

Sveitarfélagið Árborg

Ársreikningur
2023

Sveitarfélagið Árborg
Austurvegi 2
800 Selfoss

Kt. 650598-2029

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 17.951 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 16.157 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,254% en lögbundið hámark þess er 0,5% án álags, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,600% en lögbundið hámark þess er 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi, Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 1.269 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta neikvæð um 1.881 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 1.965 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta var neikvætt um 2.823 millj. kr.

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

Selfossi, 24. apríl 2024

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Sveitarfélagsins Árborgar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Selfossi, 8. maí 2024

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur 2023

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur		9.823.747	9.306.193	8.248.808	9.792.912	9.293.083	8.221.903
Framlög Jöfnunarsjóðs		3.491.616	2.912.856	3.019.002	3.491.616	2.912.856	3.019.002
Aðrar tekjur		2.841.670	3.288.247	2.295.274	4.666.540	5.383.315	4.045.111
	4	16.157.034	15.507.296	13.563.085	17.951.068	17.589.254	15.286.016
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	9.390.911	9.260.296	8.777.616	9.686.858	9.565.451	9.050.211
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	15	637.295	213.607	285.574	657.685	227.307	300.873
Annar rekstrarkostnaður		5.189.129	5.934.784	5.293.363	5.622.157	6.527.445	5.702.822
		15.217.336	15.408.688	14.356.553	15.966.701	16.320.203	15.053.906
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .		939.698	98.608	(793.469)	1.984.368	1.269.051	232.110
Afskriftir	8	(635.931)	(645.199)	(539.048)	(951.290)	(985.830)	(831.012)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		303.766	(546.591)	(1.332.517)	1.033.078	283.221	(598.901)
Fjármunatekjur og (fjárm.gjöld)	6	(2.185.005)	(1.808.425)	(2.053.224)	(2.303.675)	(1.976.941)	(2.265.398)
Tekjuskattur	16	0	0	0	1.574	0	42.620
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)....	14	(1.881.239)	(2.355.016)	(3.385.740)	(1.269.023)	(1.693.720)	(2.821.679)

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir		21.127.005	19.368.030	21.597.234	19.860.190
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi		1.091.779	995.136	6.666.212	6.246.069
Áhöld og tæki		449.001	565.314	567.812	715.372
	8	22.667.784	20.928.480	28.831.258	26.821.631
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	9	367.114	340.519	366.650	340.056
Langtímakröfur	11	240.758	231.895	240.758	231.895
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	388.940	411.028	388.940	411.028
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	142.375	131.823	0	0
		1.139.187	1.115.265	996.349	982.978
Fastafjármunir		23.806.971	22.043.744	29.827.607	27.804.609
Veltufjármunir					
Birgðir	3i	0	0	53.951	34.043
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	1.566.022	1.208.098	1.725.683	1.322.795
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		1.418.677	1.144.024	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	18.558	17.822	18.558	17.823
Aðrar skammtímakröfur	13,21	1.206.108	1.006.272	1.234.065	1.077.325
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	1.193	1.734	1.193	1.734
Handbært fé	3k	451.226	469.177	511.159	483.672
Veltufjármunir		4.661.784	3.847.127	3.544.608	2.937.391
Eignir samtals		28.468.755	25.890.872	33.372.215	30.742.001

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	(2.822.770)	(1.705.565)	1.965.322	2.471.695
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	3.329.092	2.889.897	3.439.947	2.996.926
Tekjuskattskuldbinding	16	0	0	242.522	244.097
		3.329.092	2.889.897	3.682.469	3.241.023
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	20.294.644	17.363.588	22.767.345	19.677.293
		20.294.644	17.363.588	22.767.345	19.677.292
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		698	0	698	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		3.341.031	2.591.164	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	2.125.192	2.107.890	2.345.550	2.318.127
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindinga	15	186.476	153.463	200.300	165.543
Fyrirframinnheimtar tekjur		4.514	18.354	4.514	18.354
Aðrar skammtímaskuldir		2.009.879	2.472.081	2.406.017	2.849.968
		7.667.789	7.342.952	4.957.079	5.351.991
Skuldir og skuldbindingar samtals		31.291.525	27.596.437	31.406.893	28.270.306
Eigið fé og skuldir samtals					
		28.468.755	25.890.872	33.372.215	30.742.001

Sjóðstreymisýfirlit 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	(1.881.239)	(2.355.016)	(3.385.740)	(1.269.023)	(1.693.720)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	8	635.931	645.199	539.048	951.290	985.830
Verðbætur		1.536.770	1.065.991	1.627.948	1.751.024	1.274.208
Byggingarréttur		(376.830)	0	0	(376.830)	0
Söluhagnaður eigna		0	(96.281)	(1.101)	0	(505.143)
Tekjuskattur, breyting	16	0	0	0	(1.574)	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga	15	637.295	214.207	288.826	657.685	228.067
Aðrir liðir		0	0	(41.805)	0	0
Veltufé frá, (til) rekstrar		551.928	(525.900)	(972.824)	1.712.571	289.242
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	18.557	297	0	18.557	297
Birgðir, breyting		0	0	0	(19.908)	0
Önnheimtar tekjur, breyting		(199.548)	0	(24.002)	(244.512)	0
Aðrar skammt.kröfur, breyting ...		(201.683)	0	441.748	(158.586)	0
Skammtímaskuldir, breyting		(599.168)	0	135.504	(580.917)	(1.727)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb. ...	15	(162.561)	(119.054)	(145.889)	(177.381)	(129.310)
		(1.144.403)	(118.757)	407.361	(1.162.748)	(130.740)
Handbært fé (til) frá rekstri		(592.476)	(644.657)	(565.463)	549.823	158.502
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	8	(1.963.246)	(1.701.764)	(3.330.411)	(2.548.927)	(2.360.764)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	105.000	2.036	0	805.000
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	0	0
Gatnagerðargjöld		223.254	647.000	58.860	223.254	647.000
Byggingarréttur		376.830	0	0	376.830	0
Eignarhlutir, breyting		(26.471)	0	0	(26.471)	0
Langtímakröfur, breyting	11	11.357	8.037	14.534	11.357	8.037
Langtímakröfur á eigin fyrirt., br...	11	0	172.521	0	0	0
Aðrir liðir		(491)	0	8.849	(491)	0
Fjárfestingarhreyfingar		(1.378.767)	(769.206)	(3.246.134)	(1.964.448)	(900.727)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánast., breyting		698	0	(102.245)	698	0
Framlög eigin ft.		0	0	41.748	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja br.		476.598	979.618	458.946	0	0
Tekin ný langtímalán	17	3.714.560	2.103.351	5.516.323	3.899.560	2.603.351
Afborganir langtímalána	17	(2.194.474)	(2.158.018)	(1.874.860)	(2.414.056)	(2.415.732)
Aðrar skuldbindingar		(10.385)	0	0	(10.385)	0
Aðrir liðir		(33.705)	0	0	(33.705)	0
Fjármögnunarhreyfingar		1.953.292	924.951	4.039.915	1.442.112	187.619
(Lækkun) hækkun á handb. fé ...		(17.951)	(488.912)	228.317	27.487	(554.606)
Handbært fé í ársbyrjun		469.177	701.564	240.860	483.672	767.259
Handbært fé í árslok		451.226	212.652	469.177	511.160	212.653

