

Reykjanesbær

Ársreikningur

2023

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbær
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2023

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðenda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9-31

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Reykjanesbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2023 námu 36.441,3 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a- og b-hluta. Rekstrartekjur a-hluta námu 25.008 milljónum króna. Laun og launatengd gjöld í samanteknum rekstrarreikningi námu 14.567,3 milljónum króna en stöðugildin voru 1.228 í árslok og ársverk 1.242. Rekstrarniðurstaða bæjarsjóðs fyrir afskriftir og fjármagnsliði var jákvæð um 3.019,1 milljón króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a- og b-hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 7.999,3 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða auk tekjuskatts og hlutdeild minnihluta var niðurstaðan jákvæð um 2.440,2 milljónir króna. Áætluð rekstrarniðurstaða í samanteknum ársreikningi samkvæmt upphaflegri fjárhagsáætlun var jákvæð um 925,5 milljónir króna og nemur jákvætt frávik frá henni því 1.514,6 milljónum króna, sjá nánar í skýringu 27.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 87.786,1 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu 47.241,8 milljónum króna í árslok 2023. Heildarskuldir og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu 52.254,5 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs 30.334,7 milljónir króna í árslok 2023. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam 35.531,6 milljón króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 16.907,1 milljónum króna í árslok 2023.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2023 var 23.329 og fjölgaði um 5,76% frá fyrra ári.

Bæjarstjórn vekur athygli á skýringu 25 þar sem fjallað er um fjárhagsstöðu og rekstrarhæfi samstæðunnar.

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

Reykjanesbær, 11. apríl 2024

Bæjarstjóri

Kjartan M. Kjartann

Bæjarráð

Halldóra Fríða Þorvaldsdóttir Þjánni Páll Tryggvason
Valgerður B. Pálsdóttir Guðný Anna Guðmundsdóttir
Margrét Samúel

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 7. maí 2024

Bæjarstjórn

Halldóra Fríða Þorvaldsdóttir Helga J. Hanna Oddsd.
Valgerður B. Pálsdóttir Dívana Filmandóttir
Margrét Samúel
Þjánni Páll Tryggvason
Guðný Anna Guðmundsdóttir
Cristófer Þorsteinsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Reykjanesbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2023, að undanskilinni skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra og skýringu 26.

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

Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta og innifelur

- Skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.
- Rekstrarreikningur ársins 2023.
- Efnahagsreikning 31. desember 2023.
- Yfirlit yfir sjóðstreymi ársins 2023.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrd í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda.

Óhæði

Við erum óháð sveitafélaginu samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðaregla sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitafélagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla stjórnar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra og yfirlýsing um stjórnarhætti og aðrar upplýsingar sem fylgja ársreikningi í viðauka og skýringu um kennitölur nr. 26, og lágu fyrir við áritun okkar.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga, þ.m.t. skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar og við staðfestum hana ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitafélagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, sem tilgreindar eru hér að ofan, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu samstæðuársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningskilareglur. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum sveitarfélagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa félagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi þess. Stjórnendum sveitarfélagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álitum okkar. Nægjanleg víska er mikil víska en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.


Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álitum okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.
- Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi sveitarfélagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvíska ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að sveitarfélagið verði ekki lengur rekstrarhæf.
- Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álitum okkar.
- Öflum nægjanlegra endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga rekstrareininga sem falla undir A og B hluta sveitarfélagsins til að gefa út álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar ársreiknings sveitarfélagsins. Við berum ábyrgð á álitum okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti ef við á.

Reykjanesbær, 7.maí 2024.

PricewaterhouseCoopers ehf.


Jón H. Sigurðsson
löggitur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2023	Áætlun	2022	2023	Áætlun	2022
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs		17.899.375	15.839.000	15.214.096	17.830.006	15.739.000	15.152.676
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga		3.540.220	3.633.000	3.481.079	3.540.220	3.633.000	3.481.079
Þjónustutekjur		3.548.293	2.339.458	2.664.521	14.809.708	12.397.984	12.459.908
Eignatekjur		20.101	24.445	15.801	261.354	24.445	242.914
		<u>25.007.989</u>	<u>21.835.903</u>	<u>21.375.496</u>	<u>36.441.289</u>	<u>31.794.429</u>	<u>31.336.577</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	11.765.322	11.050.404	10.554.103	14.567.259	13.729.945	13.104.177
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	17	851.630	427.576	621.709	863.893	405.000	657.449
Vöru- og þjónustukaup		6.769.053	5.208.289	5.942.963	11.502.041	9.108.282	10.114.042
Styrkir og framlög		2.602.883	2.376.568	2.275.348	1.508.781	1.282.568	1.039.440
		<u>21.988.887</u>	<u>19.062.836</u>	<u>19.394.123</u>	<u>28.441.973</u>	<u>24.525.795</u>	<u>24.915.107</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		3.019.102	2.773.067	1.981.374	7.999.315	7.268.634	6.421.470
Afskriftir	9	745.282	806.000	713.453	2.057.022	2.195.820	1.942.898
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		2.273.819	1.967.067	1.267.920	5.942.294	5.072.814	4.478.572
Fjármunatekjur		734.469	120.000	635.899	932.628	350.000	728.781
Fjármagnsgjöld	5	(1.772.717)	(1.380.000)	(1.967.870)	(3.939.783)	(3.611.370)	(4.113.927)
Söluhagnaður (sölutap) hlutabréfa		217.410	0	540.157	224.925	0	521.003
		<u>(820.838)</u>	<u>(1.260.000)</u>	<u>(791.815)</u>	<u>(2.782.230)</u>	<u>(3.261.370)</u>	<u>(2.864.143)</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага		1.452.982	707.067	476.106	3.160.064	1.811.444	1.614.429
Tekjuskattur	18	0	0	0	(209.248)	(124.000)	(127.547)
Hlutdeild minnihluta	16	0	0	0	(510.667)	(287.933)	(402.057)
Rekstrarniðurstaða		<u>1.452.982</u>	<u>707.067</u>	<u>476.106</u>	<u>2.440.149</u>	<u>1.399.511</u>	<u>1.084.825</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Leigðar eignir	7	682.037	708.109	682.037	708.109
Fasteignir, lóðir og lendur	7	33.090.189	28.345.790	37.446.937	32.610.996
Götur og veitukerfi	7	3.523.455	3.199.838	35.687.776	34.101.780
Hafnarmannvirki	7	0	0	1.702.210	1.787.049
Aðrar eignir	7	123.456	128.068	706.739	564.308
Efnisbirgðir	13	0	0	65.316	65.316
		<u>37.419.137</u>	<u>32.381.804</u>	<u>76.291.015</u>	<u>69.837.557</u>
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	8	0	0	331.437	347.943
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>331.437</u>	<u>347.943</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	10	2.758.807	2.846.018	0	0
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	714.012	714.612	749.756	750.384
Skuldabréfaeign	11	1.081.003	1.006.290	1.081.003	1.006.290
Langtímakröfur	12	615.339	642.790	615.339	642.789
		<u>5.169.162</u>	<u>5.209.710</u>	<u>2.446.098</u>	<u>2.399.464</u>
Fastafjármunir		<u>42.588.298</u>	<u>37.591.514</u>	<u>79.068.550</u>	<u>72.584.963</u>
Veltufjármunir					
Skammttímakröfur					
Birgðir	13	0	0	830.992	696.520
Óinnheimtar tekjur	14	1.641.687	1.782.645	3.267.913	3.176.680
Aðrar peningalegar eignir	15	1.176.936	924.027	1.237.989	984.756
Kröfur á tengd félög	23	19.132	31.757	0	0
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	11	0	423	0	423
Næsta árs afborganir langtímakröfu	12	27.450	27.450	27.450	27.450
		<u>2.865.205</u>	<u>2.766.302</u>	<u>5.364.344</u>	<u>4.885.829</u>
Handbært fé					
Bankainnstæður og sjóður.....	15	1.788.319	3.534.640	3.353.205	5.533.648
		<u>1.788.319</u>	<u>3.534.640</u>	<u>3.353.205</u>	<u>5.533.648</u>
Veltufjármunir		<u>4.653.524</u>	<u>6.300.942</u>	<u>8.717.549</u>	<u>10.419.477</u>
Eignir		<u>47.241.823</u>	<u>43.892.456</u>	<u>87.786.099</u>	<u>83.004.440</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Eigið fé	16				
Eigið fé		16.907.065	14.559.168	27.684.524	24.437.456
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	7.847.034	7.585.867
		<u>16.907.065</u>	<u>14.559.168</u>	<u>35.531.558</u>	<u>32.023.322</u>
Skuldir og skuldbindingar					
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17	8.161.785	7.644.005	8.592.735	8.058.376
Tekjuskattsskuldbinding	18	0	0	2.420.842	2.395.245
		<u>8.161.785</u>	<u>7.644.005</u>	<u>11.013.576</u>	<u>10.453.621</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	12.643.838	12.644.768	30.579.159	30.319.647
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	20	0	0	441.158	518.738
Leigusamningar.....	21	1.399.898	1.403.970	1.753.337	1.742.931
		<u>14.043.736</u>	<u>14.048.737</u>	<u>32.773.654</u>	<u>32.581.315</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	22	1.075.549	797.888	2.295.883	1.906.544
Skuldir við tengd félög.....	23	2.589.775	2.322.066	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	17	336.401	291.440	336.401	291.440
Aðrar skammtímaskuldir.....	22	1.472.688	1.218.489	1.920.156	1.599.075
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	20	1.571.118	1.914.570	1.640.325	1.983.777
Næsta árs afborganir langtímaskulda og leiguskuldb.....	22	1.083.707	1.096.092	2.274.546	2.165.346
		<u>8.129.237</u>	<u>7.640.546</u>	<u>8.467.311</u>	<u>7.946.182</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>30.334.758</u>	<u>29.333.288</u>	<u>52.254.541</u>	<u>50.981.118</u>
Eigið fé og skuldir		<u>47.241.823</u>	<u>43.892.456</u>	<u>87.786.099</u>	<u>83.004.440</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2023

