

Reykjanesbær

Ársreikningur

2024

Reykjanesbær
Tjarnargötu 12
230 Reykjanesbæ
kt. 470794-2169

Reykjanesbær

Ársreikningur

2024

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðenda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9-32

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 reikningsskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2024 námu 40.502,7 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir a- og b-hluta. Rekstrartekjur a-hluta námu 27.835,6 milljónum króna. Laun og launatengd gjöld í samanteknum rekstrarreikningi námu 16.228,8 milljónum króna en stöðugildin voru 1.269 í árslok og ársverk 1.279. Rekstrarniðurstaða bæjarsjóðs fyrir afskriftir og fjármagnsliði var jákvæð um 2.826,9 milljónir króna. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi a- og b-hluta fyrir afskriftir og fjármagnsliði nam 7.977,8 milljónum króna en að teknu tilliti til þeirra liða auk tekjuskatts og hlutdeild minnihluta var niðurstaðan jákvæð um 2.577,2 milljónir króna. Áætluð rekstrarniðurstaða í samanteknum ársreikningi samkvæmt upphaflegri fjárhagsáætlun var jákvæð um 1.243,8 milljónir króna og nemur jákvætt frávik frá henni því 1.333,4 milljónum króna, sjá nánar í skýringu 27.

Heildareignir sveitarfélagsins í samanteknum ársreikningi námu 94.679,9 milljónum króna og heildareignir bæjarsjóðs námu 52.509,4 milljónum króna í árslok 2024. Heildarskuldir og skuldbindingar í samanteknum ársreikningi námu 55.362,9 milljónum króna og í ársreikningi bæjarsjóðs 33.952,8 milljónir króna í árslok 2024. Eigið fé í samanteknum ársreikningi nam 39.316,9 milljón króna og eigið fé bæjarsjóðs nam um 18.556,5 milljónum króna í árslok 2024.

Íbúafjöldi Reykjanesbæjar í lok árs 2024 skv. Þjóðskrá var 24.246 og fjölgaði um 3,93% frá fyrra ári.

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

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2024 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Reykjanesbær, 10. apríl 2025

Bæjarstjóri

Halldóra Fríða Þorvaldsdóttir

Bæjarráð

Halldóra Fríða Þorvaldsdóttir
Birni Páll Þorsson
Valgerður Björk Pálsdóttir

Margrét Samdal
Gudný Pinn Gudmundsdóttir

Bæjarstjórn Reykjanesbæjar staðfestir hér með ársreikning Reykjanesbæjar fyrir árið 2024 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 6. maí 2025

Bæjarstjórn

Halldóra Fríða Þorvaldsdóttir
Birni Páll Þorsson
Valgerður Björk Pálsdóttir
Margrét Samdal
Gudný Pinn Gudmundsdóttir
Dranna Pálmandóttir
Sigríós Íntónsd.
Guðni Bergmann Magnússon
Annsara Ragnarsd.
Heiðar Ólafsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Reykjanesháttar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Reykjanesháttar fyrir árið 2024, 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 2024, efnahag þess 31. desember 2024 og breytingu á handbæru fé á árinu 2024, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

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 2024.
- Efnahagsreikning 31. desember 2024.
- Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2024.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir 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 útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda.

Óhæði

Við erum óháð sveitarfélaginu samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglum sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglum.

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 sveitarfélagsins 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 reikningsskilareglur. 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 álit okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu 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 álit 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 sveitafélagsins.
- 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 sveitafélagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvissa 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 sveitafélagið 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 álit 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 álit 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, 6.maí 2025.

PricewaterhouseCoopers ehf.


Jón H. Sigurðsson
löggitur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2024

Skýr.	Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
	2024	Áætlun	2023	2024	Áætlun	2023
Rekstrartekjur	3					
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs	19.750.264	18.662.000	17.899.375	19.678.219	18.562.000	17.830.006
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga	3.388.460	2.925.000	3.540.220	3.388.460	2.925.000	3.540.220
Þjónustutekjur	4.373.960	3.437.068	3.548.293	16.690.557	15.095.980	14.809.708
Eignatekjur	23.715	51.010	20.101	281.139	51.010	261.354
Söluhagnaður fastafjármuna	299.159	0	0	464.326	0	0
	27.835.558	25.075.078	25.007.989	40.502.701	36.633.990	36.441.289
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	4 13.111.631	12.911.811	11.765.322	16.228.858	15.960.422	14.567.259
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	17 723.677	450.000	851.630	718.761	455.000	863.893
Vöru- og þjónustukaup	8.518.017	6.282.030	6.769.053	14.195.314	11.170.259	11.502.041
Styrkir og framlög	2.655.370	2.775.215	2.602.883	1.381.980	1.375.215	1.508.781
	25.008.695	22.419.055	21.988.887	32.524.914	28.960.896	28.441.973
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.826.863	2.656.023	3.019.102	7.977.787	7.673.094	7.999.315
Afskriftir	9 830.894	756.720	745.282	2.202.989	2.125.046	2.057.022
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5 1.995.969	1.899.303	2.273.819	5.774.798	5.548.048	5.942.294
Fjármunatekjur	483.797	150.000	734.469	720.258	350.000	932.628
Fjármagnsgjöld	5 (1.366.574)	(1.900.000)	(1.772.717)	(2.974.045)	(3.762.974)	(3.939.783)
Söluhagnaður (sölutap) hlutabréfa	0	0	217.410	0	0	224.925
	(882.777)	(1.750.000)	(820.838)	(2.253.787)	(3.412.974)	(2.782.230)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага	1.113.193	149.303	1.452.982	3.521.011	2.135.074	3.160.064
Tekjuskattur	18 0	0	0	(295.917)	(257.315)	(209.248)
Hlutdeild minnihluta	16 0	0	0	(647.869)	(657.933)	(510.667)
Rekstrarniðurstaða	1.113.193	149.303	1.452.982	2.577.226	1.219.826	2.440.149

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

Eignir		Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
Fastafjármunir	Skýr.	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Leigðar eignir	7	1.993.647	682.037	1.993.647	682.037
Fasteignir, lóðir og lendur	7	38.870.601	33.090.189	43.273.942	37.446.937
Götur og veitukerfi	7	3.342.741	3.523.455	36.534.626	35.687.776
Hafnarmannvirki	7	0	0	1.662.529	1.702.210
Aðrar eignir	7	213.000	123.456	837.206	706.739
Efnisbirgðir	13	0	0	54.502	65.316
		<u>44.419.989</u>	<u>37.419.137</u>	<u>84.356.453</u>	<u>76.291.015</u>
Óefnislegar eignir					
Óefnislegar eignir	8	0	0	314.931	331.437
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>314.931</u>	<u>331.437</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhl. í hlutdeildar- og dótturfélögum	10	2.758.807	2.758.807	0	0
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	713.976	714.012	749.694	749.756
Skuldabréfaeign	11	1.056.056	1.081.003	1.056.056	1.081.003
Langtímakröfur	12	587.889	615.339	587.889	615.339
		<u>5.116.729</u>	<u>5.169.162</u>	<u>2.393.640</u>	<u>2.446.098</u>
Fastafjármunir		<u>49.536.718</u>	<u>42.588.298</u>	<u>87.065.024</u>	<u>79.068.550</u>
Veltufjármunir					
Skammtíamkröfur					
Birgðir	13	0	0	945.305	830.992
Óinnheimtar tekjur	14	1.681.520	1.641.687	3.230.578	3.267.913
Aðrar peningalegar eignir	15	1.039.822	1.176.936	1.122.062	1.237.989
Kröfur á tengd félög	23	17.164	19.132	0	0
Næsta árs afborganir skuldabréfaeignar	11	73.032	0	73.032	0
Næsta árs afborganir langtímakröfu	12	27.450	27.450	27.450	27.450
		<u>2.838.989</u>	<u>2.865.205</u>	<u>5.398.427</u>	<u>5.364.344</u>
Handbært fé					
Bankainnstæður og sjóður.....	15	133.653	1.788.319	2.216.476	3.353.205
		<u>133.653</u>	<u>1.788.319</u>	<u>2.216.476</u>	<u>3.353.205</u>
Veltufjármunir		<u>2.972.642</u>	<u>4.653.524</u>	<u>7.614.903</u>	<u>8.717.549</u>
Eignir		<u>52.509.360</u>	<u>47.241.823</u>	<u>94.679.927</u>	<u>87.786.099</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	Bæjarsjóður		Samantekið a og b hluti	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Eigið fé	16				
Eigið fé		18.556.479	16.907.065	30.822.070	27.684.524
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	8.494.902	7.847.034
		<u>18.556.479</u>	<u>16.907.065</u>	<u>39.316.972</u>	<u>35.531.558</u>