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Árborg er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 11.565 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Austurvegi 2 á Selfossi.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Sveitarfélagsins Árborgar 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, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur 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 Árborgar slf. og ehf. og Verktækni ehf., 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 Byggingasjóður aldraðra, fráveita, vatnsveita, Selfossveitur bs. og Sandvíkursetur 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 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 vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð í verklok.

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

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

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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.

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 uppsejanlegir 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 fyrirliggjandi 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 hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	40 ár
Veitukerfi	10 - 40 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-15 ár

Afskriftir eru reiknaðar hlutfallslega innan ársins.

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

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

i. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

j. 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Lífeyrisskuldbinding

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

m. Tekjuskattsskuldbinding

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 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 uppgjörssdegi.

n. Langtímaskuldir

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

o. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

p. Fjárhagsáætlun

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

q. Samanburðarfjárhæðir

Sammanburðarfjárhæðum í rekstrarreikningi, efnahag og sjóðstreymi hefur verið breytt til samræmis við flokkun á árinu 2023 en breytingin hefur engin áhrif á rekstrarniðurstöðu fyrra árs. Gjaldfærsla vegna hækkunar á lífeyrisskuldbindingu er nú öll færð á liðinn lífeyrisskuldbinding, hækkun, en var áður að hluta til færð meðal verðbóttagjalda.

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	8.287.663	7.774.000	7.114.241	8.287.663	7.774.000	7.114.241
Fasteignaskattur	1.238.082	1.237.527	908.299	1.207.246	1.224.417	881.393
Lóðarleiga	298.002	294.666	226.269	298.002	294.666	226.269
	9.823.747	9.306.193	8.248.808	9.792.912	9.293.083	8.221.903
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Útgjaldaframlag.....	514.081	424.994	426.452	514.081	424.994	426.452
Framlag v. nýbúa.....	29.240	28.730	27.200	29.240	28.730	27.200
Framlag vegna grunnskóla.	689.907	666.881	632.676	689.907	666.881	632.676
Framlag v. fasteignaskatts.	173.665	165.704	177.925	173.665	165.704	177.925
Tekjujöfnunarframlag.....	90.689	135.000	156.693	90.689	135.000	156.693
Framlag vegna fatlaðra.....	669.548	559.836	622.059	669.548	559.836	622.059
Framl. v. sérþjón. fatlaðra..	82.377	87.650	83.986	82.377	87.650	83.986
Framlög v. fatlaðs fólks.....	1.155.530	813.461	859.941	1.155.530	813.461	859.941
Framl. efling tónlistarnáms	22.200	0	0	22.200	0	0
Samþættingarframlag.....	30.608	30.600	32.071	30.608	30.600	32.071
Fjárhagserfiðleikaframlag...	33.771	0	0	33.771	0	0
	3.491.616	2.912.856	3.019.002	3.491.616	2.912.856	3.019.002
Skatttekjur samtals.....	13.315.363	12.219.049	11.267.811	13.284.528	12.205.939	11.240.905
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	2.841.670	3.288.247	2.295.274	4.666.540	5.383.315	4.045.111
Rekstrartekjur samtals	16.157.034	15.507.296	13.563.085	17.951.068	17.589.254	15.286.016

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	7.632.958	7.547.586	7.171.753	7.872.499	7.793.557	7.392.175
Launatengd gjöld	1.739.397	1.694.860	1.579.480	1.795.802	1.754.044	1.631.653
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyriss...	18.557	17.850	17.822	18.557	17.850	17.822
Annar starfsmannakostn....	0	0	8.561	0	0	8.561
Laun og launat. samtals	9.390.911	9.260.296	8.777.616	9.686.858	9.565.451	9.050.211

	2023	2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	1.171	1.252
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	750	837
Ársverk.....	1.046	1.086
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar.....	104.173	107.000

Skýringar, frh.:

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 ..	57.999	15.055	11.672	61.347	16.902	88.210
Arður af eignarhlutum.....	1.708	1.700	1.708	1.708	1.700	1.708
Framlag eigin stofnana.....	0	0	41.748	0	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur....	(2.119.834)	(1.788.210)	(2.078.648)	(2.366.730)	(1.995.543)	(2.355.315)
Vextir frá eigin ft.....	(124.878)	(36.970)	(29.703)	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	(2.185.005)	(1.808.425)	(2.053.224)	(2.303.675)	(1.976.941)	(2.265.397)