Rekstrarhreyfingar	Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
		2023	Áætlun	2022	2023	Áætlun	2022
Rekstrarniðurstaða ársins		1.452.982	707.067	476.106	2.440.149	1.399.511	1.084.825
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:							
Afskriftir	8	745.282	806.000	713.453	2.079.986	2.195.820	1.965.863
Afskriftir krafna		0	0	0	1.731	0	(7.560)
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa		0	0	0	42	0	38
Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm		43.270	0	0	25.199	0	(29.966)
Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa		(213.860)	0	(540.157)	(202.238)	0	(491.963)
Verðbætur, gengismunur og skuldbr. vaxta		1.060.793	682.777	1.235.252	2.629.145	1.519.130	2.759.550
Langtímakrafa, breyting		27.450	0	27.450	0	0	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga		851.630	400.000	621.709	892.820	405.000	684.242
Breyting tekjuskattsskuldbindinga		0	0	0	5.965	0	430
Hlutdeild minnihluta	16	0	0	0	510.667	287.933	402.057
Hreint veltufé frá rekstri		3.967.547	2.595.844	2.533.813	8.383.467	5.807.394	6.367.515
Breytingar rekstartengdra eigna og skulda:							
Birgðir, hækkun		0	0	0	(133.976)	0	(130.374)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		0	27.450	0	(72.802)	27.457	(74.783)
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)		(111.951)	0	(813.267)	(346.094)	0	(997.884)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		188.407	0	570.269	302.200	0	642.208
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		280.334	0	300.450	0	0	0
Handbært fé frá rekstri		4.324.337	2.623.294	2.591.264	8.132.795	5.834.851	5.806.681
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	7	(4.965.969)	(3.850.000)	(1.869.971)	(7.712.671)	(6.511.657)	(3.708.396)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		35.000	0	0	102.562	0	47.631
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum		301.671	0	901.800	51.171	0	0
Leiðréttar eldri fjárfestingar v/Helguvík		0	0	0	67.850	0	0
Langtímakröfur, breyting		0	27.911	0	0	27.911	0
Sala og afborganir skuldabréfaeignar	11	428	0	28.586	428	0	28.586
		(4.628.870)	(3.822.089)	(939.585)	(7.600.870)	(6.483.746)	(3.632.179)
Fjármögnunarhreyfingar							
Greiddur arður og útgreiðslur af eigin fé		0	0	0	0	(500.000)	0
Nýjar langtímaskuldir		0	0	0	0	475.000	2.000.000
Afborganir langtímaskulda		(1.072.828)	(987.000)	(964.706)	(2.187.110)	(2.026.880)	(1.937.879)
Afborganir leiguskuldbindinga	21	(80.070)	(62.832)	(70.177)	(81.771)	(62.832)	(72.266)
Keypt eigin hlutabréf		0	0	0	(249.500)	0	(898.200)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga	17	(288.889)	(235.000)	(263.699)	(288.889)	(242.495)	(263.699)
Skuld við eigin fyrirtæki breyting		0	272.624	0	94.902	0	33.699
		(1.441.787)	(1.012.208)	(1.298.582)	(2.712.368)	(2.357.207)	(1.138.344)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(1.746.321)	(2.211.003)	353.098	(2.180.443)	(3.006.102)	1.036.158
Handbært fé í upphafi árs		3.534.640	4.026.559	3.181.542	5.533.648	6.428.945	4.497.490
Handbært fé í lok ársins		1.788.319	1.815.556	3.534.640	3.353.205	3.422.843	5.533.648

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í a og b-hluta. Til a-hluta telst bæjarsjóður sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð og umhverfismiðstöð.

Til b-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Einnig hlutdeildar í rekstri og efnahag byggðasamlaga, sameignafélaga, sameignafyrirtækja og annarra félagsforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir b-hluta eru: Fráveita Reykjanesbæjar, Framkvæmdasjóður aldraðra, Reykjaneshöfn, Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf., HS Veitur hf., Íslendingur ehf., Tjarnargata 12 ehf., Nesvellir Hjúkrunarheimili (fasteign) og Hljómahöll-veitingar ehf. Einnig falla undir B-hluta byggðasamlögin Brunavarnir Suðurnesja bs., Kalka sorpeyðingarstöð sf, Heilbrigðisefirlit Suðurnesja og Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir bæjarsjóð og samantekinn ársreikning fyrir a- og b-hluta.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, lög um bókhald, reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingu um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsáferð.

Efurfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Ársreikningur bæjarsjóðs

Ársreikningur bæjarsjóðs tekur til aðalsjóðs, eignasjóðs og umhverfismiðstöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda bæjarsjóð jöfnuð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til bæjarsjóðs, b-hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur bæjarsjóðs er meiri en 50% í árslok og byggðasamlaga og annarra félagsforma með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningar a- og b-hluta lagðir saman en félög með ótakmarkaða ábyrgð eru færð miðað við hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags. Viðskipti og viðskiptastöður á milli bæjarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð saman.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Innlaun tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar á stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrarrekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Gjaldfærslur á tímabil

Gjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við miðgengi reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
Evra (EUR)	149,14	142,33	150,50	151,50
Bandaríkjadalur (USD)	137,98	135,46	136,20	142,04
Svissneskur franki (CHF)	153,49	141,83	162,53	153,85
Japanskt jen (JPY)	0,9838	1,0328	0,9627	1,0771

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikningi.

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mætir þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin, að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu, er færð í rekstrarreikning.

Eignarhlutar í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Skattamál

Tekjuskattur er reiknaður og færður í ársreikninga þeirra félaga b-hluta sem eru skattskyld. Útreikningur byggir á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegs mismunar á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.

Frestaður skattur stafar af mismun efnahagsliða í skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði eignanna og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand. Stofnverð nýrra gatna- og veitukerfa er eignfært að frádregnum gatnagerðar- og heimæðargjöldum og sérstökum fráveituskatti. Framlög jöfnunarsjóðs til stofnframkvæmda færast til lækkunar á stofnverði viðkomandi eigna.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 1 sem fjallar um færslu leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Þar kemur fram að sveitarfélag skuli fara inn í efnahagsreikning sinn alla leigusamninga vegna fasteigna og annarra mannvirkja. Bókfært verð þeirra skal ákvarðast út frá fjárhæð skuldbindingar þegar samningar voru gerðir að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum frá þeim tíma. Skuldbindingar vegna leigusamninga skulu færðar til skuldar í efnahagsreikningi miðað við framreiknaðar eftirstöðvar þeirra þegar samningur var gerður.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2 sem fjallar um færslu á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna eignasjóðs, lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirðis en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðri línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir og leigðar eignir.....	40 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags, gatnakerfi	50 ár
Veitukerfi.....	25 til 50 ár
Hafnarmannvirki	7 til 25 ár
Lóðsbátur	20 ár
Aðrar eignir.....	3 til 8 ár

Virðisrýrnun

Bókfært verð eigna, að undanskildum birgðum, er yfirfarið á hverjum uppgjörsdegi til að meta hvort vísbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slík vísbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignarinnar metin. Virðisrýrnun er gjaldfærð þegar bókfært verð eignar er hærra en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Endurheimtanleg fjárhæð eignar er hreint gangvirði hennar eða nýtingarvirði, hvort sem hærra reynist. Nýtingarvirði er metið miðað við áætlað framtíðarsjóðstreymi, sem er núvirt með vöxtum fyrir skatta, sem endurspeglar mat markaðarins á tímavirði peninga hverju sinni og þeirri áhættu sem fylgir eigninni.