Skuldir og skuldbindingar

Skuldbindingar

Lífeyrisskuldbinding	17	8.506.490	8.161.785	8.936.007	8.592.735
Tekjuskattsskuldbinding	18	0	0	2.449.406	2.420.842
		<u>8.506.490</u>	<u>8.161.785</u>	<u>11.385.414</u>	<u>11.013.576</u>

Langtímaskuldir

Skuldir við lánastofnanir	19	12.170.063	12.643.838	29.590.341	30.579.159
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	20	0	0	371.762	441.158
Leigusamningar.....	21	2.081.947	1.399.898	2.437.469	1.753.337
		<u>14.252.010</u>	<u>14.043.736</u>	<u>32.399.572</u>	<u>32.773.654</u>

Skammtímaskuldir

Skuldir við lánastofnanir.....		2.597.398	0	2.597.398	0
Viðskiptaskuldir	22	932.065	1.075.549	2.277.777	2.295.883
Skuldir við tengd félög.....	23	2.917.376	2.589.775	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	17	370.747	336.401	370.747	336.401
Aðrar skammtímaskuldir.....	22	1.702.804	1.472.688	2.308.223	1.920.156
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	20	1.640.012	1.571.118	1.709.219	1.640.325
Næsta árs afborganir langtímaskulda og leiguskuldb.....	22	1.033.979	1.083.707	2.314.605	2.274.546
		<u>11.194.381</u>	<u>8.129.237</u>	<u>11.577.969</u>	<u>8.467.311</u>

Skuldir og skuldbindingar

		<u>33.952.881</u>	<u>30.334.758</u>	<u>55.362.955</u>	<u>52.254.541</u>
--	--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Eigið fé og skuldir

		<u>52.509.360</u>	<u>47.241.823</u>	<u>94.679.927</u>	<u>87.786.099</u>
--	--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2024

		Bæjarsjóður			Samantekið a og b hluti		
Rekstrarhreyfingar	Skýr.	2024	Áætlun	2023	2024	Áætlun	2023
Rekstrarniðurstaða ársins		1.113.193	149.303	1.452.982	2.577.226	1.219.826	2.440.149
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé:							
Afskriftir	8	830.894	756.720	745.282	2.202.989	2.125.046	2.079.986
Afskriftir krafna		0	0	0	442	0	1.731
Reikningshaldsleg afskrift hlutabréfa		36	0	0	42	0	42
Sölutap (-hagn) varanlegra rekstrarfjárm		(299.159)	0	43.270	(465.237)	0	25.199
Sölutap (-hagnaður) hlutabréfa		0	0	(213.860)	0	0	(202.238)
Verðbætur, gengismunur og skuldbr. vaxta		627.353	718.970	1.060.793	1.641.029	1.687.480	2.629.145
Langtímakrafa, breyting		27.450	0	27.450	0	0	0
Breyting lífeyrisskuldbindinga		723.677	450.000	851.630	744.221	455.000	892.820
Breyting tekjuskattsskuldbindinga		0	0	0	16.197	0	5.965
Hlutdeild minnihluta	16	0	0	0	647.869	657.933	510.667
Hreint veltufé frá rekstri		3.023.444	2.074.993	3.967.547	7.364.779	6.145.285	8.383.467
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda:							
Birgðir, hækkun		0	0	0	(102.913)	0	(133.976)
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)		0	27.450	0	(69.397)	27.450	(72.802)
Aðrar skammtímakr., lækkun (hækkun)		97.280	0	(111.951)	(13.850)	0	(346.094)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		344.769	0	188.407	535.972	0	302.200
Skammtímalíðir á b - hluta fyrirtæki		140.327	0	280.334	0	0	0
Handbært fé frá rekstri		3.605.820	2.102.443	4.324.337	7.714.592	6.172.735	8.132.795
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	7	(6.057.520)	(4.787.000)	(4.965.969)	(8.634.917)	(8.674.047)	(7.712.671)
Seldir varanlegir rekstrarfjármunir		415.769	0	35.000	627.222	0	102.562
Fjárfesting og sala á eignarhl. í félögum		0	0	301.671	0	0	51.171
Eignfærður nýtingarréttur Flugvallarbraut 710		(1.354.614)	0	0	(1.354.614)	0	0
Leiðréttar eldri fjárfestingar v/Helguvík		0	0	0	91.326	0	67.850
Langtímakröfur, breyting		0	27.911	0	0	27.911	0
Hækkun á kröfum við tengd félög		0	0	0	30.616	0	(110.210)
Sala og afborganir skuldabréfacignar	11	0	0	428	0	0	428
		(6.996.366)	(4.759.089)	(4.628.870)	(9.240.368)	(8.646.136)	(7.600.870)
Fjármögnunarhreyfingar							
Nýr leigusamningur		754.614	0	0	754.614	0	0
Nýjar langtímaskuldir		2.597.398	1.000.000	0	2.597.398	1.300.000	0
Afborganir langtímaskulda		(1.173.636)	(1.058.863)	(1.072.828)	(2.514.962)	(2.118.720)	(2.187.110)
Afborganir leiguskuldbindinga	21	(97.871)	(76.703)	(80.070)	(99.685)	(76.703)	(81.771)
Keypt eigin hlutabréf		0	0	0	0	0	(249.500)
Niðurgreiðsla lífeyrisskuldbindinga	17	(344.626)	(235.000)	(288.889)	(344.626)	(237.495)	(288.889)
Skuld við eigin fyrirtæki breyting		0	288.562	0	(3.692)	0	94.902
		1.735.879	(82.003)	(1.441.787)	389.048	(1.132.917)	(2.712.368)
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(1.654.666)	(2.738.649)	(1.746.321)	(1.136.729)	(3.606.318)	(2.180.443)
Handbært fé í upphafi árs		1.788.319	2.864.919	3.534.640	3.353.205	5.104.324	5.533.648
Handbært fé í lok ársins		133.653	126.270	1.788.319	2.216.476	1.498.006	3.353.205

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 umhverfismíðstöð.

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, Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum.

Ársreikningur Reykjanesbæjar fyrir árið 2024 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 kostnaðarverðsaðferð.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum félagsins.

Ársreikningur bæjarsjóðs

Ársreikningur bæjarsjóðs tekur til aðalsjóðs, eignasjóðs og umhverfismíðstöðvar. 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.

Innlausn 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.

Álögd gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnfrankvæmda 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 vaxatekjur 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 rekstrartekna/-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	
	2024	2023	31.12.2024	31.12.2023
Evra (EUR)	149,31	149,14	143,90	150,50
Bandaríkjadalur (USD)	137,93	137,98	138,20	136,20
Svissneskur franki (CHF)	156,82	153,49	152,70	162,53
Japanskt jen (JPY)	0,9121	0,9838	0,8815	0,9627

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 óþeirri afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreykingur sem mætir þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin, að teknu tilliti til endanlegra tapadra 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 21%.

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 bókhald og reikningsskilum sveitarfélaga. Þar kemur fram að sveitarfélag skuli færa 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 gangvirkis en þó eigi hærri verði en sem nemur núverandi framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárræikning.

