359	0	626.356
Selt og niðurlagt á árinu	0	0	0	(11.964)	(11.964)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	751	0	162	0	914
Heildarverð 31.12.2023.....	6.303.086	1.030.209	154.172	225.158	7.712.626
Afskrifað 1.1.2023.....	1.446.725	228.115	96.779	131.292	1.902.911
Afskrifað á árinu	88.687	7.512	9.516	8.906	114.621
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(64)	0	0	0	(64)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	1.535.348	235.627	106.296	140.197	2.017.468
Bókfært verð 1.1.2023.....	4.340.795	537.526	52.871	105.830	5.037.023
Bókfært verð 31.12.2023.....	4.767.738	794.582	47.876	84.961	5.695.158
Afskriftarhlutföll.....	2-3%	4%	10-20%	4%	

	Fasteignir og lóðir veitur & gatnak.	Byggingarland, og gatnak.	Vélar, áhöld og tæki	Leigugeignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2023.....	5.971.055	1.468.614	149.650	237.122	7.826.441
Endurmat lóða og lendna	157.386	0	0	0	157.386
Keypt á árinu	357.429	484.529	4.359	0	846.317
Selt og niðurlagt á árinu	0	0	0	(11.964)	(11.964)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	751	0	162	0	914
Heildarverð 31.12.2023.....	6.486.621	1.953.143	154.172	225.158	8.819.094
Afskrifað 1.1.2023.....	1.499.143	552.433	96.779	131.292	2.279.647
Afskrifað á árinu	90.077	38.788	9.516	8.906	147.287
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(64)	0	0	0	(64)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	1.589.156	591.220	106.296	140.197	2.426.870
Bókfært verð 1.1.2023.....	4.471.912	916.181	52.871	105.830	5.546.794
Bókfært verð 31.12.2023.....	4.897.464	1.361.923	47.876	84.961	6.392.224
Afskriftarhlutföll	2-3%	4%	10-20%	4%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Leikskóli	46.509	100.300	(53.791)
Grunnskóli	283.465	223.600	59.865
Íþróttamannvirki	11.624	50.000	(38.376)
Birkimörk 21-27	1.900	2.000	(100)
Nýtt hjúkrunarheimili	840	10.000	(9.160)
Götulýsing	28.461	33.000	(4.539)
Landakaup	0	70.000	(70.000)
	<u>372.799</u>	<u>488.900</u>	<u>(116.101)</u>
Gatnakerfi og búnaður:			
Framkvæmdakostnaður	247.684	294.500	(46.817)
Gatnagerðargjöld	(11.576)	(60.000)	48.424
	<u>236.108</u>	<u>234.500</u>	<u>1.608</u>
Lausafjármunir:			
Búnaður íþróttahús	12.538	0	12.538
Samstarfsverkefni A hlutdeild	4.912	13.379	(8.467)
	<u>17.450</u>	<u>13.379</u>	<u>4.071</u>
A hluti samtals	<u>626.357</u>	<u>736.779</u>	<u>(110.423)</u>
B hluti:			
Fráveita	196.373	30.000	166.373
Vatnsveita	23.588	0	23.588
B hluti samtals	<u>219.961</u>	<u>30.000</u>	<u>189.961</u>
Samtals A og B hluti	<u>846.317</u>	<u>766.779</u>	<u>79.538</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	6.505.005	7.764.455
Fasteignamat	4.415.153	5.288.734
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	538.634	538.634
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		6.518.223

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Fræðslunet Suðurlands	11,60%	11,60%	200	200
Eignarhaldsfélag Suðurlands	3,60%	3,60%	9.830	9.830
Landskerfi bókasafna	0,33%	0,33%	481	481
Norðurvegur	2,96%	2,96%	500	500
Arnardrangur hses.	11,30%	11,30%	113	113
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,96%	0,96%	84.960	84.960
Háskólafélag Suðurlands ehf.	9,10%	9,10%	6.904	6.904
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			102.988	102.988

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					
Bergisinn bs.	12,03%	33.922	117.257	83.107	34.149
Brunavarnir Árnessýslu	10,89% (	1.962)	69.005	56.619	12.386
Héraðsnefnd Árneseinga	15,11% (	2.989)	35.467	42.057 (	6.590)
Byggðasafn Árneseinga	15,11% (	124)	39.646	35.833	3.813
Listasafn Árneseinga bs.	15,11% (	902)	4.717	4.834 (	117)
Héraðsskjalasafn Árneseinga bs.	15,11%	1.477	9.791	2.682	7.109
Tónlistaskóli Árneseinga	15,11% (	4.249)	13.005	58.823 (	45.818)
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands bs.	10,34% (	692)	3.611	12.848 (	9.237)
A hluti samtals.....		24.480	292.497	296.803	(4.305)
Samtals A og B hluti.....		24.480	292.497	296.803	(4.305)