Óefnislegar eignir

Nýtingarréttur er metinn á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisrýrnun.

Kostnaður sem fellur til síðar er aðeins eignfærður ef hann eykur væntan framtíðarávinning þeirrar eignar sem hann tengist. Allur annar kostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann fellur til.

Afskriftir eru færðar línulega í rekstrarreikning miðað við áætlaðan nýtingartíma. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Nýtingarréttur.....	35 ár
---------------------	-------

Eignarhlutar í félögum

Í ársreikningnum eru eignarhlutar í félögum verið færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra.

Í samanteknum ársreikningi eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

Hlutdeildarfélög eru félög þar sem fjárfestir er í aðstöðu til að hafa veruleg áhrif á stjórnun þeirra. Veruleg áhrif eru til staðar þegar sveitarfélagið tekur þátt í ákvörðunum um fjármál og rekstur hlutdeildarfélaga. Samkvæmt hlutdeildaraðferð eru eignarhlutar í hlutdeildarfélögum færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap hlutdeildarfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi sveitarfélagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Eignir utan efnahags

Lönd og lóðir í eigu Reykjanesbæjar eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi, ef frá er talið land sem keypt hefur verið vegna skipulags eða löðaúthlutunar eða endurmetið í samræmi við Álit 2 frá Reikningsskila- og upplýsinganefnd sveitarfélaga. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánaþjór segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal velufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. kafla um niðurfærslu eigna.

Birgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði eða hreinu söluverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar á nafnverði auk áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, sbr. kafla um kröfur þessar.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði, innstæðum í bönkum í innlendum og erlendum gjaldeyri og öðrum sambærilegum eignum sem eiga það sameiginlegt að vera handbærar innan þriggja mánaða.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða 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 en annars miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar til verðlags í árslok eins og lánaþjór segja til um. Kuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar upp miðað við verðlag eða gengi í árslok. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Viðskipta- og skammtímaskuldir

Viðskipta- og skammtímaskuldir eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kuldir er að ræða.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

Skrá yfir ábyrgðir sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu nr. 24.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun Reykjanesbæjar fyrir árið 2023 með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringu nr. 27 í ársreikningnum.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvar.....	15.692.698	13.691.000	15.692.698	13.591.000
Fasteignaskattur.....	1.784.655	1.751.000	1.715.286	1.751.000
Lóðarleiga.....	422.022	397.000	422.022	397.000
	<u>17.899.375</u>	<u>15.839.000</u>	<u>17.830.006</u>	<u>15.739.000</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Samþættingarframlag	82.909	80.000	82.909	80.000
Tekjuföfnunarframlag.....	942.921	925.000	942.921	925.000
Útgjaldajöfnunarframlag.....	68.515	150.000	68.515	150.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	402.767	580.000	402.767	580.000
Almennt grunnskólaframlag.....	1.168.733	1.025.000	1.168.733	1.025.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	590.513	643.000	590.513	643.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	170.441	130.000	170.441	130.000
Framlag vegna nýbúa.....	0	75.000	0	75.000
Framlag vegna nemanda með ISAT	78.743	0	78.743	0
Framlag vegna tónlistarnáms.....	34.679	25.000	34.679	25.000
	<u>3.540.220</u>	<u>3.633.000</u>	<u>3.540.220</u>	<u>3.633.000</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	3.548.293	2.339.458	14.809.708	12.397.984
Eignatekjur.....	20.101	24.445	261.354	24.445
	<u>3.568.394</u>	<u>2.363.903</u>	<u>15.071.062</u>	<u>12.422.429</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>25.007.989</u>	<u>21.835.903</u>	<u>36.441.289</u>	<u>31.794.429</u>
Sundurliðun þjónustutekna				
	<u>2023</u>		<u>2023</u>	
Gatnagerðagjöld.....	488.453		488.453	
Leikskólar.....	250.621		250.621	
Grunnskólar.....	383.502		383.502	
Þjónusta við aldraða.....	186.794		186.794	
Þjónusta við fatlaða.....	85.319		85.319	
Flóttafólk og innflytjendur.....	915.907		915.907	
Aðrar tekjur velferðasviðs.....	345.070		345.070	
Sorfhreinsunargjöld.....	442.735		442.735	
Aðrar tekjur sviða.....	449.891		449.891	
Þjónustutekjur b-hluta félaga.....	0		11.261.415	
	<u>3.548.293</u>		<u>14.809.708</u>	
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....				14,74%
Fasteignaskattur A stofn - íbúðarhúsnæði.....				0,25%
Fasteignaskattur B stofn - opinberar byggingar.....				1,32%
Fasteignaskattur C stofn - atvinnuhúsnæði og annað húsnæði.....				1,45%
Fasteignaskattar - hesthús.....				0,25%

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Laun.....	9.441.247	8.796.121	11.654.621	10.832.042
Launatengd gjöld.....	2.324.075	2.254.282	2.912.639	2.897.903
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>11.765.322</u>	<u>11.050.404</u>	<u>14.567.259</u>	<u>13.729.945</u>
Stöðugildi í árslok 2023.....	1.070		1.228	
Stöðugildi í árslok 2022.....	1.024		1.182	
Ársverk 2023.....	1.084		1.242	
Ársverk 2022.....	1.046		1.204	
Starfsmannafjöldi í árslok 2023.....	1.225		1.383	
Starfsmannafjöldi í árslok 2022.....	1.269		1.427	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 120,5 milljónum króna á árinu 2023 en 107,1 milljónum króna árið 2022.

Laun stjórnar og framkvæmdastjórnar b-hluta félaga námu um 194,1 milljónum króna á árinu 2023 en 182,8 milljónum króna árið 2022.

Skýringar

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	364.282	110.000	555.867	340.000
Gengismunur sjóðsbréfa.....	133.180	0	133.180	0
Annar gengismunur.....	701	0	701	0
Aðrar vaxtatekjur.....	236.306	10.000	242.881	10.000
Tekjur af eignarhlutum.....	163.289	0	170.804	0
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	54.121	0	54.121	0
	951.879	120.000	1.157.554	350.000
Vextir og verðbætur langtímalána	(1.757.928)	(1.360.000)	(3.909.878)	(3.591.370)
Önnur vaxtagjöld.....	(14.789)	(20.000)	(29.905)	(20.000)
	(1.772.717)	(1.380.000)	(3.939.783)	(3.611.370)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(820.838)	(1.260.000)	(2.782.230)	(3.261.370)

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	21.748.989	21.748.989	19.781.000
Félagspjónusta.....	4.056.876	1.260.977	(2.795.899)	(2.846.651)
Fræðslu- og uppeldismál.....	11.351.779	676.266	(10.675.514)	(9.836.516)
Meningarmál.....	629.815	118.933	(510.882)	(513.037)
Íþrótt- og tómstundamál.....	1.959.530	454.344	(1.505.186)	(1.497.810)
Brunamál og almannavarnir.....	413.789	0	(413.789)	(347.791)
Hreinlætismál.....	514.750	481.267	(33.483)	(2.458)
Skipulags- og byggingarmál.....	246.486	95.931	(150.555)	(167.571)
Umferðar- og samgöngumál.....	878.360	497.453	(380.907)	(452.380)
Umhverfismál.....	182.640	31.246	(151.394)	(159.930)
Atvinnumál.....	51.187	4.902	(46.285)	(36.107)
Sameiginlegur kostnaður.....	1.256.176	(7.506)	(1.263.681)	(1.274.964)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	851.630	0	(851.630)	(427.576)
Brú lífeyrisaukasjóður.....	27.450	0	(27.450)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	1.358.811	951.880	(406.931)	(1.100.000)
Aðalsjóður samtals.....	23.779.278	26.314.683	2.535.405	1.118.209
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	2.611.476	1.766.953	(844.523)	(230.951)
Umhverfismiðstöð.....	307.602	69.702	(237.900)	(180.190)
Innri færslur A hluta.....	(2.191.470)	(2.191.470)	0	0
Bæjarsjóður samtals.....	24.506.886	25.959.868	1.452.982	707.067

Skýringar

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun (framhald)