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 hærri en endurheimtanleg fjárhæð hennar. Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Endurheimtanleg fjárhæð eignar er hreint gangvirði hennar eða nýtingarvirði, hvort sem hærri 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 lóðaúthlutunar 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 lánað segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. 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 skyld 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 lánað segja til um. Skuldir 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 skuldir 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 2024 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 skýringum nr. 27 í ársreikningnum.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2024
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvar.....	17.233.712	16.130.000	17.233.712	16.030.000
Fasteignaskattur.....	2.035.987	2.088.000	1.963.942	2.088.000
Lóðarleiga.....	480.565	444.000	480.565	444.000
	19.750.264	18.662.000	19.678.219	18.562.000
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Samþættingarframlag	74.975	80.000	74.975	80.000
Tekjujöfnunarframlag.....	849.260	0	849.260	0
Útgjaldajöfnunarframlag.....	95.299	150.000	95.299	150.000
Framlag vegna fasteignagjalda.....	432.532	725.000	432.532	725.000
Framlag vegna gjaldfrjálsra skólamáltíða.....	97.079	0	97.079	0
Almennt grunnskólaframlag.....	837.883	1.000.000	837.883	1.000.000
Framlag vegna málefna fatlaðra.....	707.212	698.000	707.212	698.000
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	153.893	150.000	153.893	150.000
Framlag vegna nemanda með ISAT	93.966	97.000	93.966	97.000
Framlag vegna tónlistarnáms.....	46.361	25.000	46.361	25.000
	3.388.460	2.925.000	3.388.460	2.925.000
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	4.373.960	3.437.068	16.690.557	15.095.980
Eignatekjur.....	23.715	51.010	281.139	51.010
Söluhagnaður fastafjármuna.....	299.159	0	464.326	0
	4.696.834	3.488.078	17.436.021	15.146.990
Rekstrartekjur samtals.....	27.835.558	25.075.078	40.502.701	36.633.990
Sundurliðun þjónustutekna				
	2024	2023	2024	2023
Gatnagerðagjöld og Innviðagjöld.....	546.036	488.453	546.036	488.453
Leikskólar.....	284.320	250.621	284.320	250.621
Grunnskólar.....	411.596	245.578	411.596	245.578
Aðrar tekjur menntasviðs.....	221.088	180.067	221.088	180.067
Þjónusta við aldraða.....	172.780	186.794	172.780	186.794
Þjónusta við fatlaða.....	128.025	85.319	128.025	85.319
Flóttafólk og innflytjendur.....	501.284	915.907	501.284	915.907
Aðrar tekjur velferðasviðs.....	99.999	72.957	99.999	72.957
Sorþreinsunargjöld.....	620.898	442.735	620.898	442.735
Aðrar tekjur sviða og framlag ríkis vegna nýs hjúkrunarheimilis.....	1.387.935	679.862	1.387.935	679.862
Þjónustutekjur b-hluta félaga.....	0	0	12.316.597	11.261.415
	4.373.960	3.548.293	16.690.557	14.809.708
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....	14,97%			
Fasteignaskattur A stofn - íbúðarhúsnæði.....	0,25%			
Fasteignaskattur B stofn - opinberar byggingar.....	1,32%			
Fasteignaskattur C stofn - atvinnuhúsnæði og annað húsnæði.....	1,45%			
Fasteignaskattar - hestús.....	0,25%			

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2023
Laun.....	10.467.457	10.277.801	12.799.151	12.594.649
Launatengd gjöld.....	2.644.174	2.634.009	3.429.707	3.365.773
Laun og launatengd gjöld samtals.....	13.111.631	12.911.811	16.228.858	15.960.422
Stöðugildi í árslok 2024.....	1.110		1.269	
Stöðugildi í árslok 2023.....	1.070		1.228	
Ársverk 2024.....	1.120		1.279	
Ársverk 2023.....	1.084		1.242	
Starfsmannafjöldi í árslok 2024.....	1.286		1.445	
Starfsmannafjöldi í árslok 2023.....	1.225		1.383	

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 120,4 milljónum króna á árinu 2024 en 120,5 milljónum króna árið 2023.
Laun stjórnar og framkvæmdastjórnar b-hluta félaga námu um 198 milljónum króna á árinu 2024 en 194,1 milljónum króna árið 2023.

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2024
Vaxta og verðbótatekjur langtímakrafna.....	255.903	110.000	458.072	310.000
Gengismunur sjóðsbréfa.....	133.180	0	133.180	0
Annar gengismunur.....	701	0	506	0
Aðrar vaxtatekjur.....	90.463	40.000	124.950	40.000
Aðrar fjármunatekjur, þ.m.t. arður.....	3.551	0	3.551	0
	483.797	150.000	720.258	350.000
Vextir og verðbætur langtímalána	(1.325.170)	(1.885.000)	(2.913.753)	(3.747.974)
Önnur vaxtagjöld.....	(41.404)	(15.000)	(60.292)	(15.000)
	(1.366.574)	(1.900.000)	(2.974.045)	(3.762.974)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(882.777)	(1.750.000)	(2.253.787)	(3.412.974)

Skýringar

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....	0	23.450.933	23.450.933	21.899.000
Félagsþjónusta.....	4.185.315	902.088	(3.283.228)	(3.189.374)
Fræðslu- og uppeldismál.....	12.715.293	917.004	(11.798.288)	(11.255.043)
Menningarmál.....	758.830	136.694	(622.137)	(610.062)
Íþrótta- og tómstundamál.....	2.190.200	478.186	(1.712.015)	(1.700.256)
Brunamál og almannavarnir.....	481.599	0	(481.599)	(380.614)
Hreinlætismál.....	607.740	620.898	13.157	(3.820)
Skipulags- og byggingarmál.....	264.735	41.182	(223.554)	(200.185)
Umferðar- og samgöngumál.....	908.200	351.050	(557.150)	(443.380)
Umhverfismál.....	204.028	12.721	(191.306)	(190.724)
Atvinnumál.....	55.224	7.419	(47.805)	(38.995)
Sameiginlegur kostnaður.....	1.483.806	(24.344)	(1.508.150)	(1.196.843)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	723.677	0	(723.677)	(500.000)
Brú lífeyrisaukasjóður.....	27.450	0	(27.450)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	1.045.637	483.797	(561.840)	(1.550.000)
Aðalsjóður samtals.....	25.651.737	27.377.628	1.725.891	639.704
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður.....	3.396.224	3.077.785	(318.439)	(277.095)
Umhverfismiðstöð.....	353.765	59.505	(294.259)	(213.306)
Innri færslur A hluta.....	(2.195.563)	(2.195.563)	0	0
Bæjarsjóður samtals.....	27.206.162	28.319.355	1.113.193	149.303

Skýringar

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

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
B-hluta stofnanir:				
Fráveita Reykjanesbajar.....	313.776	685.263	371.488	360.435
Eignarhaldsfélagið Fasteign chf.....	25	36	11	0
HS Veitur hf.....	9.250.112	10.548.446	1.298.334	1.350.903
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	216.649	166.984	(49.666)	(29.500)
Hljómahöll-veitingar chf.....	108.222	108.780	558	2.000
Reykjaneshöfn.....	307.616	391.389	83.773	12.283
Tjarnargata 12 chf.....	145.172	262.996	117.823	(4.127)
Íslendingur chf.....	21	2	(19)	(255)
Bygðasamlög.....	2.121.647	2.388.282	266.635	36.717
	<u>12.463.240</u>	<u>14.552.177</u>	<u>2.088.937</u>	<u>1.728.456</u>
 Hlutdeild minnihluta.....	647.869	0	(647.869)	(657.933)
Afskrift yfirverðs vegna eignarhlutar í HS Veitum hf.....	(22.965)	0	22.965	0
Innri færslur.....	(1.648.573)	(1.648.573)	0	0
	<u>38.645.733</u>	<u>41.222.959</u>	<u>2.577.226</u>	<u>1.219.826</u>
Samantekt samtals.....	<u>38.645.733</u>	<u>41.222.959</u>	<u>2.577.226</u>	<u>1.219.826</u>