11. 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	23.686	36.320	36.320
Verðbætur.....	1.920	4.670	4.670
Afborgun langtímakrafna á árinu	(12.779)	(3.973)	(3.973)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	12.828	37.017	37.017
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(12.828)	0	0
	0	37.017	37.017

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024.....	12.828	0	0
Árið 2025.....	0	0	0
Árið 2026.....	0	0	0
Árið 2027.....	0	0	0
Árið 2028.....	0	0	0
Afborgun síðar.....	0	37.017	37.017
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	12.828	37.017	37.017

Reiknaðir eru 4,2% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Skýringar, frh.:

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.....	210.212	210.212
Gjaldfært á árinu.....	(9.179)	(9.179)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	201.033	201.033

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	9.179	9.179
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	191.854	191.854
Samtals í efnahagsreikningi.....	201.033	201.033

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	185.554	185.554
Framlag í varúðarsjóð.....	15.480	15.480
	201.033	201.033

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

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	500.184	500.184
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(175.350)	(175.350)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	324.834	324.834
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	376.488	396.410
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(6.903)	(6.903)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	369.584	389.506
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	694.418	714.341

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti	
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals		Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	115.783	4.474	120.258	0	120.258	
Afskrifað á árinu	(16.824)	(3.531)	(20.355)	0	(20.355)	
Niðurfærsla, breyting á árinu	76.391	5.960	82.351	0	82.351	
Niðurfærsla í árslok	175.350	6.903	182.253	0	182.253	

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	745.683	948.013
Endurmat lóða og lendna	157.385	157.385
Rekstrarniðurstaða ársins	24.655	(27.991)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(803)	(803)
Eigið fé 31.12.2023.....	926.920	1.076.604

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

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	946.126	946.126
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar, A deild.....	47.517	47.517
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	103.839	103.839
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	151.356	151.356
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(34.189)	(34.189)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	1.063.293	1.063.293
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(41.560)	(41.560)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023.....	1.021.733	1.021.733

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árið 2024-2028	219.995	219.995
Árið 2029-2033	234.908	234.908
Árið 2034-2038	213.427	213.427
Síðar.....	394.963	394.963
	1.063.293	1.063.293

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 47,5 millj. kr. í árslok 2023 og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	3.927.073	3.927.073
Ný lán.....	600.000	600.000
Afborganir af lánum	(345.816)	(345.816)
Verðbætur og gengismunur	352.849	352.849
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna.....	1.365	1.365
	<u>4.535.470</u>	<u>4.535.470</u>
Næsta árs afborgun	(354.158)	(354.158)
Langtímaskuldir í árslok	<u>4.181.312</u>	<u>4.181.312</u>
A og B hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	4.153.547	4.153.547
Ný lán.....	600.000	600.000
Afborganir af lánum	(367.687)	(367.687)
Verðbætur og gengismunur	370.825	370.825
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna.....	1.364	1.364
	<u>4.758.049</u>	<u>4.758.049</u>
Næsta árs afborgun	(371.575)	(371.575)
Langtímaskuldir í árslok	<u>4.386.474</u>	<u>4.386.474</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2024.....	354.158	371.575
Árið 2025.....	360.798	372.615
Árið 2026.....	365.866	377.898
Árið 2027.....	371.076	383.327
Árið 2028.....	371.076	383.327
Síðar	<u>2.712.497</u>	<u>2.869.308</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>4.535.470</u>	<u>4.758.049</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegar íbúða að bókfærðu virði 129,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 169,1 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 157,5 millj. kr. í árslok 2023.

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	290.538	290.538
Afborganir ársins	(23.339)	(23.339)
Verðbætur	24.571	24.571
Leiguskuld færð út	(22.876)	(22.876)
	268.894	268.894
Næsta árs afborgun	(22.326)	(22.326)
Samtals langtímahluti leiguskulda	246.568	246.568
Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2024.....	22.326	22.326
Árið 2025.....	23.575	23.575
Árið 2026.....	24.896	24.896
Árið 2027.....	26.277	26.277
Árið 2028.....	27.653	27.653
Síðar	144.167	144.167
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	268.894	268.894

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	7.336.937	6.410.017	926.920
Fráveita	100%	420.135	334.620	85.516
Félagslegar íbúðir	100%	130.135	192.329	(62.194)
Vatnsveita	100%	166.719	35.818	130.900
Bílastæðasjóður	100%	0	4.538	(4.538)
Millifærslur, innbyrðis staða		(343.600)	(343.600)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		7.710.326	6.633.722	1.076.604

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.