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbæjar.....	202.546	579.902	377.357	362.148
Eignarhaldsfélagið Fasteign chf.....	20	68	48	0
HS Veitur hf.....	8.846.998	9.870.380	1.023.382	577.020
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	265.583	157.183	(108.399)	(39.200)
Hljómahöll-veitingar ehf.....	74.094	71.553	(2.541)	17.000
Reykjaneshöfn.....	331.746	342.602	10.856	339
Tjarnargata 12 ehf.....	97.647	105.994	8.347	(13.267)
Íslendingur ehf.....	202	0	(202)	(362)
Byggðasamlög.....	1.777.393	1.955.037	177.645	76.699
	<u>11.596.228</u>	<u>13.082.720</u>	<u>1.486.492</u>	<u>980.377</u>
Hlutdeild minnihluta.....	510.667	0	(510.667)	(287.933)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	(22.965)	0	22.965	0
Söluþap hlutabréfa leiðrétt á samstæðugrunni.....	11.622	0	(11.622)	0
Innri færslur.....	(1.443.746)	(1.443.746)	0	0
Samantekt samtals.....	<u>35.158.693</u>	<u>37.598.842</u>	<u>2.440.149</u>	<u>1.399.511</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2023.....	708.109	28.345.790	3.199.838	128.068	32.381.804
Viðbót á árinu.....	0	4.453.940	501.593	10.437	4.965.969
Selt á árinu.....	0	(78.269)	0	0	(78.269)
Endurmat lóða samkvæmt álit 2.....	0	894.915	0	0	894.915
Afskrifað á árinu.....	(26.072)	(526.186)	(177.976)	(15.048)	(745.282)
Bókfært verð 31.12.2023.....	<u>682.037</u>	<u>33.090.189</u>	<u>3.523.455</u>	<u>123.456</u>	<u>37.419.137</u>

Samantekið

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendum	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2023.....	708.109	32.610.996	34.101.780	1.787.049	564.308	69.772.240
Verðbætur leigueigna HS veitur hf.....	0	16.232	0	0	0	16.232
Endurmat á árinu / álit 2.....	0	943.306	0	0	0	943.306
Leiðrétt fjárfesting v/Helguvík.....	0	0	0	(67.850)	0	(67.850)
Leiðrétt v/Byggðasamlaga.....	0	0	0	0	16.310	16.310
Viðbót á árinu.....	0	4.736.099	2.746.647	22.001	207.925	7.712.671
Selt á árinu / bakfærðir samningar.....	0	(126.694)	0	0	0	(126.694)
Afskrifað á árinu.....	(26.072)	(733.001)	(1.160.650)	(38.990)	(81.804)	(2.040.516)
Bókfært verð 31.12.2023.....	<u>682.037</u>	<u>37.446.937</u>	<u>35.687.776</u>	<u>1.702.210</u>	<u>706.739</u>	<u>76.225.699</u>

Skýringar

7. Varanlegir fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinin þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Skólahúsnæði og endurbætur á leigðum eignum.....	9.525.945	26.660.700	14.643.486
Gæsluvellir.....	48.540	69.450	3.990
Iðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	4.235.402	7.941.300	8.116.038
Hljómahöll.....	390.500	540.300	484.066
Byggingaland.....			9.842.609
Leigðar eignir.....	1.115.550	3.168.950	682.037
	<u>15.315.937</u>	<u>38.380.700</u>	<u>33.772.226</u>
Samantekið			
Fasteignir Bæjarsjóðs og leigucignir.....	15.315.937	38.380.700	33.772.226
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	138.200	471.250	40.998
HS Veitur hf.....	3.445.000	20.245.000	1.444.004
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	755.200	2.291.050	1.170.280
Reykjaneshöfn	106.554	202.820	481.376
Tjarnargata 12 ehf.....	675.550	2.561.050	456.908
Bygðasamlög	0	0	1.691.438
Lóðir og lendur skv álitu 2.....			(943.306)
Innri færslur - leigðar eignir.....			15.050
	<u>20.436.441</u>	<u>64.151.870</u>	<u>38.128.974</u>

HS Veitur hf. Endurmat rekstrarfjármuna

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir samkvæmt endurmatsaðferð í samræmi við heimildir í alþjóðlegum reikningsskilastaðli IAS 16. Félagið endurmat rekstrarfjármuni í árslok 2022 og nam endurmatið 1.600 milljónum króna. Árlega eru forsendur matsins yfirfarnar og er það mat stjórnenda að ekki sé þörf á breytingu á virði varanlegra rekstrarfjármuna í árslok 2023 og skýrt að ekki er þörf á niðurfærslu eigna.

Matið byggir á áætludu fjárstreymi félagsins sem byggir á rauntölum ársins 2022 og 5 ára rekstraráætlun félagsins. Fjárstreymisgreining er framkvæmd á hverja og eina sjóðsskapandi einingu, þ.e. rafveitu, hitaveitu og ferskvatn. Vextir hafa lækkað verulega á árinu sem hefur áhrif til hækkunar eigna en á móti kemur að WACC sem hefur áhrif á tekjur í framtíðinni lækkað þannig að þessi lækkan vaxta leiðir til lagri tekna í framtíðinni. Að öllu samanlögðu er því ekki talin þörf á breytingu.

Ávöxtunarkrafa heildarfjármagns efur tekjuskatt var að meðaltali 9,2% fyrir allar sjóðsskapandi einingar. Við útreikning á ávöxtunarkröfu var stuðst við ávöxtunarkröfu sambærilegra félaga og miðað er við 45% skuldsetningu á markaðsvöxtunum 6,39%.

8. Óefnislegar eignir

Samantekið

Nýtingarréttur

	31.12.2023	31.12.2022
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður	(231.127)	(214.622)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	347.943	364.448
Afskrifað á árinu	(16.506)	(16.505)
Bókfært verð í árslok.....	<u>331.437</u>	<u>347.943</u>

Nýtingarréttur

HS Veitur hf. hefur gert samning við Vestmannaeyjabæ um nýtingu neðansjárleiðslu til flutnings ferskvatns til dreifingar í Vestmannaeyjum. Samningurinn er til 35 ára. Eignfærður er nýtingarréttur vegna þessa.

9. Afskriftir

Afskriftir greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna.....	745.282	806.000	2.040.517	2.195.820
Afskriftir óefnislegra eigna	0	0	16.505	0
	<u>745.282</u>	<u>806.000</u>	<u>2.057.022</u>	<u>2.195.820</u>

Skýringar

10. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

	Hlutdeild	Nafnverð	Bæjarsjóður	
			Samantekið	
			31.12.2023	31.12.2023
Eignarhlutar í hlutdeildar- og dótturfélögum:				
HS Veitur hf.....	50,10%	351.176	2.563.132	0
Hljómahöll-veitingar ehf.....	100,00%	500	500	0
Íslendingur ehf.....	99,76%	101.679	109.421	0
Tjarnargata 12 ehf.....	100,00%	7.220	170.877	0
Eignarhaldsfélagið Fasteign ehf.....	100,00%	2.797	2.797	0
Afskriftarreikningur eignarhluta.....			(87.920)	0
			<u>463.372</u>	<u>2.758.807</u>
Eignarhlutar í öðrum félögum:				
Atvinnuþróunarfélag Suðurnesja ehf.	30,06%	5.875	59	59
Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag.....	80,02%	218.515	218.515	218.515
DMM Lausnir ehf.....	13,75%	1.226	0	24.161
EFF 5 ehf.....	100,00%	500	0	137
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	14,99%	76.300	71.974	71.974
Hreyfing eignarhaldsfélag ehf.....	0,02%	36	36	36
Keilir, miðstöð vísinda, fr ehf.....	33,93%	125.686	134.694	134.694
Landskerfi Bókasafna.....	1,91%	2.873	2.873	2.873
Landsvarmi ehf.....	20,00%	110	0	110
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	3,03%	151.500	268.425	268.425
Netorka hf.....	8,79%	1.539	0	9.943
RBF fasteignafélag ehf.....	100,00%	0	0	137
Samvinnutryggingar g.t.	n/a	2	2	2
Sorpeyðingastöð Suðurnesja s.f.	70,08%	129.413	129.413	129.413
Talus ehf.....	10,00%	200	200	200
Byggðasamlög.....	n/a	0	0	1.256
Afskriftarreikningur eignarhluta			(112.180)	(112.180)
			<u>713.776</u>	<u>714.012</u>
Eignarhlutar í félögum alls.....			<u>3.472.819</u>	<u>749.756</u>

Samkvæmt lögum um ársreikninga ber að færa niður eignarhluti í félögum ef ljóst þykir að markaðsvirði þeirra sé lægra en kostnaðarverð og ástæður þess eru ekki taldar skammvinnar. Til að gæta varúðar hefur verið lagt í varasjóð 200,1 milljón króna vegna atlaðrar virðisrýrnunar á eignarhlutum bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í félögum. Varasjóður samstæðu a- og b-hluta nemur 112,2 milljónum króna.