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Bæjarsjóður

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur og veitukerfi	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2024.....	682.037	33.090.189	3.523.455	123.456	37.419.137
Viðbót á árinu.....	0	5.938.831	7.012	111.678	6.057.520
Eignfærður nýtingarréttur Flugvallarbraut 710.....	1.354.614	0	0	0	1.354.614
Selt á árinu.....	0	(113.012)	0	(3.599)	(116.610)
Endurmat lóða samkvæmt álit 2.....	0	536.222	0	0	536.222
Afskrifað á árinu.....	(43.004)	(581.629)	(187.725)	(18.536)	(830.894)
Bókfært verð 31.12.2024.....	<u>1.993.647</u>	<u>38.870.601</u>	<u>3.342.741</u>	<u>213.000</u>	<u>44.419.989</u>

Samantekið

	Leigðar eignir	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur og veitukerfi	Hafnar- mannvirki	Aðrar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2024.....	682.037	37.446.937	35.687.776	1.702.210	706.739	76.225.699
Leiðrétt frá fyrra ári.....	0	(9.732)	0	0	0	(9.732)
Endurmat á árinu / álit 2.....	0	536.222	0	0	0	536.222
Leiðrétt fjárfesting v/Helguvík.....	0	0	0	(91.326)	0	(91.326)
Leiðrétt v/Bygðasamlaga.....	0	0	0	0	42.511	42.511
Viðbót á árinu.....	0	6.264.852	2.095.838	88.768	185.460	8.634.917
Eignf. nýtingarréttur Flugvallarbraut 710.....	1.354.614	0	0	0	0	1.354.614
Selt á árinu / bakfærðir samningar.....	0	(165.506)	(32.754)	0	(6.211)	(204.471)
Afskrifað á árinu.....	(43.004)	(798.830)	(1.216.234)	(37.123)	(91.292)	(2.186.483)
Bókfært verð 31.12.2024.....	<u>1.993.647</u>	<u>43.273.942</u>	<u>36.534.626</u>	<u>1.662.529</u>	<u>837.206</u>	<u>84.301.951</u>

Skýringar

7. Varanlegir fastafjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingamat fasteigna sveitarfélagsins í árslok greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Bæjarsjóður			
Skólahúsnæði og endurbætur á leigðum eignum.....	10.196.365	27.516.550	18.294.823
Gæsluvellir.....	51.430	71.850	3.740
Íðnaðar- og sérhæfð húsnæði og aðrar eignir.....	4.389.535	8.060.500	9.711.885
Hljómahöll.....	413.800	556.850	470.925
Byggingaland.....			10.389.228
Leigðar eignir.....	1.526.800	4.031.850	1.993.647
	16.577.930	40.237.600	40.864.248
Samantekið			
Fasteignir Bæjarsjóðs og leigugeignir.....	16.577.930	40.237.600	40.864.248
Framkvæmdasjóður aldraðra Reykjanesbæ	156.850	488.900	40.998
HS Veitur hf.....	3.656.000	21.506.000	1.429.404
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin).....	793.600	2.336.400	1.149.766
Reykjaneshöfn	114.656	207.875	480.221
Tjarnargata 12 ehf.....	610.104	2.373.650	548.852
Byggðasamlög			1.726.562
Lóðir og lendur skv álit 2.....			(536.222)
Innri færslur - leigðar eignir.....			(436.241)
	21.909.140	67.150.425	45.267.589

HS Veitur hf. Endurmat rekstrarfjármuna

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir samkvæmt endurmatasáðferð 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 2024 og skýrt að ekki er þörf á niðurfærslu eigna.

Matið byggir á áætluðu fjárstreymi félagsins sem byggir á rauntölum ársins 2024 og 5 ára rekstraráætlun félagsins. Fjárstreymisgreining er framkvæmd á hverja og eina sjóðsskapandi einingu, þ.e. rafveitu, hitaveitu og ferskvatn. Vextir hafa lækkað á árinu sem hefur áhrif til hækkunar eigna en á móti kemur að WACC sem hefur áhrif á tekjur í framtíðinni lækkar þannig að þessi lækkun vaxta leiðir til lægri tekna í framtíðinni. Að öllu samanlögðu er því ekki talin þörf á breytingu. Ávöxtunarkrafa heildarfjármagns eftir tekjuskatt var að meðaltali 10,84% fyrir allar sjóðsskapandi einingar. Við útreikning á ávöxtunarkröfu var stuðst við ávöxtunarkröfu sambærilegra félaga og miðað er við 45% skuldsetningu á markaðsvöxtunum 6,60% og 1% álag á markaðsvexti.

Útreikningar voru framkvæmdir af starfsmönnum HS Veitna hf

8. Óefnislegar eignir

Samantekið

Nýtingarréttur

	31.12.2024	31.12.2023
Stofnverð í ársbyrjun.....	579.070	579.070
Afskrifað áður	(247.633)	(231.127)
Bókfært verð í ársbyrjun.....	331.437	347.943
Afskrifað á árinu	(16.506)	(16.506)
Bókfært verð í árslok.....	314.931	331.437

Nýtingarréttur

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

9. Afskriftir

Afskriftir greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2024
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna.....	830.894	756.720	2.186.485	2.125.046
Afskriftir óefnislegra eigna	0	0	16.505	0
	830.894	756.720	2.202.989	2.125.046

Skýringar

10. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

			Bæjarsjóður	Samantekið
	Hlutdeild	Nafnverð	31.12.2024	31.12.2024
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
		463.372	2.758.807	0
Eignarhlutar í öðrum félögum:				
Brunavarnir Suðurnesja byggðasamlag.....	80,30%	218.515	218.515	218.515
DMM Lausnir ehf.....	13,75%	1.226	0	24.161
EFF 5 ehf.....	100,00%	500	0	116
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.....	14,99%	76.300	71.974	71.974
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	116
Samvinnutryggingar g.t.	n/a	2	2	2
Kalka sorpeyðingarstöð sf.	75,57%	129.413	129.413	129.413
Byggðasamlög.....	n/a	0	0	1.272
Afskriftarreikningur eignarhluta			(111.921)	(111.921)
		707.665	713.976	749.694
Eignarhlutar í félögum alls.....				
			3.472.784	749.694

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 199,8 milljón króna vegna ætlaðrar virðisrýrnunar á eignarhlutum bæjarsjóðs Reykjanesbæjar í félögum. Varasjóður samstæðu a- og b-hluta nemur 111,9 milljónum króna.

Skýringar

11. Skuldabréfaeign

Skuldabréfacign greinist þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Fasteignir Reykjanesbæjar.....	533.160	508.883	533.160	508.883
Almennar íbúðir hses.....	522.897	499.087	522.897	499.087
Útlendingur ehf.....	73.032	73.032	73.032	73.032
Önnur skuldabréfacign.....	0	0	0	0
Næsta árs og gjaldfallin afborgun.....	(73.032)	0	(73.032)	0
	1.056.056	1.081.003	1.056.056	1.081.003

Greining ársins:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Bókfært verð í ársbyrjun.....	1.081.003	1.006.713	1.081.003	1.006.713
Ný skuldabréf.....	0	0	0	0
Sala og afborganir ársins.....	0	(428)	0	(428)
Verðbætur og vextir.....	48.086	74.718	48.086	74.718
	1.129.089	1.081.003	1.129.089	1.081.003
Næsta árs og gjaldfallnar afborganir.....	(73.032)	0	(73.032)	0
	1.056.056	1.081.003	1.056.056	1.081.003

Afborganir af skuldabréfacign dreifast þannig á næstu ár:

Afborganir 2025/2024.....	73.032	0	73.032	0
Afborganir 2026/2025.....	0	73.032	0	73.032
Afborganir 2027/2026.....	0	0	0	0
Afborganir 2028/2027.....	478.306	508.883	478.306	508.883
Afborganir síðar	577.750	499.087	577.750	499.087
	1.129.089	1.081.003	1.129.089	1.081.003

12. Langtímakröfur

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Fyrirframgreiðsla - framlag í lífeyrisaukasjóð.....	642.790	670.240	642.790	670.240
Gjaldfærsla fyrirframgreiðslu á árinu.....	(27.450)	(27.450)	(27.450)	(27.450)
	615.339	642.790	615.339	642.790
Næsta árs afborgun langtímakröfu.....	(27.450)	(27.450)	(27.450)	(27.450)
Samtals langtímakröfur.....	587.889	615.339	587.889	615.339

Skýringar

13. Birgðir

Efnisbirgðir Reykjaneshafnar námu 54,5 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 2025 eða síðar. Efnisbirgðir Reykjaneshafnar eru því færðar meðal fastafjármuna. Efnisbirgðir HS Veitna hf. námu um 929,4 milljónum króna í árslok 2024 og samanstanda af efnisbirgðum og varahlutum og eru færðar meðal veltufjármuna. Sama á við um vörubirgðir Hljómahallar-veitingar ehf sem nema um 3,7 milljónum króna og vörubirgðir Köllu sorpeyðingarstöðvar sf. sem nema 12,1 milljónum króna. Samtals eru því birgðir sem færðar eru meðal veltufjármuna 945,3 milljónir króna í árslok 2024 en voru 830,9 milljónir árið áður.