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.

20. Önnur mál

Lóðir

Sveitarfélaginu hefur verið stefnt vegna hæðarmunar sem er á lóðarmörkum lóða. Óskað var eftir dómkvaðningu matsmanns til að skoða, rannsaka og gefa álit á þeim hæðarmun og hvort hann komi fram á auglýstum deiliskipulagstillögum og deiliskipulagi í Hveragerði, sem samþykkt var þann 14. desember 2017 og auglýst 21. desember 2017. Með úrskurði Héraðsdóms Suðurlands 17. janúar 2024 féllst héraðsdómur á dómkvaðningu matsmanns. Sveitarfélagið hefur hafnað öllum kröfum matsbeiðenda. Matsmál er enn í gangi og liggur matsgerð dómkvaddis matsmanns ekki fyrir.

Hamarshöllin

Sveitarfélagið hefur stefnt tryggingarfélagi sínu vegna tjóns sem varð á íþróttamannvirki sveitarfélagsins "Hamarshöllinni". Aðilar málsins skoða hvort grundvöllur sé fyrir því að ljúka málinu með samningi. Ef ekki næst samningur um málið mun dómsmálið vera tekið fyrir 28. maí 2024.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	(690.198)	(554.353)	(656.611)	(419.960)	(65.666)	42.609
Skuldaviðmið*.....	113%	91%	94%	110%	100%	101%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,6 %	12,3 %	8,1 %	1,2 %	7,0 %	8,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,6%)	0,5 %	(5,8%)	(9,1%)	(2,5%)	(0,4%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,2 %	13,1 %	7,9 %	4,0 %	5,9 %	6,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	16,9 %	12,6 %	1,2 %	17,2 %	6,4 %	9,3 %
Skuldahlutfall.....	141 %	129 %	130 %	143 %	135 %	133 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	11,74	6,81	11,36	21,36	13,82	11,74
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,89	1,76	1,00	0,54	0,87	1,05
Veltufjárlutfall	0,61	1,36	1,17	0,65	0,80	0,62
Eiginfjárlutfall	5,3 %	12,6 %	11,7 %	11,2 %	17,4 %	21,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	50,0 %	45,1 %	46,2 %	46,9 %	50,3 %	50,5 %
Fasteignaskattur	10,9 %	9,5 %	9,1 %	9,4 %	10,4 %	9,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,0 %	19,3 %	17,7 %	14,9 %	16,8 %	18,3 %
Skatttekjur samtals.....	78,9 %	73,9 %	73,0 %	71,1 %	77,5 %	78,2 %
Aðrar tekjur	21,1 %	26,1 %	27,0 %	28,9 %	22,5 %	21,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(60,3%)	(51,3%)	(56,8%)	(57,5%)	(57,4%)	(54,5%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,9%)	(3,1%)	(2,2%)	(6,4%)	(2,5%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(28,3%)	(33,3%)	(33,0%)	(34,8%)	(33,2%)	(35,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9,6 %	12,3 %	8,1 %	1,2 %	7,0 %	8,7 %
Afskriftir	(2,9%)	(2,3%)	(3,1%)	(2,6%)	(2,9%)	(3,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(9,2%)	(9,5%)	(10,8%)	(7,7%)	(6,6%)	(6,1%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,6%)	0,5 %	(5,8%)	(9,1%)	(2,5%)	(0,4%)

* -útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** Árin 2019-2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreyting nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

Skýringar, frh.:

21. 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.....	1.052	1.122	999	883	886	858
Aðrar tekjur	281	395	370	359	257	239
Laun og launatengd gjöld	(804)	(779)	(778)	(714)	(656)	(599)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(25)	(46)	(30)	(80)	(28)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(377)	(505)	(451)	(432)	(379)	(386)
Afskriftir.....	(39)	(35)	(43)	(32)	(33)	(34)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(123)	(145)	(147)	(95)	(76)	(66)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(34)	8	(79)	(113)	(28)	(4)
Efnahagur:						
Eignir	1.989	2.247	2.023	1.996	1.866	1.860
Eigið fé	106	284	238	223	326	401
Skuldir og skuldbindingar	1.883	1.963	1.786	1.773	1.541	1.459
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	109	199	108	50	67	74
Handbært fé frá rekstri.....	102	225	31	86	12	78
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(226)	(192)	(17)	(213)	(73)	(102)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	3.265	3.265	3.139	2.941	2.739	2.654