Skýringar

11. Skuldabréfaeign

Skuldabréfacign greinist þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Fasteignir Reykjanesbæjar.....	508.883	471.166	508.883	471.166
Almennar íbúðir hses.....	499.087	462.097	499.087	462.097
Útlendingur ehf.....	73.032	73.032	73.032	73.032
Önnur skuldabréfaeign.....	0	418	0	418
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	0	(423)	0	(423)
	<u>1.081.003</u>	<u>1.006.290</u>	<u>1.081.003</u>	<u>1.006.290</u>

Greining ársins:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Bókfært verð í ársbyrjun.....	1.006.713	955.415	1.006.713	955.415
Ný skuldabréf.....	0	0	0	0
Sala og afborganir ársins.....	(428)	(28.586)	(428)	(28.586)
Verðbætur og vextir.....	74.718	79.884	74.718	79.884
	<u>1.081.003</u>	<u>1.006.713</u>	<u>1.081.003</u>	<u>1.006.713</u>
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	0	(423)	0	(423)
	<u>1.081.003</u>	<u>1.006.290</u>	<u>1.081.003</u>	<u>1.006.290</u>

Afborganir af skuldabréfacign dreifast þannig á næstu ár:

Afborganir 2024/2023.....	0	423	0	423
Afborganir 2025/2024.....	73.032	0	73.032	0
Afborganir 2026/2025.....	0	73.032	0	73.032
Afborganir 2027/2026.....	508.883	0	508.883	0
Afborganir síðar	499.087	933.258	499.087	933.258
	<u>1.081.003</u>	<u>1.006.713</u>	<u>1.081.003</u>	<u>1.006.713</u>

12. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Fyrirframgreiðsla - framlag í lífeyrisaukasjóð.....	670.240	697.690	670.240	697.690
Gjaldfærsla fyrirframgreiðslu á árinu.....	(27.450)	(27.450)	(27.450)	(27.450)
	<u>642.790</u>	<u>670.240</u>	<u>642.790</u>	<u>670.240</u>
Næsta árs afborgun langtímakröfu.....	(27.450)	(27.450)	(27.450)	(27.450)
Samtals langtímakröfur.....	<u>615.339</u>	<u>642.790</u>	<u>615.339</u>	<u>642.790</u>

Skýringar

13. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar námu 65,3 milljónir króna og samanstanda af efni til uppbyggingar á lóðum sem ekki hefur verið úthlutað og efnishaugum í Helguvík sem stendur til að nota við hafnargerð á árinu 2024 eða síðar. Efnisbirgðir Reykjaneshafnar eru því færðar meðal fastafjármuna. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 814,5 milljónum króna í árslok 2023 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum og eru færðar meðal veltufjármuna. Sama á við um vörubirgðir Hljómahallar-veitingar ehf sem nema um 3,5 milljónum króna og vörubirgðir Kólku sorpeyðingarstöðvar sf. sem nema 13,1 milljónum króna. Samtals eru því birgðir sem færðar eru meðal veltufjármuna 830,9 milljónir króna í árslok 2023 en voru 696,5 milljónir árið áður.

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Útsvör og staðgreiðsla:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins á Suðurnesjum	1.883.681	1.402.056	1.883.681	1.402.056
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(1.785.234)	(1.312.880)	(1.785.234)	(1.312.880)
Útistandandi staðgreiðsla	1.408.521	1.235.322	1.408.521	1.235.322
	1.506.967	1.324.498	1.506.967	1.324.498
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhaldi bæjarsjóðs	62.916	43.526	62.916	43.526
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(4.084)	(825)	(4.084)	(825)
	58.832	42.701	58.832	42.701
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	71.512	413.585	71.512	413.585
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	0	0	0	0
Vistgjöld barna á leikskólum	8.488	9.056	8.488	9.056
Ýmsar tekjur	1.287	42	1.287	42
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(5.399)	(7.238)	(5.399)	(7.238)
	75.888	415.446	75.888	415.446
Óinnheimtar tekjur bæjarsjóðs alls.....	1.641.687	1.782.645	1.641.687	1.782.645
Óinnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	0	1.626.226	1.394.035
Óinnheimtar tekjur alls.....	1.641.687	1.782.645	3.267.913	3.176.680

Óinnheimt útsvar auk dráttarvaxta af þeim kröfum er niðurfært um reikningshaldslega afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu framangreindra krafna. Niðurfærsla þessi nemur 1.785 milljónum króna, sem er um 94,77% óinnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Reikningshaldsleg afskrift útsvars og dráttarvaxta vegna þess hækkar um 472 milljónir króna á árinu. Reikningshaldsleg afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 4 milljónum króna í árslok og hafa hækkað um 3,2 milljónir króna frá fyrra ári.

Reikningshaldsleg afskrift óinnheimtra tekna annarra félaga nemur í árslok 2023 um 206 milljónum króna. Hækkun ársins nemur um 3,1 milljón króna og hefur verið færð til lækkunar á tekjum. Reikningshaldslegar afskriftir eru byggðar á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Skýringar

15. Aðrar peningalegar eignir

Aðrar skammtímakröfur	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Viðskiptamenn aðrir	699.406	550.630	699.406	550.630
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	156.181	137.433	156.181	137.433
Heimilisþjónusta	7.690	4.623	7.690	4.623
Tónlistarskólakröfur	335	177	335	177
- reikningshaldsleg afskrift viðskiptakrafna	(115.416)	(99.422)	(115.416)	(99.422)
Viðskiptakröfur samtals	748.197	593.440	748.197	593.440
Óinnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	144.188	68.795	144.188	68.795
Ríkissjóður, jöfnunarsjóður	0	6.822	0	6.822
Greiðslukortafyrirtæki	2.139	1.689	2.139	1.689
Endurkrafinn virðisaukaskattur	0	2.540	0	2.540
Áfallnir vextir	229.386	179.731	229.386	179.731
Aðrar skammtímakröfur	53.027	71.010	56.682	73.625
Bygðasamlög	0	0	57.397	58.114
	1.176.936	924.027	1.237.989	984.756

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mæta vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftarsjóð um 115,4 milljónir króna vegna viðskiptakrafna. Ofangreindir afskriftarsjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Reikningshaldslegar afskriftir vegna viðskiptakrafna hafa hækkad um 15,9 milljónir króna á árinu og eru breytingarnar færðar í málaflokk 21, sameiginlegur kostnaður. Reikningshaldsleg afskrift er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Reikningshaldsleg niðurfærsla annarra skammtímakrafna b hluta félaga í árslok 2023 var engin og óbreytt frá fyrra ári. Niðurfærslan er ekki sýnd sérstaklega í ofangreindu yfirliti heldur nettó fjárhæð annarra skammtímakrafna.

Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Sjóður	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Sjóður	510	815	1.053	1.283
Bankainnstæður í erlendra mynt	10.480	7.575	10.481	7.575
Bankainnstæður í íslenskum krónum	1.777.330	3.526.250	3.119.722	5.201.690
Bankainnstæður Bygðasamlaga	0	0	221.949	323.100
	1.788.319	3.534.640	3.353.205	5.533.648

Skýringar

16. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Eigið fé				
Yfirfært frá fyrra ári	14.559.168	12.633.330	24.437.456	20.825.106
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð	0	0	15.280	878.956
Breyting á endurmati lóða og lendna ársins	894.915	1.449.733	943.306	1.499.955
Leiðrétt staða á hlutdeild minnihluta frá fyrra ári	0	0	0	(639.426)
Aðrar leiðréttingar b hluta félaga	0	0	(151.667)	788.038
Rekstrarniðurstæða	1.452.982	476.106	2.440.149	1.084.825
	<u>16.907.065</u>	<u>14.559.168</u>	<u>27.684.524</u>	<u>24.437.456</u>

Greining á eigin fé

Eigið fé	23.323.742	20.787.343
Leiðrétt staða á hlutdeild minnihluta frá fyrra ári	0	(639.426)
Sérstakur endurmatreikningur b-hluta félaga	4.360.783	4.289.538
	<u>27.684.524</u>	<u>24.437.456</u>

Hlutdeild minnihluta	Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022
Yfirfært frá fyrra ári	7.585.867	7.442.585
Leiðrétt staða á hlutdeild minnihluta frá fyrra ári	0	639.426
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi	(249.500)	(898.201)
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu	510.667	402.057
	<u>7.847.034</u>	<u>7.585.867</u>
Samtals eigið fé í árslok	<u>35.531.558</u>	<u>32.023.322</u>

Hlutdeild minnihluta í eigin fé í árslok 2023 er tilkomin vegna 0,24% hlutdeildar minnihluta í Íslendingi chf. og 49,9% hlutdeildar minnihluta í HS Veitum hf.