14. Önnheimtar tekjur

Önnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Útsvör og staðgreiðsla:				
Gjöld í innheimtu Sýslumannsins á Suðurnesjum	2.548.564	1.883.681	2.548.564	1.883.681
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(2.426.375)	(1.785.234)	(2.426.375)	(1.785.234)
Útistandandi staðgreiðsla	1.394.835	1.408.521	1.394.835	1.408.521
	1.517.023	1.506.967	1.517.023	1.506.967
Fasteignagjöld:				
Gjöld í gjaldendabókhaldi bæjarsjóðs	57.631	62.916	57.631	62.916
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(7.734)	(4.084)	(7.734)	(4.084)
	49.897	58.832	49.897	58.832
Aðrar tekjur:				
Gatnagerðargjöld	105.918	71.512	105.918	71.512
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	0	0	0	0
Vistgjöld barna á leikskólum	12.042	8.488	12.042	8.488
Ýmsar tekjur	0	1.287	0	1.287
- reikningshaldsleg afskrift gjalda	(3.360)	(5.399)	(3.360)	(5.399)
	114.601	75.888	114.601	75.888
Önnheimtar tekjur bæjarsjóðs alls.....	1.681.520	1.641.687	1.681.520	1.641.687
Önnheimtar tekjur annarra félaga.....	0	0	1.549.057	1.626.226
Önnheimtar tekjur alls.....	1.681.520	1.641.687	3.230.578	3.267.913

Önnheimt útsvar auk dráttarvaxta af þeim kröfum er niðurfært um reikningshaldslega afskrift. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreykingur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu framangreindra krafna. Niðurfærsla þessi nemur 2.426 milljónum króna, sem er um 95,21% önnheimts útsvars, aðstöðugjalda og dráttarvaxta. Reikningshaldsleg afskrift útsvars og dráttarvaxta vegna þess hækkar um 641 milljónir króna á árinu. Reikningshaldsleg afskrift gatnagerðargjalda og fasteignagjalda nemur 7,7 milljónum króna í árslok og hafa hækkað um 3,7 milljónir króna frá fyrra ári.

Reikningshaldsleg afskrift önnheimtra tekna annarra félaga nemur í árslok 2024 um 213 milljónum króna. Hækkun ársins nemur um 6,8 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	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Viðskiptamenn aðrir	529.804	699.406	529.804	699.406
Viðskiptamenn vegna framfærslulána	128.196	156.181	128.196	156.181
Heimilisþjónusta	5.810	7.690	5.810	7.690
Tónlistarskólakröfur	428	335	428	335
- reikningshaldsleg afskrift viðskiptakrafna	(112.796)	(115.416)	(112.796)	(115.416)
Viðskiptakröfur samtals	551.442	748.197	551.442	748.197
Önnheimtur endurkræfur virðisaukaskattur	160.280	144.188	160.280	144.188
Greiðslukortafyrirtæki	2.146	2.139	2.146	2.139
Áfallnir vextir	277.285	229.386	277.285	229.386
Aðrar skammtímakröfur	48.669	53.027	50.738	56.682
Bygðasamlög	0	0	80.170	57.397
	1.039.822	1.176.936	1.122.062	1.237.989

Viðskiptakröfur eru niðurfærðar til að mata vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu þeirra. Í árslok hefur samtals verið lagt í afskriftarsjóð um 112,8 milljónir króna vegna viðskiptakrafna. Ofangreindir afskriftasjóðir eru færðir til lækkunar á viðkomandi liðum í efnahagsreikningi. Reikningshaldslegar afskriftir vegna viðskiptakrafna hafa lækkað um 3 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 2024 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.

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Sjóður	534	510	1.924	1.053
Bankainnstæður í erlendra mynt	853	10.480	853	10.481
Bankainnstæður í íslenskum krónum	132.267	1.777.330	1.627.253	3.119.722
Bankainnstæður Bygðasamlaga	0	0	586.446	221.949
	133.653	1.788.319	2.216.476	3.353.205

Skýringar

16. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Eigið fé				
Yfirfært frá fyrra ári	16.907.065	14.559.168	27.684.524	24.437.456
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	0	0	0	15.280
Breyting á endurmati lóða og lendna ársins.....	536.222	894.915	536.222	943.306
Aðrar leiðréttingar b hluta félaga.....	0	0	24.098	(151.667)
Rekstrarniðurstaða.....	1.113.193	1.452.982	2.577.226	2.440.149
	<u>18.556.479</u>	<u>16.907.065</u>	<u>30.822.070</u>	<u>27.684.524</u>

Greining á eigin fé

Eigið fé.....	26.645.200	23.323.742
Leiðrétt staða á hlutdeild minnihluta frá fyrra ári.....	0	0
Sérstakur endurmatadreikningur b-hluta félaga.....	4.176.870	4.360.783
	<u>30.822.070</u>	<u>27.684.524</u>

	Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023
Hlutdeild minnihluta		
Yfirfært frá fyrra ári.....	7.847.034	7.585.867
Áhrif vegna breytinga á eignarhlut í dótturfélagi.....	0	(249.500)
Hlutdeild minnihluta í rekstrarniðurstöðu.....	647.869	510.667
	<u>8.494.902</u>	<u>7.847.034</u>
Samtals eigið fé í árslok	<u>39.316.972</u>	<u>35.531.558</u>

Hlutdeild minnihluta í eigin fé í árslok 2024 er tilkomin vegna 0,24% hlutdeildar minnihluta í Íslendingi ehf. 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 bakábyrgð launagreiðanda. Auk þess yfirtók Reykjanesbær á árinu 2015 lífeyrisskuldbindingar starfsmanna Brunavarna Sudurnesja. 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 5,4% 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 174,3 milljónum í árslok 2024 og hækkaði hún um 5,4 milljónir á árinu 2024. Skuldbindingin nemur því alls um 8.877,2 milljónum króna í árslok 2024 og hefur þá hækkað um 379 milljónir króna frá sama tíma árið áður. Gjaldfærsla skuldbindingarinnar ásamt greiðslu ársins nemur um 723,7 milljónum króna hjá bæjarsjóði.

Á Reykjaneshöfn hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna félagsins hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins B-deild. Skuldbindingin nemur kr. 151,6 milljón í árslok 2024 samkvæmt tryggingafræðilegu mati og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkanir. Hækkun skuldbindingarinnar nam 1,5 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 4,4 milljónum í árslok 2024. Hækkun skuldbindingar nam kr. 837 þús. og er færð til gjalda í rekstrarreikning. Samtals nema lífeyrisskuldbindingar í árslok 2024 því 156 milljónum kr.