Skýringar, frh.:

21. 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**	(758.274)	(673.199)	(732.973)	(448.586)	(21.809)	147.510
Skuldaviðmið*	113%	100%	98%	114%	103%	101%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	10,0 %	12,2 %	8,6 %	1,5 %	7,9 %	10,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,5%)	(0,6%)	(6,3%)	(9,8%)	(2,7%)	0,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,6 %	12,8 %	8,2 %	4,0 %	6,3 %	7,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	16,6 %	16,7 %	1,6 %	18,3 %	9,5 %	15,2 %
Skuldahlutfall	137 %	131 %	132 %	144 %	136 %	131 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	10,97	7,12	11,29	22,42	13,55	10,52
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga	0,94	1,66	1,00	0,51	0,90	1,21
Veltufjárlutfall	0,50	1,01	1,04	0,58	0,82	0,77
Eiginfjárlutfall	7,9 %	14,0 %	14,0 %	14,1 %	21,1 %	25,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,2 %	44,1 %	45,0 %	45,7 %	49,1 %	48,8 %
Fasteignaskattur	10,0 %	9,2 %	8,8 %	9,0 %	10,1 %	9,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	17,0 %	18,9 %	17,2 %	14,5 %	16,4 %	17,7 %
Skatttekjur samtals	74,2 %	72,2 %	71,0 %	69,2 %	75,5 %	75,5 %
Aðrar tekjur	25,8 %	27,8 %	29,0 %	30,8 %	24,5 %	24,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,0%)	(50,2%)	(55,4%)	(56,1%)	(56,0%)	(52,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,7%)	(3,0%)	(2,1%)	(6,3%)	(2,4%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(31,2%)	(34,6%)	(33,9%)	(36,1%)	(33,7%)	(35,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	10,0 %	12,2 %	8,6 %	1,5 %	7,9 %	10,2 %
Afskriftir	(3,4%)	(2,9%)	(3,7%)	(3,3%)	(3,6%)	(3,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(9,1%)	(9,9%)	(11,2%)	(8,0%)	(7,0%)	(6,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(2,5%)	(0,6%)	(6,3%)	(9,8%)	(2,7%)	0,2 %

* -útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** Árin 2019-2020 innihalda ekki áhrif vegna reglugerðabreyting nr. 230/2021 varðandi hlutdeild samstarfsverkefna með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélaga.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.048	1.120	998	881	884	857
Aðrar tekjur	364	431	407	392	287	279
Laun og launatengd gjöld	(805)	(779)	(778)	(715)	(657)	(600)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(25)	(46)	(30)	(80)	(28)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(440)	(537)	(476)	(459)	(395)	(403)
Afskriftir.....	(48)	(45)	(52)	(42)	(42)	(42)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(129)	(153)	(157)	(102)	(82)	(72)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(35)	(9)	(89)	(125)	(32)	2
Efnahagur:						
Eignir	2.105	2.362	2.153	2.135	2.012	1.992
Eigið fé	167	330	302	302	424	506
Skuldir og skuldbindingar	1.938	2.032	1.851	1.833	1.588	1.486
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	122	199	115	51	74	90
Handbært fé frá rekstri.....	116	223	38	86	22	91
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(235)	(259)	(22)	(233)	(111)	(172)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	3.265	3.265	3.139	2.941	2.739	2.654