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	12.385.043	11.637.768	10.631.033
Félagspjónusta	(2.090.082)	(2.148.215)	(1.956.082)
Heilbrigðismál	(47.629)	(48.537)	(41.326)
Fræðslu- og uppeldismál	(7.659.709)	(7.607.280)	(7.169.984)
Menningarmál	(318.496)	(339.676)	(287.918)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.164.183)	(1.171.243)	(1.164.904)
Brunamál og almannavarnir	(181.464)	(183.614)	(165.992)
Hreinlætismál	(37.934)	(144.359)	(67.811)
Skipulags- og byggingarmál	(339.814)	(315.784)	(313.405)
Umferðar- og samgöngumál	(505.129)	(450.833)	(457.799)
Umhverfismál	(119.386)	(268.977)	(208.862)
Atvinnumál	(39.462)	(43.811)	(50.390)
Sameiginlegur kostnaður	(594.134)	(645.402)	(639.025)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar	(618.117)	(216.950)	(280.773)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(338.472)	(83.561)	(254.532)
Aðalsjóður samtals	(1.668.969)	(2.030.474)	(2.427.769)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	940.335	966.006	224.908
Þjónustumiðstöð	(204.585)	(111.740)	(123.234)
Fasteignafélag Árborgar	(1.031.032)	(1.173.081)	(1.055.014)
Verktækni ehf.	(5.544)	(6.885)	(6.776)
Samstarfsverkefni A hluta	88.556	1.157	2.145
A hluti samtals	(1.881.239)	(2.355.016)	(3.385.740)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur, frh.

B hluta fyrirtæki:

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Byggingarsjóður aldraðra	(25.649)	(15.509)	(28.429)
Fráveita	258.342	133.856	412.676
Vatnsveita	445.284	340.140	340.856
Selfossveitur bs.	(2.215)	(187.284)	(112.499)
Sandvíkursetur ehf.	(63.546)	390.092	(48.543)
A og B hluti	(1.269.023)	(1.693.720)	(2.821.679)

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Bygg.land og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2023	23.811.872	1.335.251	1.316.053	26.463.176
Endurmat lóða og lendna	808.177	0	0	808.177
Keypt á árinu	1.521.683	150.169	68.141	1.739.993
Áhrif breytinga á hlutfalli samstarfsverkefna.....	(78.315)	0	(94.620)	(172.934)
Heildarverð 31.12.2023	26.063.417	1.485.420	1.289.574	28.838.412
Afskrifað 1.1.2023	(4.443.842)	(340.115)	(750.739)	(5.534.696)
Afskrifað á árinu	(492.571)	(53.527)	(89.834)	(635.931)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(4.936.413)	(393.642)	(840.573)	(6.170.628)
Bókfært verð 1.1.2023.....	19.368.030	995.136	565.314	20.928.480
Bókfært verð 31.12.2023	21.127.005	1.091.779	449.001	22.667.784
Afskriftarhlutföll	0-10%	0-10%	0-20%	

	Fasteignir og lóðir	Bygg.land, veitu- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2023.....	24.820.173	10.549.668	1.619.978	36.989.819
Endurmat lóða og lendna	808.177	0	0	808.177
Keypt á árinu	1.522.269	735.264	68.141	2.325.674
Áhrif breytinga á hlutfalli samstarfsverkefna.....	(78.315)	0	(94.620)	(172.934)
Heildarverð 31.12.2023	27.072.304	11.284.932	1.593.499	39.950.735
Afskrifað 1.1.2023	(4.959.982)	(4.303.599)	(904.606)	(10.168.187)
Afskrifað á árinu	(515.088)	(315.121)	(121.082)	(951.290)
Afskrifað samtals 31.12.2023	(5.475.070)	(4.618.720)	(1.025.688)	(11.119.477)
Bókfært verð 1.1.2023	19.860.191	6.246.068	715.372	26.821.632
Bókfært verð 31.12.2023	21.597.234	6.666.212	567.812	28.831.258
Afskriftarhlutföll	0-10%	0-10%	0-20%	

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			
Stekkjaskóli.....	1.283.307	1.100.000	183.307
Vallaskóli.....	6.959	0	6.959
BES færanlegar kennslustofur Eyrarbakka.....	14.776	14.000	776
Leikskólar, Álfheimar/Jötunheimar.....	19.006	20.000	(994)
Leikskóli, Goðheimar.....	7.802	5.000	2.802
Fjölnota íþróttahús.....	26.428	0	26.428
Frístundamiðstöð.....	4.887	4.000	887
Sigtún 1, leikhús.....	14.204	15.000	(796)
Gámasvæði Víkurheiði.....	9.008	8.000	1.008
Hreinsistöð og búnaður.....	78.577	80.000	(1.423)
Jóagerði, land.....	4.750	0	4.750
Golfskáli Svarfhólsvöllur.....	50.000	50.000	0
Fasteignir og önnur mannvirki samtals.....	1.519.704	1.296.000	223.704
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	400.272	322.000	78.272
Gatnagerðargjöld.....	(250.103)	(647.000)	396.897
Gatnakerfi samtals.....	150.169	(325.000)	475.169
Áhöld og tæki			
Stekkjaskóli lausabúnaður.....	33.196	32.000	1.196
Jötunheimar lausabúnaður.....	1.587	0	1.587
Þjónustustöð tækjakaup.....	17.586	3.500	14.086
Samstarfsverkefni hlutdeild.....	17.752	48.264	(30.512)
A hluti samtals.....	1.739.993	1.054.764	685.229
B hluti			
Fráveita.....	(35.700)	(30.500)	(5.200)
Vatnsveita.....	44.120	77.000	(32.880)
Selfossveitur.....	577.260	612.500	(35.240)
B hluti samtals.....	585.681	659.000	(73.319)
Samtals A og B hluti.....	2.325.674	1.713.764	611.910

Framkvæmdarkostnaður vegna fjárfestinga í nýjum gatnakerfum er færður til eignar í Eignasjóði og innheimtar tekjur gatnagerðargjalda færðar til lækunar á fjárfestingunni.