Skýringar

17. Lífeyrisskuldbindingar (framhald)

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	8.498.186	7.935.445	8.929.136	8.349.816
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	0	0	3.484	4.316
Hækkun ársins.....	723.677	851.630	718.761	863.893
Afborganir ársins.....	(344.626)	(288.889)	(344.626)	(288.889)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	8.877.237	8.498.186	9.306.755	8.929.136
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar.....	(370.747)	(336.401)	(370.747)	(336.401)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	8.506.490	8.161.785	8.936.007	8.592.735
Greining lífeyrisskuldbindinga:				
Á fallin lífeyrisskuldbinding.....	9.470.070	9.150.872	9.623.669	9.303.354
Á fallin skuldbinding vegna rekstrar.....	10.183	10.066	12.595	11.182
Endurmetin eign.....	(603.016)	(662.752)	(603.016)	(662.752)
Bygðasamlög.....	0	0	273.506	277.350
	8.877.237	8.498.186	9.306.755	8.929.136
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:				
Árin 2025-2029 / 2024-2028.....	1.911.367	1.766.617	1.947.831	1.800.189
Árin 2030-2034 / 2029-2033.....	1.973.178	1.850.648	2.013.652	1.889.070
Árin 2035-2039 / 2034-2038.....	1.810.376	1.755.959	1.846.811	1.791.621
Síðar.....	3.182.317	3.124.961	3.224.954	3.170.905
Bygðasamlög.....	0	0	273.506	277.350
	8.877.237	8.498.186	9.306.755	8.929.136

18. Tekjuskattsskuldbinding

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

Breyting tekjuskattsskuldbindingar á árinu greinist þannig:

	Samantekið	Samantekið
	31.12.2024	31.12.2023
Staða í ársbyrjun	2.420.842	2.395.245
Reiknaður tekjuskattur	295.917	209.248
Tekjuskattur til greiðslu	(267.352)	(183.651)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	2.449.406	2.420.842

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

	Samantekið	Samantekið
	31.12.2024	31.12.2023
Rekstrarfjármunir	2.404.980	2.368.655
Viðskiptakröfur og aðrar skammtíamkröfur	27.176	34.458
Fyrirfram innheimtar tekjur	18.250	19.908
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(1.000)	(2.179)
	2.449.406	2.420.842

19. Skuldir við lánastofnanir

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Skuldir í íslenskum krónum.....	12.990.292	13.536.984	31.607.144	32.576.545
Yfirverð/Afföll.....	(64.511)	(66.592)	(64.511)	(66.592)
Yfirverð/Afföll.....	164.625	169.936	246.750	254.709
	13.090.406	13.640.327	31.789.382	32.764.662
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(920.342)	(996.489)	(2.199.042)	(2.185.503)
Skuldir við lánastofnanir í árslok	12.170.063	12.643.838	29.590.341	30.579.159

Skýringar

19. Skuldir við lánastofnanir (framhald)

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

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Afborganir 2025 / 2024.....	920.342	996.489	2.199.042	2.185.503
Afborganir 2026 / 2025.....	933.711	886.215	2.253.025	2.112.763
Afborganir 2027 / 2026.....	947.337	898.963	2.308.730	2.164.358
Afborganir 2028 / 2027.....	961.225	911.958	2.366.184	2.217.571
Afborganir 2029 / 2028.....	989.810	925.205	2.439.874	2.272.457
Afborganir síðar.....	8.237.867	8.918.153	20.040.290	21.623.893
	<u>12.990.292</u>	<u>13.536.984</u>	<u>31.607.144</u>	<u>32.576.545</u>

20. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur HS Veitna hf. námu í árslok 2024 um 440,9 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 1.640 milljónum króna sem gera samtals 1.709,2 milljónir króna. Í árslok 2023 námu þær 1.640,3 milljónum króna sem færðar voru meðal skammtímaskulda.

21. Leigusamningar

Langtímahluti leiguskulda

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Staða leigusamninga.....	2.195.583	1.487.116	2.553.033	1.842.378
Næsta árs afborgun leigusamninga.....	(113.636)	(87.218)	(115.564)	(89.041)
	<u>2.081.947</u>	<u>1.399.898</u>	<u>2.437.469</u>	<u>1.753.337</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga

	Leigutími	Ávöxtunar- studull	Bæjarsjóður		Samantekið	
			Bókfært verð 31.12.2024	Bókfært verð 31.12.2023	Bókfært verð 31.12.2024	Bókfært verð 31.12.2023
Flugvallarbraut 710	2024-2049	3,97%	754.491	0	754.491	0
Íþróttahús, Reykjaneshöll	1999-2033	4,80%	748.199	767.922	748.199	767.922
Njarðarvellir 4	2003-2038	4,8% - 6,0%	692.893	719.194	692.893	719.194
HS veitur			0	0	357.450	355.262
			<u>2.195.583</u>	<u>1.487.116</u>	<u>2.553.033</u>	<u>1.842.378</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga bæjarsjóðs

	Flugvallarbraut 710		Íþróttahús Reykjaneshöll		Njarðarvellir 4	Samtals
2025	48.375		94.085		76.550	219.010
2026	48.391		94.116		76.565	219.072
2027	48.391		94.116		76.565	219.072
2028	48.391		94.116		76.565	219.072
2029	48.391		94.116		76.565	219.072
Síðar	943.617		478.423		625.281	2.047.321
Samtals	<u>1.185.555</u>		<u>948.972</u>		<u>1.008.091</u>	<u>3.142.618</u>

Greining á greiðslum ársins hjá bæjarsjóði

	31.12.2024	31.12.2023
Afborgun til lakkunar á leigusamningum.....	97.871	80.070
Vaxtagjöld leigusamninga.....	94.700	80.299
Rekstrarkostnaður	10.611	10.237
	<u>203.182</u>	<u>170.606</u>

Skýringar

22. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Innlendar viðskiptaskuldir	932.065	1.075.549	2.277.777	2.295.883
	932.065	1.075.549	2.277.777	2.295.883
Aðrar skammtímaskuldir				
Ógreiddur almennur rekstrarkostnaður	87.105	159.539	87.105	159.539
Ógreiddur virðisaukaskattur	8.256	5.440	13.827	9.196
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur	2.916	2.070	3.047	2.173
Ógreiddur launafrádráttur	542.070	413.136	545.891	416.968
Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding	849.406	772.982	849.406	772.982
Ógreiddir áfallnir vextir	53.384	57.117	61.456	65.733
Dvalarheimili aldraðra	36.345	36.345	36.345	36.345
Ógreiddur reiknaður skattur	0	0	268.022	183.651
Aðrar skammtímaskuldir	123.322	26.058	137.577	42.497
Bygðasamlög	0	0	305.547	231.072
	1.702.804	1.472.688	2.308.223	1.920.156
Fyrirframinnheimtar tekjur				
Fyrirframinnheimtar tekjur	1.640.012	1.571.118	1.709.219	1.640.325
Skuldir við lánastofnanir	2.597.398	0	2.597.398	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda og leiguskuldb.				
Skuldir við lánastofnanir	920.342	996.489	2.199.040	2.185.504
Leigusamningar	113.636	87.218	115.564	89.041
	1.033.979	1.083.707	2.314.605	2.274.546

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:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Eignarhaldsfélagið Fasteign hf	2.316	4.316	0	0
Íslendingur ehf.	3.261	3.261	0	0
Hljómahöll-veitingar ehf.	11.337	11.306	0	0
Reykjaneshöfn	0	0	0	0
Tjarnargata 12	250	250	0	0
	17.164	19.132	0	0

Skuldir við tengd félög greinast þannig:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Fráveita Reykjanesbæjar	2.346.217	2.211.393	0	0
Hjúkrunarheimilið Nesvellir (fasteignin)	214.632	189.888	0	0
Reykjaneshöfn	31.309	10.282	0	0
HS Veitur hf.	27.790	24.605	0	0
Tjarnargata 12 ehf.	240.396	51.153	0	0
Kalka sorpeyðingarstöð sf.	57.032	102.454	0	0
	2.917.376	2.589.775	0	0

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 963 milljónir króna miðað við árslok 2024.

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 eignfærður 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 2024 var rekstrarniðurstaða jákvæð um 1.113,2 milljónir króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 1.996 milljónum króna. Eigið fé Bæjarsjóðs í árslok 2024 nam 18.556,5 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 35,34%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 2.972,6 milljónum króna, skammtímaskuldir 11.194,4 milljónum króna og veltufjárhlutfall 0,26. Heildarskuldir og skuldbindingar bæjarsjóðs nema 33.952,9 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 121,98%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 97,75%.