17. Lífeyrisskuldbindingar

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðsins Brú og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakabyrgð launagreiðanda. Auk þess yfirtók Reykjaneshöfn á árinu 2015 lífeyrisskuldbindingar starfsmanna Brunavarna Suðurnesja. Skuldbindingin er reiknuð samkvæmt tryggingafræðilegum forsendum þar sem miðað er við spá um lækkandi dánartíðni. Helstu forsendur eru 2% vextir, lífslíkur samkvæmt reynslu LSR á árunum 2018 til 2022 með spá FÍT um lækkandi dánartíðni. Örorkulíkur eru samkvæmt reynslu LSR á árunum 2010 til 2014. Vísitöluhækkun á árinu nam 9,8% í útreikningi. Á árinu 2023 bættist við skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs skv. e-lið 7.gr laga nr. 127/2016. Skuldbindingin nemur 168,9 milljónum í árslok 2023 og er færð til gjalda í rekstrarreikning. Skuldbindingin nemur því alls um 8.498,2 milljónum króna í árslok 2023 og hefur þá hækkað um 562,7 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 851,6 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins B-deild. Skuldbindingin nemur kr. 150,1 milljón í árslok 2023 samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Hækkun skuldbindingarinnar nam 10,4 milljónum og er færð til gjalda í rekstrarreikningi. Á árinu 2023 bættist við skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs skv. e-lið 7.gr laga nr. 127/2016. Skuldbindingin nemur 3,5 milljónum í árslok 2023 og er færð til gjalda í rekstrarreikning. Samtals nema lífeyrisskuldbindingar í árslok 2023 því 153,6 milljónum í árslok 2023.

Skýringar

17. Lífeyrisskuldbindingar (framhald)

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	7.935.445	7.577.435	8.349.816	7.950.389
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	0	0	4.316	5.677
Hækkun ársins.....	851.630	621.709	863.893	657.449
Afborganir ársins.....	(288.889)	(263.699)	(288.889)	(263.699)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	8.498.186	7.935.445	8.929.136	8.349.816
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(336.401)	(291.440)	(336.401)	(291.440)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	8.161.785	7.644.005	8.592.735	8.058.376
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	9.150.872	8.398.270	9.303.354	8.536.869
Áfallin skuldbinding vegna rekstrar.....	10.066	9.521	11.182	10.560
Endurmetin eign.....	(662.752)	(472.346)	(662.752)	(472.346)
Bygðasamlög.....	0	0	277.350	274.732
	8.498.186	7.935.445	8.929.136	8.349.816
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2023-2027 / 2022-2026.....	1.766.617	1.542.664	1.800.189	1.572.191
Árin 2028-2032 / 2027-2031.....	1.850.648	1.659.853	1.889.070	1.692.758
Árin 2033-2037 / 2032-2036.....	1.755.959	1.634.018	1.791.621	1.665.538
Síðar.....	3.124.961	3.098.909	3.170.905	3.144.596
Bygðasamlög.....	0	0	277.350	274.732
	8.498.186	7.935.445	8.929.136	8.349.816

18. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding í árslok er vegna HS Veitna hf og Tjarnargjötu 12 ehf.

Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:	Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022
Staða í ársbyrjun	2.395.245	2.065.182
Tekjuskattur af endurmati rekstrarfjármuna HS veitur hf.	0	320.000
Reiknaður tekjuskattur	209.248	127.547
Tekjuskattur til greiðslu	(183.651)	(117.484)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	2.420.842	2.395.245
Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:	Samantekið	Samantekið
	31.12.2023	31.12.2022
Rekstrarfjármunir	2.368.655	2.345.598
Víðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	34.458	42.439
Fyrirfram innheimtar tekjur	19.908	16.904
Yfirferanlegt skattalegt tap	(2.179)	(9.696)
	2.420.842	2.395.245

19. Skuldir við lánastofnanir

Yfirlit um langtímaskuldir:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Skuldir í íslenskum krónum.....	13.536.984	13.556.735	32.576.545	32.211.808
Yfirverð/Afföll.....	(66.592)	(68.673)	(66.592)	(68.673)
Yfirverð/Afföll.....	169.936	175.246	254.709	262.669
	13.640.327	13.663.308	32.764.662	32.405.804
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(996.489)	(1.018.540)	(2.185.503)	(2.086.158)
Skuldir við lánastofnanir í árslok	12.643.838	12.644.768	30.579.159	30.319.647

Skýringar

19. Skuldir við lánastofnanir (framhald)

Afborganir af langtímaskuldum í lok ársins greinast þannig á næstu ár:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Afborganir 2024 / 2023.....	996.489	1.018.540	2.185.503	2.086.158
Afborganir 2025 / 2024.....	886.215	923.980	2.112.763	2.022.203
Afborganir 2026 / 2025.....	898.963	821.010	2.164.358	1.953.976
Afborganir 2027 / 2026.....	911.958	832.818	2.217.571	2.001.391
Afborganir 2028 / 2027.....	925.205	844.854	2.272.457	2.050.501
Afborganir síðar.....	8.918.153	9.115.533	21.623.893	22.097.580
	<u>13.536.984</u>	<u>13.556.735</u>	<u>32.576.545</u>	<u>32.211.808</u>

20. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2023 um 510,4 milljónum króna. Sá hluti fyrirframinnheimtra tekna sem tekjufærður verður á næsta ári nemur um 69,2 milljónum króna og er færður meðal skammtímaskulda og fyrirfram innheimt gatnagerðagjöld eru færð meðal skammtímaskulda og nema 1.571,1 milljónum króna sem gera samtals 1.640,3 milljónir króna. Í árslok 2022 námu þær 1.983,7 milljónum króna sem færðar voru meðal skammtímaskulda.

21. Leigusamningar

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Staða leigusamninga.....	1.487.116	1.481.522	1.842.378	1.822.118
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(87.218)	(77.552)	(89.041)	(79.187)
	<u>1.399.898</u>	<u>1.403.970</u>	<u>1.753.337</u>	<u>1.742.931</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunarsuðull	Bæjarsjóður		Samantekið	
			Bókfært verð	Bókfært verð	Bókfært verð	Bókfært verð
			31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Íþróttahús, Reykjaneshöll	1999-2033	4,80%	767.922	758.481	767.922	758.481
Njarðarvellir 4	2003-2038	4,8% - 6,0%	719.194	723.041	719.194	723.041
HS veitur			0	0	355.262	340.596
			<u>1.487.116</u>	<u>1.481.522</u>	<u>1.842.378</u>	<u>1.822.118</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

	Íþróttahús		
	Reykjaneshöll	Njarðarvellir 4	Samtals
2023	89.817	75.795	165.612
2024	89.847	75.810	165.657
2025	89.847	75.810	165.657
2026	89.847	75.810	165.657
2027	89.847	75.810	165.657
Síðar	546.572	694.921	1.241.492
Samtals	<u>995.778</u>	<u>1.073.954</u>	<u>2.069.732</u>

Greining á greiðslum ársins hjá bæjarsjóði

	31.12.2023	31.12.2022
Afborgun til lækkunar á leigusamningum.....	80.070	70.177
Vaxtagjöld leigusamninga.....	80.299	78.162
Rekstrarkostnaður	10.237	9.559
	<u>170.606</u>	<u>157.898</u>

Skýringar

22. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Innlendar viðskiptaskuldir	1.075.549	797.888	2.295.883	1.906.544
	<u>1.075.549</u>	<u>797.888</u>	<u>2.295.883</u>	<u>1.906.544</u>
Aðrar skammtímaskuldir				
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	159.539	312	159.539	312
Ógreiddur virðisaukaskattur	5.440	10.606	9.196	13.614
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	2.070	1.027	2.173	1.145
Ógreiddur launafrádráttur	413.136	351.182	416.968	353.534
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	772.982	711.037	772.982	711.037
Ógreiddir áfallnir vextir	57.117	60.170	65.733	68.171
Dvalarheimili aldraðra	36.345	36.345	36.345	36.345
Ógreiddur reiknaður skattur	0	0	183.651	117.483
Aðrar skammtímaskuldir	26.058	47.809	42.497	123.007
Bygðasamlög	0	0	231.072	174.427
	<u>1.472.688</u>	<u>1.218.489</u>	<u>1.920.156</u>	<u>1.599.075</u>
Fyrirframinnheimtar tekjur				
Fyrirframinnheimtar tekjur	1.571.118	1.914.570	1.640.325	1.983.777
	<u>1.571.118</u>	<u>1.914.570</u>	<u>1.640.325</u>	<u>1.983.777</u>
Næsta árs afborganir langtímaskulda og leiguskuldb.				
Skuldir við lánastofnanir	996.489	1.018.540	2.185.504	2.086.159
Leigusamningar	87.218	77.552	89.041	79.187
	<u>1.083.707</u>	<u>1.096.092</u>	<u>2.274.546</u>	<u>2.165.346</u>

23. Kröfur og skuldir við tengd félög

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.