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	20.600.965	23.931.446
Fasteignamat.....	10.472.867	12.723.434
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.933.472	2.075.024
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		39.283.138

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti
Arnardrangur hses	424	424
Íslenska vindorkufélagið ehf.	193	193
Sandvíkursetur ehf.	500	0
Borgarþróun ehf.	16.048	16.048
Bjarg íbúðarfélag	17.877	17.877
Brynja íbúðarfélag	8.593	8.593
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf.	36.510	36.510
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	270.102	270.102
Landskerfi bókasafna hf.	1.554	1.554
Norðurvegur ehf.	600	600
Netorka hf.	0	36
Eignarhlutir í eigu samstarfsverkefna	14.713	14.713
	367.114	366.650

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
Bergrisinn bs.	42,60%	120.156	415.336	294.376	120.961
Brunavarnir Árnessýslu	39,47% (5.610)	251.581	205.193	46.388	
Héraðsnefnd Árneseinga	53,38% (10.561)	125.300	148.583	(23.283)	
Byggðasafn Árneseinga	53,38% (439)	140.064	126.594	13.470	
Listasafn Árneseinga	53,38% (3.187)	16.665	17.079	(414)	
Héraðsskjalasafn Árneseinga	53,38%	5.217	34.591	9.474	25.117
Tónlistarskóli Árneseinga	53,38% (15.012)	45.942	207.807	(161.864)	
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands	36,61% (2.450)	12.790	45.509	(32.719)	
Sorpstöð Suðurlands	42,30%	442	56.687	2.437	54.249
A hluti samtals.....		88.556	1.098.956	1.057.051	41.905

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	131.823	293.617	293.617
Verðbætur.....	10.552	24.784	24.784
Afborgun langtímakrafna á árinu	0 (16.461) (16.461)		
Niðurfærsla verðbréfaeignar.....	0 (59.988) (59.988)		
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	142.375	241.951	241.951
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	0 (1.193) (1.193)		
	142.375	240.758	240.758
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2024	0	1.193	1.193
Árið 2025	0	1.128	1.128
Árið 2026	0	1.175	1.175
Árið 2027	0	1.225	1.225
Árið 2028	0	1.015	1.015
Afborgun síðar	142.375	236.215	236.215
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	142.375	241.951	241.951

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki, frh.

Meðal langtímakrafna í A hluta er færð hlutdeild í skuldabréfaeign Bergrisans bs vegna lánveitingar til Sólheima. Hlutdeild Sveitarfélagsins Árborgar vegna þessara langtímakröfu er 7,8 m.kr. í árslok 2023.

Héraðsnefnd Árnesinga sér um að fjármagna hlutdeild sveitarfélaganna í Árnessýlu í stofnframlagi vegna viðbyggingar við Fjölbrautaskóla Suðurlands (Fsu). Upphaflegt stofnframlag var 264,8 millj. kr. á árinu 2016 og við bættist framlag að fjárhæð 30,0 millj. kr. á árinu 2017. Á árinu 2021 var hluti stofnframlagsins endurgreiddur, 44,8 millj. kr. vegna uppgjors við Framkvæmdasýslu ríkisins.

Á árinu 2016 tók byggðasamlagið lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga til 18 ára til að fjármagna framlagið. Greidd stofnframlög til Fsu og kostnaður af fjármögnuninni er færður sem langtímakrafa í efnahagsreikningi Héraðsnefndar Árnesinga. Sveitarfélögin munu greiða framlög til byggðasamlagsins á næstu árum til að mæta þessum útgjöldum og verða þau færð til lækunar á langtímakröfunni.

Hlutdeild Sveitarfélagsins Árborgar vegna þessara langtímakröfu er 123 m.kr. í árslok 2023.

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2023 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 uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu 1.1.2023.....	428.850	428.850
Gjaldfært á árinu	(18.557)	(18.557)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(2.795)	(2.795)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	407.498	407.498

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	18.558	18.558
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	388.940	388.940
Samtals í efnahagsreikningi.....	407.498	407.498

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	371.797	371.797
Framlag í varúðarsjóð.....	35.701	35.701
	407.498	407.498

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.....	1.402.454	1.402.454
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(283.978)	(283.978)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	1.118.476	1.118.476
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	520.557	734.822
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(73.011)	(127.615)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	447.546	607.207
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	1.566.022	1.725.683

Skýringar, frh.:

13. Óinnheimtar tekjur frh.

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	Skatttekjur	A hluti Aðrar tekjur	Samtals	B hluti Aðrar tekjur	A og B hluti Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	233.544	70.236	303.780	54.604	358.384
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	50.434	2.774	53.208	0	53.208
Niðurfærsla í árslok	283.978	73.011	356.989	54.604	411.593

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023	(1.705.566)	2.471.725
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	(1.881.239)	(1.269.023)
Endurmat lóða og lendna	808.177	808.177
Vatnsveita, mismunur fyrri ár.....	0	(1.416)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(44.142)	(44.142)
Eigið fé 31.12. 2023	(2.822.770)	1.965.322

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

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvilir 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	3.043.360	3.162.469
Innfærsla lífeyrisskuldbindingar frá Brú lífeyrissjóði.....	213.885	216.066
Hækkun lífeyrisskuldbindingar.....	423.411	441.618
Samtals gjaldfærð hækkun lífeyrisskuldbindingar.....	637.295	657.685
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(162.561)	(177.381)
Áhrif breytinga vegna samstarfsverkefna.....	(2.526)	(2.526)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	3.515.568	3.640.247
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(186.476)	(200.300)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	3.329.092	3.439.947

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2024-2028.....	954.636	1.010.302
Árin 2029-2033.....	869.440	899.701
Árin 2034-2038.....	699.388	715.568
Síðar.....	992.104	1.014.675
	3.515.568	3.640.246

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 216,1 millj. kr. og er hún gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

16. Tekjuskattsskuldbinding

Selfossveitur bs. er í B hluta ársreiknings sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyriræki nr. 50/2005. Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign 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 uppgjördegi, nú 37,6%.