Samkvæmt rekstrarreikningi samstæðu a og b hluta árið 2024 nam hagnaður af rekstri 2.577,2 milljónum króna. Hagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 5.774,8 milljónum króna. Eigið fé samstæðu a og b hluta í árslok 2024 nam um 39.316,9 milljónum króna og er eiginfjárhlutfallið 41,53%. Samkvæmt efnahagsreikningi nema veltufjármunir 7.614,9 milljónum króna, skammtímaskuldir 11.577,9 milljónum króna og veltufjárhlutfall er 0,66. Heildarskuldir og skuldbindingar samstæðu a og b hluta nema 55.362,9 milljónum króna og er skuldahlutfall samkvæmt því 136,69%. Skuldaviðmið samkvæmt reglugerð 502/2012 er hins vegar 105,60% sjá nánar í skýringu 26.

Síðustu ár hafa jarðhræringar og eldgos á Reykjanesi haft talverð áhrif á sveitarfélög á Suðurnesjum. Í nóvember 2023 var Grindavík rýmd og íbúar fluttust annað. Mörg þeirra búa nú í Reykjanesbæ bæði með lögheimili og eins með skráningu um aðsetur og hefur fjölgað á árinu 2024 í leik- og grunnskólum meðal annars vegna þessa.

Sagan sýnir og okkar færa sta vísendafólk telur að þessar jarðhræringar gætu staðið í nokkur ár eða jafnvel áratugi. Af því tilefni ákvæð dómsmálaráðuneytið að leggja til og greiða 1 stöðugildi starfsmanns Almannaavarna á Suðurnesjum á árinu 2024 sem hefur verið framlengt um ár. Að því ári liðnu munu sveitarfélögin á Suðurnesjum bera þann kostnað.

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. Á árinu var unnið að viðgerðum í 2 grunnskólum og 1 leikskóla. Til þess að mæta þessu hefur skólahaldi verið dreift í laust húsnæði á nokkrum stöðum í sveitarfélaginu en einnig hefur verið fjárfest í lausum einingum. Nú á Reykjanesbær rúmlega 4000m² af slíku húsnæði sem mun verða nýtt áfram til að mæta sveiflum í fjölda nemenda í skólahverfum bæjarins.

Á árinu 2024 var vinna við 2. áfanga Stapaskóla, sem mun hýsa íþróttahús- og sundlaug, haldið áfram. Íþróttahúsið var tekið í notkun á haustmánuðum 2024 en sundlaug verður opnuð á vormánuðum 2025. Tveir nýir leikskólar voru í byggingu á árinu í Hlíðarhverfi og í Drekkadal, og stefnt að því að taka þá báða í notkun á árinu 2025.

Það er mat bæjarstjórnar að rekstrarhæfi Reykjanesbæjar sé til staðar.

25. Fjárhagsstaða og rekstrarhæfi samstæðunnar (framhald)

Reykjaneshöfn

Samkvæmt rekstrarreikningi Reykjaneshafnar nam hagnaður ársins 83,7 milljónum króna, samkvæmt efnahagsreikningi var eigið fé hafnarinnar jákvætt um 1.283 milljónir króna og er eiginfjárhlutfall hafnarinnar jákvætt sem nemur 50,9%.

Skammtímaskuldir eru 70,2 milljónir króna í árslok. Veltufjármunir í árslok eru um 301 milljón króna og veltufjárhlutfall um 4,28. Handbært fé frá rekstri á árinu 2024 var jákvætt um 173 milljónir króna.

Vorið 2024 hófust framkvæmdir við Njarðvíkurhöfn sem miða að því að skapa þar betri hafnarastæður en eru til staðar í dag. Verður það gert með því að byggja skjólgarð sunnan við höfnina auk þess að dýpka innsiglingu hennar og innan hafnarsvæðis. Í framhaldinu er horft til þess að byggja viðlegukannt innan við skólgarðinn sem þjónusta mun skipastól Landhelgisgæslu Íslands í framtíðinni. Áætlað er að þessar framkvæmdir taki í það heila þrjú ár.

Skiptum lauk í þrotabúi Norduráls Helguvík ehf. þann 21. febrúar 2024. Reykjaneshöfn var annar af tveimur samþykktum kröfuhöfum og var hlutur hafnarinnar 22,68% af greiddum kröfum, en krafa hafnarinnar byggði á samningi við fyrirtækið varðandi uppbyggingu þess frá 2008. Áhrif vegna þessa koma fram annars vegar í leiðréttingu á niðurfærslu á fjárfestingum frá þeim tíma og hins vegar leiðréttingu á eigin fé hafnarinnar til hækkunar.

Rekstrartekjur ársins voru rúmar 391 milljónir króna eða rúmum 14% hærri en rekstrartekjur síðasta árs. Allir tekjuflokkar í rekstrinum voru yfir áætlun ársins nema tekjur af Ísturni sem námu aðeins 82% af því sem áætlað var.

EBITA ársins er rúmar 181 milljónir króna, afskriftir um 42 milljónir króna og fjármagnslíðir neikvæðir um tæpar 56 milljónir. Rekstrarafgangur ársins var jákvæður um tæpar 84 milljónir.

Fjárfestingar ársins voru tæpar 90 milljónir króna, bæði í stærri og smærri verkefnum. Þar vegur þýngst dýpkun Njarðvíkurhafnar, en sá kostnaður var 74 milljónir á árinu 2024. Gert er ráð fyrir að þeim framkvæmdum ljúki ekki fyrr en seinni hluta ársins 2025.

Eignarhaldsfélagið fasteign ehf

Á árinu 2024 nam hagnaður félagsins 11 þús krónur. Eigið fé í árslok 2024 nam 1,6 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi að meðtöldu hlutafé að fjárhæð 2,8 milljónir króna. Á árinu 2024 var engin starfsemi í félaginu.

Skýringar

26. Kennitölur *

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

Rekstur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2024
Skatttekjur	70,95%	74,42%	48,58%	50,67%
Framlög jöfnunarsjóðs	12,17%	11,66%	8,37%	7,98%
Skatttekjur samtals.....	83,13%	86,09%	56,95%	58,65%
Aðrar tekjur	16,87%	13,91%	43,05%	41,35%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	47,10%	51,49%	40,07%	43,57%
Breyting lifeyrisskuldbindinga.....	2,60%	1,79%	1,77%	1,24%
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	40,14%	36,12%	38,46%	34,25%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	10,16%	10,59%	19,70%	20,95%
Afskriftir.....	2,99%	3,02%	5,44%	5,80%
Rekstrargjöld samtals.....	92,83%	92,43%	85,74%	84,86%
Fjármagnslíðir, nettó.....	1,74%	0,60%	1,78%	0,96%
Óvenjulegir líðir.....	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Tekjuskattur.....	0,00%	0,00%	(0,73%)	(0,70%)
Hlutdeild minnihluta.....	0,00%	0,00%	(1,60%)	(1,80%)
Rekstramiðurstaða.....	4,00%	0,60%	6,36%	3,33%

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2024
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	954	890	951	886
Aðrar tekjur.....	194	144	719	625
Rekstrartekjur samtals.....	1.148	1.034	1.670	1.511
Rekstrargjöld.....	(1.066)	(956)	(1.432)	(1.282)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(36)	(72)	(93)	(141)
Óvenjulegir líðir.....	0	0	0	0
Rekstramiðurstaða fyrir tekjuskatt og hlutdeild minnihluta.....	46	6	145	88
Tekjuskattur.....	0	0	(12)	(11)
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	(27)	(27)
Rekstramiðurstaða ársins	46	6	106	50

Í þúsundum króna á íbúa:

Efnahagur:

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Eignir.....	2.166	2.025	3.905	3.763
Eigið fé.....	765	725	1.622	1.523
Skuldbindingar.....	351	350	470	472
Skuldir án skuldbindinga.....	1.050	950	1.814	1.768

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	148,7	185,4	318,2	348,6
------------------------------	-------	-------	-------	-------