Öll 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 í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Kröfur á tengd félög greinast þannig:

Kröfur á tengd félög greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf	4.316	4.355	0	0
Íslendingur ehf.	3.261	1.900	0	0
Hljómahöll-veitingar ehf.	11.306	6.000	0	0
Reykjaneshöfn	0	19.502	0	0
Tjarnargata 12	250	0	0	0
	<u>19.132</u>	<u>31.757</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skuldir við tengd félög greinast þannig:

Skuldir við tengd félög greinast þannig:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Fráveita Reykjanesbæjar	2.211.393	2.078.497	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin)	189.888	168.884	0	0
Reykjaneshöfn	10.282	0	0	0
HS Veitur hf.	24.605	22.036	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	51.153	51.818	0	0
Kalka sorpeyðingarstöð sf.	102.454	830	0	0
	<u>2.589.775</u>	<u>2.322.066</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

24. Ábyrgðir og önnur mál

Ábyrgðir

Á bæjarsjóði hvíla ábyrgðarskuldbindingar sem ekki hafa verið færðar í efnahagsreikning bæjarsjóðs. Þessar skuldbindingar eru:

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar er í ábyrgðum á skuldum sjálfstætt rekinna stofnana í eigu bæjarfélagsins. Hér er um að ræða skuldir Reykjaneshafnar um 949 milljónir króna miðað við árslok 2023.

Hjúkrunarheimili

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annast sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 60 rýma hjúkrunarheimilis við Nesvelli. Framkvæmdakostnaður hefur verið eignferður í ársreikningi b hluta félagsins Hjúkrunarheimilis Nesvella (fasteign). Hluttur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur í mars 2014 þegar húsnæðið var tekið í notkun. Fjárhæð sem heimilt er að draga frá skuldum sveitarfélagsins vegna útreiknings á skuldaviðmiði nam 1.162,4 milljónum króna í árslok 2023.

25. Fjárhagsstaða og rekstrarhæfi samstæðunnar

Bæjarsjóður Reykjanesbæjar og samstæða A og B hluta

Samkvæmt rekstrarreikningi bæjarsjóðs árið 2023 var rekstrarniðurstaða jákvæð um 1.452,9 milljónir króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 2.273,8 milljónum króna. Eigið fé Bæjarsjóðs í árslok 2023 nam 16.907,1 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 35,79%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 4.653,5 milljónum króna, skammtímaskuldir 8.129,2 milljónum króna og veltufjárhlutfall 0,57. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs nema 30.334,7 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 121,30%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 87,74%.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu a og b hluta árið 2023 nam hagnaður af rekstri 2.440,2 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 5.942,3 milljónum króna. Eigið fé samstæðu a og b hluta í árslok 2023 nam um 35.531,6 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 40,48%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 8.717,5 milljónum króna, skammtímaskuldir 8.467,3 milljónum króna og veltufjárhlutfall er 1,03. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu a og b hluta nema 52.254,5 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 143,39%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 105,96% sjá nánar í skýringu 26.

Síðustu ár hafa jarðhræringar og eldgos á Reykjanesi haft talverð áhrif á sveitarfélög á Suðurnesjum. Á árinu 2023 keyrði um þverbak þegar Grindavík var rýmd þ. 10. nóvember og íbúar fluttust annað. Mörg þeirra búa nú tímabundið í öðrum sveitarfélögum, m.a. í Reykjanesbæ, þar sem m.a. hefur verið tekið á móti börnum í leik- og grunnskóla án þess að endurgjalds til að byrja með. Það breyttist frá og með 1. feb. 2024 þegar ljóst var að ástandið var ekki að lagast alveg strax.

Sagan sýnir og okkar færasta vísindafólk telur að þessar jarðhræringar gætu staðið í nokkur ár eða jafnvel áratugi. Af því tilefni ákvað dómismálaráðuneytið að leggja til og greiða 1 stöðugildi starfsmanns Almannaavarna á Suðurnesjum í 1 ár. Að því ári liðnu munu sveitarfélögin á Suðurnesjum bera þann kostnað.

Þá er rétt að nefna að nokkrir stórir aðilar, sem hafa verið að skoða mikla og mikilvæga atvinnuuppbyggingu í Reykjanesbæ, eru nú tvístígandi í ljósi síðustu atburða. Við höfum hins vegar bent á að nyrsti hluti Reykjaneskagans; Rosmhvalanesið, sé jarðfræðilega frábrugðið syðri hlutanum og engin hætta á eldsumbrotum þar.

Undanfarin ár hafa komið í ljós rakaskemmdir í nokkrum leik- og grunnskólum Reykjanesbæjar. Í þeim tilfellum sem greinst hefur mygla hefur strax verið ráðist í viðgerðir. Nú er unnið að viðgerðum í 2 grunnskólum og 1 leikskóla. Til þess að mæta þessu hefur skólahlaldin verið dreift í laust húsnæði á nokkrum stöðum í sveitarfélaginu en einnig hefur verið fjárfest í lausum einingum sem komið var fyrir á malarvellinum við Hringbraut. Nú á Reykjanesbær rúmlega 4000m² af slíku húsnæði sem mun verða nýtt áfram til að mæta sveiflum í fjölda nemenda í skólahlverfum bæjarins.

Á árinu 2023 var vinnu við 2. áfanga Stapaskóla, sem mun hýsa íþróttahús- og sundlaug sem taka á í notkun haustið 2024, haldið áfram. Þá hófst vinna við byggingu tveggja nýrra leikskóla; í Hlíðarhverfi og í Drekaðal, og stefnt að því að taka þá báða í notkun síðla árs 2024. Vinna við endurbyggingu og innréttingar fyrrum hersjúkrahúss Varnarliðsins á Ásbrú hófst árið 2023 og stefnt að því að taka breytt mannvirki í notkun sem varðveisluhús byggðasafns, skjalasafns, listasafns, ljósmyndasafns o.fl. safna 2024. Núverandi varðveisluhúsnæði; Rammí, hefur verið selt.

Það er mat bæjarstjórnar að rekstrarhæfi Reykjanesbæjar sé til staðar.

Skýringar

25. Fjárhagsstaða og rekstrarhæfi samstæðunnar (framhald)

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam hagnaður ársins 10,8 milljónum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar jákvætt um 1.199 milljónir króna og er eiginfjárlutfall hafnarinnar jákvætt sem nemur 48,1%.

Skammtímaskuldir eru 72 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir í árslok eru um 152,1 milljónir króna og veltufjárlutfall um 2,11. Handbært fé frá rekstri á árinu 2023 var jákvætt um 92 milljónir króna.

Reykjaneshöfn skilar jákvæðri rekstrarniðurstöðu árið 2023 þrátt fyrir tæplega 8% verðbólgu það ár og þau áhrif sem það hefur á fjármagnsgjöld ársins, en þau voru um 90 milljónir. Þessi þróun verðbólgu hefur áhrif á skuldastöðu hafnarinnar en langtímaskuldir hafnarinnar hækkuðu um 4% á milli ára af þessum sökum. Vonir standa til að verðbólgan gangi niður á komandi mánuðum og árum sem léttir þeim álögum sem henni fylgja og skapar rekstri hafnarinnar meira svigrúm en nú er ásamt því að tryggja rekstrarhæfi hennar til framtíðar.

Eignarhaldsfélagið fasteign ehf

Á árinu 2023 nam hagnaður félagsins 48 þús króna. Eigið fé í árslok 2023 nam 1,6 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi að meðtöldu hlutafé að fjárhæð 2,8 milljónir króna. Á árinu 2023 var engin starfsemi í félaginu.