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:	2023	2022
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	244.097	286.717
Leiðrétting vegna yfirfæranlegs taps	157	0
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins	(1.574)	(42.620)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	242.680	244.097
Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig í árslok:		
Varanlegir rekstrarfjármunir	464.887	446.372
Viðskiptakröfur	(19.964)	(17.136)
Aðrir liðir	0	627
Eignarhlutir í öðrum félögum	(13)	0
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(202.387)	(185.766)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	242.522	244.097
Gjaldfærður tekjuskattur á árinu greinist þannig:		
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins	1.425	58.325
Ófrádráttarbær kostnaður	(8)	(15.704)
Breyting á stöðu 1.1 á yfirfæranlegu skattalegu tapi	157	0
	1.574	42.620

Á árinu 2024 hækkar tekjuskattshlufall félagsins tímabundið í 38,4%. Áhrif þess á tekjuskattsskuldbindingu félagsins eru metin óveruleg og eru því ekki færð í ársreikninginn.

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Staða 1.1.2023.....	7.207	19.583.809	19.591.016
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum.....	0	(138.782)	(138.782)
Ný lán.....	1.375.000	2.339.560	3.714.560
Afborganir af lánum	(2.746)	(2.191.728)	(2.194.474)
Verðbætur.....	0	1.567.054	1.567.054
	1.379.461	21.159.912	22.539.374
Afföll.....	0	(119.537)	(119.537)
	1.379.461	21.040.375	22.419.836
Næsta árs afborganir	(2.927)	(2.122.266)	(2.125.192)
Langtímaskuldir í árslok	1.376.535	18.918.109	20.294.644
A og B hluti:			
Staða 1.1.2023.....	7.207	22.107.749	22.114.956
Áhrif breyttrar hlutdeildar í samstarfsverkefnum.....	0	(138.782)	(138.782)
Ný lán.....	1.375.000	2.524.560	3.899.560
Afborganir af lánum	(2.746)	(2.411.311)	(2.414.056)
Verðbætur.....	0	1.770.755	1.770.755
	1.379.461	23.852.971	25.232.433
Afföll.....	0	(119.537)	(119.537)
	1.379.461	23.733.434	25.112.895
Næsta árs afborganir.....	(2.927)	(2.342.623)	(2.345.550)
Langtímaskuldir í árslok	1.376.535	21.390.811	22.767.345

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024.....	2.125.192	2.345.550
Árið 2025.....	3.311.869	3.524.698
Árið 2026.....	1.965.861	2.182.341
Árið 2027.....	1.997.054	2.217.266
Árið 2028.....	2.028.929	2.252.957
Síðar	11.110.468	12.709.620
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	22.539.374	25.232.433

Innlausn affalla greinist þannig á næstu ár:

Árið 2024.....	11.456	11.456
Árið 2025.....	13.127	13.127
Árið 2026.....	11.824	11.824
Árið 2027.....	10.430	10.430
Árið 2028.....	8.939	8.939
Síðar	63.761	63.761
	119.537	119.537

Fjárhagsskilyrði

Í útboðsskilmálum tiltekinna skuldabréfaflokka sem sveitarfélagið hefur gefið út eru fjárhagsleg viðmið er lúta að lögbundnum fjárhagslegum viðmiðum sem kveðið er á um í 2. mgr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Á árinu 2020 var nýju ákvæði bætt við umrædd lög til bráðabirgða þar sem sveitarstjórnun var heimilað að vika frá þeim fjárhagslegu viðmiðum sem kveðið er á um í framangreindu ákvæði á árunum 2020-2025.

Því er litið svo á að fjárhagsskilyrði framangreindra skuldabréfaflokka séu uppfyllt í árslok 2023 þó svo að rekstrarjöfnuður A og B hluta sveitarfélagsins sé neikvæður.

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%	28.468.755	31.291.525	(2.822.770)
Byggingarsjóður aldraðra	100%	86.360	502.691	(416.332)
Fráveita	100%	2.872.529	45.538	2.826.991
Vatnsveita	100%	2.408.369	65.760	2.342.609
Selfossveitur bs.	100%	4.147.527	3.665.867	481.660
Sandvíkusetur ehf.	100%	291.256	737.594	(446.338)
Millifærslur, innbyrðis staða		(4.902.582)	(4.902.082)	(500)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		33.372.215	31.406.893	1.965.322

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Brunavarna Árnassýslu hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánanna nema 396,1 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Listasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 17,7 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsnefndar Árnesinga bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 273,8 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 226,4 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Tónlistarskóla Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 20,5 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsskjalasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum. Eftirstöðvar lánsins nema 9,9 millj. kr. í árslok 2023.

Með breytingu á reikningshaldslegri meðhöndlun samrekstrarfélaga hafa ofangreind lán verið færð í reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Sveitarfélagið ber þó fulla og ótakmarkaða ábyrgð á ofangreindum lánnum samrekstrarfélaga.

20. Tengdir aðilar

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

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

21. Aðrar upplýsingar

Samningur við Flóahrepp

Í kjölfar samnings milli Flóahrepps og Sveitarfélagsins Árborgar, um öflun og sölu vatns til Flóahrepps var farið út í ýmsar framkvæmdir við að leggja nýja stofna og styrkja dreifikerfi vatnsveitu Flóahrepps og vatnsveitu Árborgar að sveitarfélagamörkum Árborgar og Flóahrepps. Landsvirkjun sá um framkvæmdirnar. Í samningnum um öflun og sölu vatns, sem gerður var milli Flóahrepps og Sveitarfélagsins Árborgar dags. 26. apríl 2010, kemur fram að Flóahreppur eignist inneign sem svarar til kostnaðar Landsvirkjunar við framkvæmdir innan Árborgar og að inneignin skuli koma til greiðslu vatnsgjalds fyrir mælda vatnsnotkun.