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 þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.725.995	100,0%	3.194.578	100,0%	2.650.544	100,0%
Félagsþjónusta	(620.740)	(16,7%)	(425.394)	(13,3%)	(385.199)	(14,5%)
Fræðslu- og uppeðismál	(1.703.356)	(45,7%)	(1.585.644)	(49,6%)	(1.407.486)	(53,1%)
Meningarmál	(108.297)	(2,9%)	(86.546)	(2,7%)	(74.293)	(2,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(345.863)	(9,3%)	(337.077)	(10,6%)	(262.905)	(9,9%)
Brunamál og almannavarnir	(58.723)	(1,6%)	(52.394)	(1,6%)	(48.400)	(1,8%)
Hreinlætismál	(33.893)	(0,9%)	(44.719)	(1,4%)	(41.031)	(1,5%)
Skipulags- og byggingarmál	(29.260)	(0,8%)	(28.725)	(0,9%)	(19.295)	(0,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(113.926)	(3,1%)	(96.478)	(3,0%)	(83.525)	(3,2%)
Umhverfismál	(78.568)	(2,1%)	(63.817)	(2,0%)	(73.669)	(2,8%)
Atvinnumál	(29.928)	(0,8%)	(20.260)	(0,6%)	(20.434)	(0,8%)
Sameiginlegur kostnaður	(212.568)	(5,7%)	(189.308)	(5,9%)	(139.363)	(5,3%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(150.323)	(4,0%)	(96.209)	(3,0%)	(219.560)	(8,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	42.452	1,1%	45.616	1,4%	8.971	0,3%
Aðalsjóður samtals	283.001	7,6%	213.624	6,7%	(115.645)	(4,4%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(204.457)	(5,5%)	(378.308)	(11,8%)	(144.412)	(5,4%)
Þjónustumiðstöð	(62.032)	(1,7%)	(49.593)	(1,6%)	(33.360)	(1,3%)
Fasteignafélag Hveragerðis	(16.338)	(0,4%)	(32.339)	(1,0%)	(26.975)	(1,0%)
Samstarfsverkefni A hluta	24.480	0,7 %	(1.447)	(0,0%)	0	0,0%
A hluti samtals	24.655	0,7 %	(248.063)	(7,8%)	(320.392)	(12,1%)

Skýringar, frh.:

22. 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	2.570.879	79.100	2.649.979	2.558.394	79.100	2.637.494
Framlög Jöfnunarsjóðs	784.043	0	784.043	784.043	0	784.043
Aðrar tekjur	643.667	274.998	918.665	911.969	274.998	1.186.967
	<u>3.998.589</u>	<u>354.098</u>	<u>4.352.687</u>	<u>4.254.406</u>	<u>354.098</u>	<u>4.608.504</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.425.528	198.770	2.624.298	2.428.332	198.770	2.627.102
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	76.250	4.291	80.541	76.250	4.291	80.541
Annar rekstrarkostnaður	1.095.910	135.908	1.231.818	1.301.992	135.908	1.437.900
	<u>3.597.688</u>	<u>338.969</u>	<u>3.936.657</u>	<u>3.806.574</u>	<u>338.969</u>	<u>4.145.543</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	400.901	15.129	416.030	447.832	15.129	462.961
Afskriftir	(117.419)	(8.287)	(125.706)	(148.009)	(8.287)	(156.296)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	283.482	6.842	290.324	299.823	6.842	306.665
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(395.020)	(6.494)	(401.514)	(413.237)	(6.494)	(419.731)
Rekstrarniðurstaða	<u>(111.537)</u>	<u>348</u>	<u>(111.190)</u>	<u>(113.414)</u>	<u>348</u>	<u>(113.066)</u>

Skýringar, frh.:

22. 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	(111.537)	347	(111.190)	(113.414)	348	(113.066)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	117.419	8.287	125.706	148.009	8.287	156.296
Verðbætur og gengismunur	256.647	3.516	260.163	270.686	3.516	274.202
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	76.250	4.291	80.541	76.250	4.291	80.541
Veltufé frá rekstri	338.778	16.441	355.219	381.531	16.441	397.972
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kost, breyting	8.972	85	9.057	8.972	85	9.057
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(26.250)	(3.428)	(29.678)	(26.250)	(3.428)	(29.678)
	(17.278)	(3.343)	(20.621)	(17.278)	(3.343)	(20.621)
Handbært fé frá rekstri	321.500	13.098	334.598	364.253	13.098	377.351
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(1.243.400)	506.621	(736.779)	(1.273.400)	506.621	(766.779)
Langtímakröfur, breyting.....	0	2.182	2.182	0	2.182	2.182
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	9.812	0	9.812	0	0	0
	(1.233.588)	508.803	(724.785)	(1.273.400)	508.803	(764.597)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(355.304)	(12.344)	(367.648)	(379.223)	(12.344)	(391.567)
Afborganir leiguskulda.....	(19.331)	0	(19.331)	(19.331)	0	(19.331)
Tekin ný langtímalán.....	1.300.000	(510.755)	789.245	1.300.000	(510.755)	789.245
Langtímaskuld við eigin fyrirtæki breyting.....	(3.361)	0	(3.361)	0	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	(17.616)	0	(17.616)	0	0	0
	904.388	(523.099)	381.289	901.446	(523.099)	378.347
Lækkun á handbæru fé	(7.700)	(1.199)	(8.898)	(7.701)	(1.198)	(8.899)
Handbært fé í ársbyrjun	8.475	25.701	34.176	8.475	25.701	34.176
Handbært fé árslok	775	24.502	25.278	774	24.503	25.277