Skýringar

26. Kennitölur *

Í hlutfalli við rekstrartekjur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Rekstur:				
Skatttekjur	71,57%	72,54%	48,93%	49,50%
Framlög jöfnunarsjóðs	14,16%	16,64%	9,71%	11,43%
Skatttekjur samtals.....	85,73%	89,17%	58,64%	60,93%
Aðrar tekjur	14,27%	10,83%	41,36%	39,07%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	47,05%	50,61%	39,97%	43,18%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	3,41%	1,96%	2,37%	1,27%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	37,48%	34,74%	35,70%	32,68%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,07%	12,70%	21,95%	22,86%
Afskriftir.....	2,98%	3,69%	5,64%	6,91%
Rekstrargjöld samtals.....	90,91%	90,99%	83,69%	84,04%
Fjármagnsliðir, nettó.....	3,81%	0,55%	3,18%	1,10%
Övenjulegir liðir.....	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Tekjuskattur.....	0,00%	0,00%	(0,57%)	(0,39%)
Hlutdeild minnihluta.....	0,00%	0,00%	(1,40%)	(0,91%)
Rekstrarniðurstaða.....	5,81%	3,24%	6,70%	4,40%

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	919	835	916	830
Aðrar tekjur.....	153	101	646	532
Rekstrartekjur samtals.....	1.072	936	1.562	1.363
Rekstrargjöld.....	(975)	(852)	(1.307)	(1.145)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(35)	(54)	(119)	(140)
Övenjulegir liðir.....	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	62	30	135	78
Tekjuskattur.....	0	0	(9)	(5)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(22)	(12)
Rekstrarniðurstaða ársins	62	30	105	60

Í þúsundum króna á íbúa:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Efnahagur:				
Eignir.....	2.025	1.988	3.763	3.614
Eigið fé.....	725	620	1.523	1.392
Skuldbindingar.....	350	372	472	479
Skuldir án skuldbindinga.....	950	996	1.768	1.743
Sjóðstreymi:				
Handbært fé frá rekstri.....	185,4	78,0	348,6	149,4

* Skýring 26 (óendurskoðuð)

Skýringar

26. Kennitölur (framhald) *

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2023	Fjárhags- áætlun 2023	2023	Fjárhags- áætlun 2023
Rekstur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskrifur / tekjur.....	12,07%	12,70%	21,95%	22,86%
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	9,09%	9,01%	16,31%	15,96%
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	5,81%	3,24%	6,70%	4,40%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskrifur og vexti (EBITDA).....	3.019.102	2.773.067	7.999.315	7.268.634
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	2.273.819	1.967.067	5.942.294	5.072.814
Rekstrarniðurstaða.....	1.452.982	707.067	2.440.149	1.399.511

Efnahagur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtúmaskuldir.....	0,57	0,81	1,03	2,04
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	35,79%	31,19%	40,48%	36,19%
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	87,74%	90,25%	105,96%	113,64%
Skuldahlutfall.....	121,30%	137,23%	143,39%	162,69%

Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

Íbúaföldi:	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2019
Í ársbyrjun.....	22.059	20.416	19.676	19.421	18.930
Breyting á árinu.....	1.270	1.643	740	255	491
Í árslok.....	23.329	22.059	20.416	19.676	19.421

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	69,89%	69,53%	69,81%	69,39%	68,58%
Framlög jöfnunarsjóðs	14,16%	16,29%	16,14%	18,15%	15,17%
Lóðarleiga.....	1,69%	1,64%	1,74%	1,86%	1,70%
Skatttekjur samtals.....	85,73%	87,46%	87,69%	89,40%	85,45%
Aðrar tekjur	14,27%	12,54%	12,31%	10,60%	14,55%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	47,05%	49,37%	54,79%	51,53%	42,99%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	3,41%	2,91%	5,76%	4,31%	1,63%
Annar rekstrarkostnaður.....	37,48%	38,45%	39,15%	36,17%	31,95%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskrifur.....	12,07%	9,27%	0,30%	7,99%	23,43%
Afskrifur.....	2,98%	3,34%	3,64%	3,17%	2,91%
Rekstrargjöld samtals.....	90,91%	94,07%	103,34%	95,18%	79,48%
Fjármagnsliðir, nettó.....	3,81%	5,50%	2,34%	1,89%	18,77%
Óvenjulegir liðir.....	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Rekstrarniðurstaða.....	5,81%	2,23%	(7,40%)	0,48%	30,68%

* Skýring 26 (óendurskoðuð)

Skýringar

26. Kennitölur (framhald) *

	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2019
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	919	848	788	790	762
Aðrar tekjur.....	153	122	111	94	92
	<u>1.072</u>	<u>969</u>	<u>898</u>	<u>884</u>	<u>854</u>
Laun og launatengd gjöld.....	504	478	492	455	383
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	37	28	52	38	15
Annar rekstrarkostnaður.....	434	405	384	348	311
Fjármagnsliðir, nettó.....	35	36	36	38	(91)
Aðrir liðir	0	0	0	0	10
	<u>1.010</u>	<u>947</u>	<u>964</u>	<u>879</u>	<u>628</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>62</u>	<u>22</u>	<u>(66)</u>	<u>4</u>	<u>226</u>
Efnahagur:					
	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020	Árið 2019
Eignir.....	2.025	1.990	1.984	2.087	1.862
Eigið fé.....	725	660	619	497	499
Lífeyrisskuldbindingar.....	350	347	371	344	321
Skuldir án skuldbindinga.....	950	983	994	1.246	1.042
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	185,4	117,5	77,8	108,4	38,7
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	0,57	0,82	0,81	1,69	1,63
Eiginfjárhlutfall.....	35,79%	33,17%	31,19%	23,81%	26,80%

* Skýring 26 (óendurskoðuð)

Skýringar

27. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og að viðbættum viðaukum við fjárhagsáætlun. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án jöfnunarsjóðs.....	15.839.000	0	15.839.000	16.048.000	0	15.739.000
Framlag jöfnunarsjóðs.....	2.708.000	925.000	3.633.000	2.708.000	925.000	3.633.000
Aðrar tekjur.....	2.363.903	0	2.363.903	13.801.429	0	12.422.429
	<u>20.910.903</u>	<u>925.000</u>	<u>21.835.903</u>	<u>32.557.429</u>	<u>925.000</u>	<u>31.794.429</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	10.925.404	125.000	11.050.404	13.604.945	125.000	13.729.945
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	427.576	0	427.576	405.000	0	405.000
Annar rekstrarkostnaður.....	7.258.894	325.963	7.584.857	11.752.887	325.963	10.390.850
	<u>18.611.873</u>	<u>450.963</u>	<u>19.062.836</u>	<u>25.762.832</u>	<u>450.963</u>	<u>24.525.795</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir						
	2.299.030	474.037	2.773.067	6.794.597	474.037	7.268.634
Afskriftir.....	806.000	0	806.000	2.195.820	0	2.195.820
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
	1.493.030	474.037	1.967.067	4.598.777	474.037	5.072.814
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1.260.000)	0	(1.260.000)	(3.261.370)	0	(3.261.370)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta						
	233.030	474.037	707.067	1.337.407	474.037	1.811.444
Tekjuskattur.....	0	0	0	(124.000)	0	(124.000)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta og óvenjulega liði						
	233.030	474.037	707.067	1.213.407	474.037	1.687.444
Óreglulegir liðir.....	0	0	0	0	0	0
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	(287.933)	0	(287.933)
Rekstrarniðurstaða	<u>233.030</u>	<u>474.037</u>	<u>707.067</u>	<u>925.474</u>	<u>474.037</u>	<u>1.399.511</u>

Skýringar

28. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og að viðbættum viðaukum við fjárhagsáætlun. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Bæjarsjóður A hluti			Samantekið 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 ársins.....	233.030	474.037	707.067	925.474	474.037	1.399.511
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	806.000	0	806.000	2.195.820	0	2.195.820
Verðbætur og gengismunur.....	682.777	0	682.777	1.519.130	0	1.519.130
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	400.000	0	400.000	405.000	0	405.000
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	287.933	0	287.933
Veltufé frá (til) rekstrar	2.121.807	474.037	2.595.844	5.333.357	474.037	5.807.394
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Önnheimtar tekjur.....	27.450	0	27.450	27.457	0	27.457
Handbært fé frá (til) rekstrar	2.149.257	474.037	2.623.294	5.360.814	474.037	5.834.851
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(3.850.000)	0	(3.850.000)	(6.511.657)	0	(6.511.657)
Langtímakröfur breyting.....	27.911	0	27.911	27.911	0	27.911
Fjárfestingarhreyfingar	(3.822.089)	0	(3.822.089)	(6.483.746)	0	(6.483.746)
Fjármögnunarhreyfingar						
Greiddur arður.....	0	0	0	(500.000)	0	(500.000)
Nýjar langtímaskuldir.....	0	0	0	475.000	0	475.000
Afborganir langtímalána.....	(1.049.832)	0	(1.049.832)	(2.089.712)	0	(2.089.712)
Niðurgreiðsla skuldbindinga.....	(235.000)	0	(235.000)	(242.495)	0	(242.495)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, br.....	272.624	0	272.624	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(1.012.208)	0	(1.012.208)	(2.357.207)	0	(2.357.207)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(2.685.040)	474.037	(2.211.003)	(3.480.139)	474.037	(3.006.102)
Handbært fé í ársbyrjun.....	4.026.559	0	4.026.559	6.428.945	0	6.428.945
Handbært fé í árslok.....	1.341.519	474.037	1.815.556	2.948.806	474.037	3.422.843