Dómsmál

Tvö dómsmál eru yfirstandandi þar sem fjárkröfum er beint að sveitarfélaginu. Annars vegar er um að ræða kröfu fyrrum starfsmanns sem fer fram á greiðslu bóta að fjárhæð 11,4 m.kr. auk dráttarvaxta frá 31. mars 2022. Hins vegar er um að ræða kröfu Eyktar ehf. gegn Sveitarfélaginu Árborg og heilbrigðisráðuneytinu in solidum vegna kröfu um greiðslu verkloka vegna byggingar hjúkrunarheimilisins Móbergs. Nemur krafan 73,0 m.kr. auk dráttarvaxta. Sveitarfélagið Árborg er annar verkkaupa samkvæmt verksamningi og greiðir samkvæmt honum 16% af framkvæmdinni við hjúkrunarheimilið. Ef að dómsmálið tapast er fyrirsjáanlegt að greiðsla kröfunnar myndi skiptast í sömu hlutföllum.

Framtíðarsýn, staða og horfur

Áframhaldandi vöxtur og hröð íbúafjölgun einkenndi árið 2023 en í lok árs voru íbúar sveitarfélagsins orðnir 11.565 og fjölgaði um 513 frá fyrra ári eða 4,6 %. Sveitarfélagið Árborg er áttunda fjölmennasta sveitarfélag landsins.

Árið 2023 setti bæjarstjórn Árborgar sér fjárhagsleg markmið til að ná tókum á fjármálum sveitarfélagsins með aðstoð utanaðkomandi ráðgjafa. Farið var í ítarlegar greiningar á rekstri, fjárhagsstöðu og framtíðarhorfum.

Samkomulag við Innviðaráðuneytið um fjárhagslega aðgerðir og eftirlit var samþykkt í bæjarstjórn 1.mars 2023 sem gildir til apríl 2025.

Ítarleg aðgerðaáætlun um rekstur og fjármál var unnin og afhent EFS. Sjóðstreymisáætlun var unnin með sundurlíðun fjárstreymis niður á einstaka mánuði. Aðgerðir á tekju- og gjaldahlið í fjárhagsáætlun fyrir árin 2024 – 2027 var sett fram

Í ljósi afar þungrar fjárhagsstöðu sveitarfélagsins og samkomulags við Innviðaráðuneytið um fjárhagslega úttekt sem samþykkt var í bæjarstjórn hefur sveitarfélaginu verið veitt heimild til aukaálags á útsvar á árinu 2024 um 1,497% stig. Aðgerðir til aukinna tekna voru innleiddar með breytingu á regluverki og gjaldskrá auk þess sem unnið var að sölu eigna.

Mikilvægt er að tryggja áfram markvissa og tímanlega upplýsingagjöf um fjármál og reksturinn svo að hægt sé að grípa inn í og tryggja skilvirk viðbrögð við frávikum frá þeirri stefnu sem nú er búið að marka.

Miklar byggingarframkvæmdir standa yfir í sveitarfélaginu og er fyrirséð að þær haldi áfram, bæði á íbúðamarkaði og í öðrum stórverkefnum. Það eru mikil tækifæri sem felast í þeirri uppbyggingu og fjárfestingum sem hafa átt sér stað á síðustu árum og munu hjálpa okkur að vaxa út úr vandanum. Það er því ljóst að Sveitarfélagið Árborg verður áfram eftirsóknarverður staður til búsetu og athafna.

Verkefnið framundan er að halda áfram á braut ráðdeildar í rekstri og ábyrgðar fjármálastjórnunar, fylgja eftir aðgerðaáætlun bæjarstjórnar og byggja ofan á þann góða árangur sem þegar hefur náðst. Þannig tryggjum við sjálfbærnan rekstur sveitarfélagsins til framtíðar og getu þess til að sinna lögbundnum verkefnum sínum ásamt því að veita íbúum sem allra besta þjónustu.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	152,1%	156,1%	164,9%	141,5%	118,5%	100,8%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	(7.924.910)	(7.451.133)	(6.519.307)	(3.230.868)	(1.135.477)	(170.094)

Ýmsar lykiltölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.	0,6 %	5,8 %	(4,4%)	(8,4%)	0,1 %	5,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(15,2%)	(11,6%)	(25,0%)	(19,4%)	(9,8%)	(1,5%)
Veltufé frá rekstri	(3,4%)	3,4 %	(9,30%)	(7,2%)	(3,3%)	4,1 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj.....	11,0 %	12,2 %	24,1 %	23,2 %	17,4 %	5,9 %
Skuldahlutfall.....	177,9 %	193,7 %	203,5 %	170,1 %	156,6 %	139,9 %

Önnur hlutföll

Langtímaskuldir og skuldb í hlutfalli við

veltufé frá rekstri mælt í árum . (34,48) 36,77 (20,80) (18,80) (35,24) 25,65

Veltufé frá rekstri í hlutfalli við

afb. skulda og skuldbindinga..... (0,23) 0,23 (0,48) 0,70 (0,39) 0,45

Veltufjárhluftall 0,39 0,61 0,52 0,63 0,69 0,76

Eiginfjárhluftall (19,3%) (9,9%) (6,6%) 1,1 % 9,8 % 17,1 %

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

Útsvar	50,1 %	51,3 %	52,5 %	58,3 %	59,6 %	57,8 %
Fasteignaskattur	8,0 %	7,7 %	6,7 %	0,0 %	7,8 %	7,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,8 %	21,6 %	22,3 %	19,3 %	16,5 %	18,7 %
Lóðarleiga.....	1,9 %	1,8 %	1,7 %	1,6 %	2,0 %	1,9 %
Skatttekjur samtals.....	78,8 %	82,4 %	83,1 %	79,2 %	85,9 %	86,2 %
Aðrar tekjur	21,2 %	17,6 %	16,9 %	20,8 %	14,1 %	13,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Laun og launatengd gjöld (59,7%) (58,1%) (64,7%) (61,8%) (64,3%) (57,9%)

Lífeyrisskuldbinding, hækkun (1,4%) (3,9%) (2,1%) (5,1%) (0,4%) (1,5%)

Annar rekstrarkostnaður (38,3%) (32,1%) (39,0%) (40,3%) (35,2%) (34,8%)

Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir..... 0,6 % 5,8 % (5,9%) (7,3%) 0,1 % 5,8 %

Afskriftir (4,2%) (3,9%) (4,0%) (3,4%) (3,7%) (3,8%)

Fjármunat. og fjármagnsgjöld (11,7%) (13,5%) (15,1%) (7,0%) (6,2%) (3,6%)

(115,2%) (111,6%) (125,0%) (117,6%) (109,8%) (101,5%)

Rekstrarniðurstaða (neikvæð) (15,2%) (11,6%) (25,0%) (17,6%) (9,8%) (1,5%)

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.035	1.151	1.020	920	807	786
Aðrar tekjur	279	246	208	242	133	126
Laun og launatengd gjöld	(784)	(812)	(794)	(718)	(604)	(528)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(18)	(55)	(26)	(60)	(4)	(14)
Annar rekstrarkostnaður.....	(503)	(449)	(479)	(469)	(331)	(317)
Afskriftir.....	(55)	(55)	(49)	(39)	(34)	(34)
Fjárm.tekjur og (fjárm.gjöld)	(153)	(189)	(186)	(81)	(58)	(32)
Tekjuskattur.....	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) ...	(199)	(163)	(306)	(205)	(92)	(14)
Efnahagur:						
Eignir	1.959	2.462	2.343	1.999	1.632	1.538
Eigið fé	(379)	(244)	(154)	22	160	262
Skuldir og skuldbindingar	2.337	2.706	2.497	1.977	1.472	1.276
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	(45)	48	(88)	(67)	(31)	37
Handbært fé frá rekstri.....	(55)	(51)	(51)	(88)	(37)	34
Fjárfest í varanl. rekstrarfjárm.....	(144)	(170)	(301)	(259)	(238)	(67)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar*.....	11.806	11.565	11.052	10.664	10.286	9.902
Breyting frá fyrra ári.....		4,6%	3,6%	3,7%	3,9%	5,7%

*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.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	142,5%	147,4%	156,6%	138,5%	120,1%	104,4%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	(6.344.452)	(5.919.755)	(5.220.913)	(2.257.547)	(272.552)	756.733
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir.....	7,2 %	11,1 %	2,9 %	0,5 %	8,2 %	12,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(9,6%)	(7,1%)	(18,5%)	(14,2%)	(5,2%)	1,1 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	1,6 %	9,5 %	0,9 %	1,7 %	5,3 %	10,7 %
Fjárfesting í varanl.rekstrarfj.....	13,4 %	14,2 %	25,3 %	24,6 %	22,5 %	14,6 %
Skuldahlutfall.....	164,3 %	175,0 %	184,9 %	169,2 %	146,8 %	129,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir og skuldb. í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .	99,96	13,29	172,41	51,67	23,14	10,02
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	0,13	0,66	0,06	0,20	0,61	1,17
Veltufjárhluftall	0,49	0,72	0,55	0,68	0,67	0,63
Eiginfjárhluftall	(0,1%)	5,9 %	8,0 %	14,7 %	23,2 %	29,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	44,2 %	46,2 %	46,5 %	51,6 %	51,9 %	50,7 %
Fasteignaskattur	7,0 %	6,7 %	5,8 %	0,0 %	6,6 %	6,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,6 %	19,5 %	19,8 %	17,1 %	14,4 %	16,4 %
Lóðarleiga.....	1,7 %	1,7 %	1,5 %	1,4 %	1,7 %	1,6 %
Skatttekjur samtals.....	69,4 %	74,0 %	73,5 %	70,2 %	74,6 %	75,3 %
Aðrar tekjur	30,6 %	26,0 %	26,5 %	29,8 %	25,4 %	24,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
<hr/>						
Laun og launatengd gjöld	(54,4%)	(54,0%)	(59,2%)	(56,7%)	(58,2%)	(52,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,3%)	(3,7%)	(2,0%)	(4,6%)	(0,5%)	(1,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,1%)	(31,3%)	(37,3%)	(38,1%)	(33,2%)	(33,4%)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir.....	7,2 %	11,1 %	1,5 %	0,6 %	8,2 %	12,3 %
Afskriftir	(5,6%)	(5,3%)	(5,4%)	(4,6%)	(5,1%)	(5,0%)
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	(11,2%)	(12,8%)	(14,8%)	(8,9%)	(8,2%)	(5,8%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,3 %	(0,2%)	(0,2%)	(0,4%)
	(109,6%)	(107,1%)	(118,5%)	(113,1%)	(105,2%)	(98,9%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(9,6%)	(7,1%)	(18,5%)	(13,1%)	(5,2%)	1,1 %

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.034	1.149	1.017	918	805	783
Aðrar tekjur	456	404	366	390	273	256
Laun og launatengd gjöld	(810)	(838)	(819)	(742)	(627)	(550)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(19)	(57)	(27)	(60)	(5)	(15)
Annar rekstrarkostnaður.....	(553)	(486)	(516)	(498)	(358)	(347)
Afskriftir.....	(84)	(82)	(75)	(61)	(55)	(52)
Fjárm.tekjur og (fjárm.gjöld)	(167)	(199)	(205)	(116)	(88)	(61)
Tekjuskattur.....	0	0	4	(3)	(2)	(4)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(143)	(110)	(255)	(172)	(56)	11
Efnahagur:						
Eignir	2.447	2.886	2.782	2.459	2.060	1.895
Eigið fé	(2)	170	224	361	477	554
Skuldir og skuldbindingar	2.448	2.716	2.558	2.097	1.583	1.342
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	24	148	12	27	57	111
Handbært fé frá rekstri.....	13	48	54	(11)	67	99
Fjárfest. í varanl. rekstrarfjárm.....	(200)	(220)	(356)	(312)	(253)	(165)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar*.....	11.806	11.565	11.052	10.664	10.286	9.902
Breyting frá fyrra ári.....		4,6%	3,6%	3,7%	3,9%	5,7%

*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.:

22. 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	12.385.043	100,0%	10.631.033	100,0%	9.135.904	100,0%
Félagsþjónusta	(2.090.082)	16,9%	(1.956.082)	18,4%	(1.889.188)	20,7%
Heilbrigðismál	(47.629)	0,4%	(41.326)	0,4%	(15.985)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(7.659.709)	61,8%	(7.169.984)	67,4%	(6.114.218)	66,9%
Menningarmál	(318.496)	2,6%	(287.918)	2,7%	(267.983)	2,9%
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.164.183)	9,4%	(1.164.904)	11,0%	(1.013.348)	11,1%
Brunamál og almannavarnir	(181.464)	1,5%	(165.992)	1,6%	(150.466)	1,6%
Hreinlætismál	(37.934)	0,3%	(67.811)	0,6%	(88.991)	1,0%
Skipulags- og byggingarmál	(339.814)	2,7%	(313.405)	2,9%	(370.511)	4,1%
Umferðar- og samgöngumál	(505.129)	4,1%	(457.799)	4,3%	(354.064)	3,9%
Umhverfismál	(119.386)	1,0%	(208.862)	2,0%	(212.365)	2,3%
Atvinnumál	(39.462)	0,3%	(50.390)	0,5%	(46.966)	0,5%
Sameiginlegur kostn.	(594.134)	4,8%	(639.025)	6,0%	(553.934)	6,1%
Lífeyrisskuldbinding og framlag til brúar	(618.117)	5,0%	(280.773)	2,6%	(596.914)	6,5%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(338.472)	2,7%	(254.532)	2,4%	58.409	(0,6%)
Aðalsjóður samtals	(1.668.969)		(2.427.769)		(2.480.620)	
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	940.335	(7,6%)	224.908	(2,1%)	839.212	(9,2%)
Þjónustumiðstöð	(204.585)	1,7 %	(123.234)	1,2%	(48.925)	0,5 %
Fasteignafélag						
Árborgar	(1.031.032)	8,3 %	(1.055.014)	9,9%	(451.142)	4,9 %
Verktækni ehf.	(5.544)	0,0 %	(6.776)	0,1%	(3.866)	0,0 %
Samstarfsverkefni A hluta	88.556	(0,7%)	2.145	(0,0%)	0	
Innri færslur A hluta	0		0		0	
A hluti samtals	(1.881.239)	(15,2%)	(3.385.740)	(31,8%)	(2.145.341)	23,5 %

Skýringar, frh.:

23. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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 fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	9.306.193	0	9.306.193	9.293.083	0	9.293.083
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.105.503	807.353	2.912.856	2.105.503	807.353	2.912.856
Aðrar tekjur	2.703.744	584.503	3.288.247	4.811.301	572.014	5.383.315
	14.115.440	1.391.856	15.507.296	16.209.887	1.379.367	17.589.254
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	9.190.847	69.449	9.260.296	9.502.951	62.500	9.565.451
Lífeyrisskuldbind., hækkun	199.100	14.507	213.607	212.960	14.347	227.307
Annar rekstrarkostnaður	5.048.209	886.575	5.934.784	5.653.820	873.625	6.527.445
Afskriftir	621.400	23.799	645.199	968.330	17.500	985.830
	15.059.556	994.331	16.053.887	16.338.061	967.972	17.306.033
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ...	(944.115)	397.525	(546.591)	(128.174)	411.395	283.221
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.563.247)	(245.178)	(1.808.425)	(1.827.492)	(149.449)	(1.976.941)
Óreglulegir liðir	100.000	(100.000)	0	100.000	(100.000)	0
Rekstrarniðurstaða	(2.407.362)	152.347	(2.355.016)	(1.855.666)	161.946	(1.693.720)

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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	(2.407.362)	52.346	(2.355.016)	(1.855.666)	161.946	(1.693.720)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	621.400	23.799	645.199	968.330	17.500	985.830
Verðbætur	1.076.654	(10.663)	1.065.991	1.301.671	(27.463)	1.274.208
Söluhagn. rekstrarfjármuna.....	(96.281)	0	(96.281)	(505.143)	0	(505.143)
Breyting lífeyrisskuldb.	199.100	15.107	214.207	212.960	15.107	228.067
Veltufé frá rekstri	(606.489)	80.589	(525.900)	122.152	167.090	289.242
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður ..	0	297	297	0	297	297
Skammtímaskuldir, breyting ..	0	0	0	(1.727)	0	(1.727)
Greiðslur vegna lífeyrissk.	(107.000)	(12.054)	(119.054)	(117.256)	(12.054)	(129.310)
	(107.000)	(11.757)	(118.757)	(118.983)	(11.757)	(130.740)
Handbært fé frá rekstri	(713.489)	68.832	(644.657)	3.169	155.333	158.502
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(1.525.000)	(176.764)	(1.701.764)	(2.773.000)	412.236	(2.360.764)
Söluverð rekstrarfjármuna	105.000	0	105.000	805.000	0	805.000
Gatnagerðargjöld	0	647.000	647.000	0	647.000	647.000
Langtímakröfur, breyting	381	7.656	8.037	381	7.656	8.037
Langtímakr. á eigin fyrirt., br....	172.521	0	172.521	36.186	(36.186)	0
	(1.247.098)	477.892	(769.206)	(1.931.433)	1.030.706	(900.727)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin fyrirt., br.	803.707	175.911	979.618	0	0	0
Tekin ný langtímalán	2.900.000	(796.649)	2.103.351	4.000.000	(1.396.649)	2.603.351
Afborganir langtímalána	(2.107.995)	(50.023)	(2.158.018)	(2.361.899)	(53.833)	(2.415.732)
	1.595.712	(670.761)	924.951	1.638.101	(1.450.482)	187.619
(Lækkun) á handb.fé	(364.876)	(124.037)	(488.912)	(290.163)	(264.443)	(554.606)
Handbært fé í ársbyrjun	393.882	307.682	701.564	481.475	285.784	767.259
Handbært fé í árslok	29.006	183.645	212.651	191.312	21.341	212.653