* Skýring 26 (óendurskoðuð)

Skýringar

26. Kennitölur (framhald) *

Aðrar lykiltölur:	Bæjarsjóður		Samantekið	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2024
Rekstur:				
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....	10,16%	10,59%	19,70%	20,95%
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....	7,17%	7,57%	14,26%	15,14%
Rekstrarniðurstaða / tekjur.....	4,00%	0,60%	6,36%	3,33%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	2.826.863	2.656.023	7.977.787	7.673.094
Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....	1.995.969	1.899.303	5.774.798	5.548.048
Rekstrarniðurstaða.....	1.113.193	149.303	2.577.226	1.219.826

	Bæjarsjóður		Samantekið	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Efnahagur:				
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,27	0,57	0,66	1,03
Eiginfjárhlutfall - cigið fé / heildarfjármagn.....	35,34%	35,79%	41,53%	40,48%
Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....	97,75%	87,74%	105,60%	105,96%
Skuldahlutfall.....	121,98%	121,30%	136,69%	143,39%

Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

	Árið 2024	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020
Íbúaföldi:					
Í ársbyrjun.....	23.329	22.059	20.416	19.676	19.421
Breyting á árinu.....	917	1.270	1.643	740	255
Í árslok.....	24.246	23.329	22.059	20.416	19.676

Íbúaföldi hér að ofan er skv. Þjóðskrá Íslands og byggir sú talning á lögheimilisskráningu.

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	69,23%	69,89%	69,53%	69,81%	69,39%
Framlög jöfnunarsjóðs	12,17%	14,16%	16,29%	16,14%	18,15%
Lóðarleiga.....	1,73%	1,69%	1,64%	1,74%	1,86%
Skatttekjur samtals.....	83,13%	85,74%	87,46%	87,69%	89,40%
Aðrar tekjur	16,87%	14,27%	12,54%	12,31%	10,60%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	47,10%	47,05%	49,37%	54,79%	51,53%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	2,60%	3,41%	2,91%	5,76%	4,31%
Annar rekstrarkostnaður.....	40,14%	37,48%	38,45%	39,15%	36,17%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,16%	12,07%	9,27%	0,30%	7,99%
Afskriftir.....	2,99%	2,98%	3,34%	3,64%	3,17%
Rekstrargjöld samtals.....	92,83%	90,91%	94,07%	103,34%	95,18%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,74%	3,81%	5,50%	2,34%	1,89%
Óvenjulegir liðir.....	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Rekstrarniðurstaða.....	4,00%	5,81%	2,23%	(7,40%)	0,48%

* Skýring 26 (óendurskoðuð)

Skýringar

26. Kennitölur (framhald) *

	Árið 2024	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	954	919	848	788	790
Aðrar tekjur.....	194	153	122	111	94
	<u>1.148</u>	<u>1.072</u>	<u>969</u>	<u>898</u>	<u>884</u>
Laun og launatengd gjöld.....	541	504	478	492	455
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	30	37	28	52	38
Annar rekstrarkostnaður.....	495	434	405	384	348
Fjármagnsliðir, nettó.....	36	35	36	36	38
Aðrir liðir	0	0	0	0	0
	<u>1.102</u>	<u>1.010</u>	<u>947</u>	<u>964</u>	<u>879</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>46</u>	<u>62</u>	<u>22</u>	<u>(66)</u>	<u>4</u>
Efnahagur:	Árið 2024	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020
Eignir.....	2.166	2.025	1.990	1.984	2.087
Eigið fé.....	765	725	660	619	497
Lífeyrisskuldbindingar.....	351	350	347	371	344
Skuldir án skuldbindinga.....	1.050	950	983	994	1.246
Sjóðstreymi:					
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	148,7	185,4	117,5	77,8	108,4
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárhlutfall.....	0,27	0,57	0,82	0,81	1,69
Eiginfjárhlutfall.....	35,34%	35,79%	33,17%	31,19%	23,81%

* Skýring 26 (óendurskoðuð)

Skýringar

27. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2024 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.....	18.662.000	0	18.662.000	18.562.000	0	18.562.000
Framlag jöfnunarsjóðs.....	2.925.000	0	2.925.000	2.925.000	0	2.925.000
Aðrar tekjur.....	3.488.078	0	3.488.078	15.146.990	0	15.146.990
	<u>25.075.078</u>	<u>0</u>	<u>25.075.078</u>	<u>36.633.990</u>	<u>0</u>	<u>36.633.990</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	12.911.811	0	12.911.811	15.960.422	0	15.960.422
Hækkun lífeyrisskuldbindinga.....	450.000	0	450.000	455.000	0	455.000
Annar rekstrarkostnaður.....	9.033.244	24.000	9.057.244	12.521.474	24.000	12.545.474
	<u>22.395.055</u>	<u>24.000</u>	<u>22.419.055</u>	<u>28.936.896</u>	<u>24.000</u>	<u>28.960.896</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	2.680.023	(24.000)	2.656.023	7.697.094	(24.000)	7.673.094
Afskriftir.....	756.720	0	756.720	2.125.046	0	2.125.046
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1.923.303	(24.000)	1.899.303	5.572.048	(24.000)	5.548.048
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1.750.000)	0	(1.750.000)	(3.412.974)	0	(3.412.974)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta	173.303	(24.000)	149.303	2.159.074	(24.000)	2.135.074
Tekjuskattur.....	0	0	0	(257.315)	0	(257.315)
Rekstrarniðurstaða fyrir hlutdeild minnihluta og óvenjulega liði	173.303	(24.000)	149.303	1.901.759	(24.000)	1.877.759
Óreglulegir liðir.....	0	0	0	0	0	0
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	(657.933)	0	(657.933)
Rekstrarniðurstaða	<u>173.303</u>	<u>(24.000)</u>	<u>149.303</u>	<u>1.243.826</u>	<u>(24.000)</u>	<u>1.219.826</u>

Skýringar

28. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2024 samkvæmt upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og að viðbættum viðaukum við fjárhagsáætlun. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymi og öðrum skýringum ársreikningsins til samburðar 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.....	173.303	(24.000)	149.303	1.243.826	(24.000)	1.219.826
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	756.720	0	756.720	2.125.046	0	2.125.046
Verðbætur og gengismunur.....	718.970	0	718.970	1.687.480	0	1.687.480
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	450.000	0	450.000	455.000	0	455.000
Hlutdeild minnihluta.....	0	0	0	657.933	0	657.933
Veltufé frá (til) rekstrar	2.098.993	(24.000)	2.074.993	6.169.285	(24.000)	6.145.285
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum						
Önnheimtar tekjur.....	27.450	0	27.450	27.450	0	27.450
Handbært fé frá (til) rekstrar	2.126.443	(24.000)	2.102.443	6.196.735	(24.000)	6.172.735
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfest í varanl. rekstrarfj.....	(4.787.000)	0	(4.787.000)	(8.674.047)	0	(8.674.047)
Langtímakröfur breyting.....	27.911	0	27.911	27.911	0	27.911
Fjárfestingarhreyfingar	(4.759.089)	0	(4.759.089)	(8.646.136)	0	(8.646.136)
Fjármögnunarhreyfingar						
Greiddur arður.....	0	0	0	0	0	0
Nýjar langtímaskuldir.....	1.000.000	0	1.000.000	1.300.000	0	1.300.000
Afborganir langtímalána.....	(1.058.863)	0	(1.058.863)	(2.118.720)	0	(2.118.720)
Niðurgreiðsla skuldbindinga.....	(311.703)	0	(311.703)	(314.198)	0	(314.198)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, br.....	288.562	0	288.562	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(82.003)	0	(82.003)	(1.132.917)	0	(1.132.917)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(2.714.649)	(24.000)	(2.738.649)	(3.582.318)	(24.000)	(3.606.318)
Handbært fé í ársbyrjun.....	2.864.919	0	2.864.919	5.104.324	0	5.104.324
Handbært fé í árslok.....	150.270	(24.000)	126.270	1.522.006	(24.000)	1.498.006