

Kjósarhreppur

Ársreikningur 2024

Kjósarhreppur
Ásgarði
276 Kjós

Kt. 690169-3129

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 595 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 454 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,45% en lögbundið hámark þess er 14,97%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,30% en lögbundið hámark þess er 0,50%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hámark þess og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 0,85% en lögbundið hámark þess er 1,65% auk heimildar sveitarstjórnar til

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 104 millj. kr. rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 102 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 463 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 594 millj. kr.

Ársreikningur Kjósarhrepps fyrir árið 2024 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Kjósarhreppi, 2. apríl 2025

Sveitarstjóri:

Þorbjörg Guðlaug



Ársreikningur Kjósarhrepps fyrir árið 2024 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Kjósarhreppi, 7. maí 2025

Sveitarstjórn:

Þorbjörg Guðlaug
Ólafur T. Þorgeirsson
Þórunn Þórunn
Þórunn Þórunn
Jóhanna Hreinsdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Kjósarhrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Kjósarhrepps fyrir árið 2024 sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2024 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2024, í samræmi við lög nr. 3/2006 um ársreikninga og sveitarstjórnarlög nr. 138/2011.

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka."

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi, rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert sveitarfélagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal alla verulega annmarka á innra eftirliti sem við greinum við endurskoðun okkar.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Kjósarhreppi, 7. maí 2025

KPMG ehf.

Fríðrik Einarsson

Lilja Dögg Karlsdóttir

Rekstrarreikningur ársins 2024

				A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur
	Skýr.	2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	345.783	324.026	310.263	345.655	324.026	310.127
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	28.737	33.201	32.827	28.737	33.201	32.827
Aðrar tekjur	4	79.417	73.948	56.239	220.762	197.048	162.632
		453.936	431.175	399.329	595.153	554.275	505.586
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	82.373	73.871	72.764	105.270	100.739	98.680
Annar rekstrarkostnaður		272.068	285.399	237.679	339.157	325.588	286.128
		354.441	359.270	310.443	444.428	426.327	384.807
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .		99.496	71.905	88.886	150.725	127.948	120.779
Afskriftir	8	(1.969)	(2.210)	(1.969)	(21.029)	(23.208)	(20.704)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		97.527	69.695	86.917	129.697	104.740	100.075
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	4.308	(2.873)	(7.222)	(25.799)	(47.532)	(50.310)
Rekstrarhagnaður.....	13	101.834	66.822	79.695	103.897	57.208	49.765

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	171.453	164.924	206.453	199.924
Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	0	0	525.189	532.713
		171.453	164.924	731.642	732.638
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	288.669	175.669	7.169	7.169
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	83.345	0	0	0
		372.013	175.669	7.169	7.169
Fastafjármunir		543.466	340.593	738.810	739.806
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	38.069	25.223	49.951	35.494
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		8.089	154.635	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	4.630	0	0	0
Aðrar skammtímakröfur		5.027	4.972	7.571	6.738
Handbært fé	3i	178.928	144.777	323.464	177.994
Veltufjármunir		234.744	329.607	380.986	220.226
Eignir samtals		778.210	670.200	1.119.796	960.032

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2024	2023	2024	2023
Eigið fé				
Eiginfjárreikningur	13	593.672	491.838	463.423
Langtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir	14	75.049	103.832	489.931
		75.049	103.832	489.931
Skammtímaskuldir				
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	33.735	18.511	77.334
Aðrar skammtímaskuldir		75.754	56.020	89.109
		109.489	74.531	166.443
Skuldir og skuldbindingar samtals		184.538	178.363	656.374
Eigið fé og skuldir samtals		778.210	670.200	1.119.796

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2024

		A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur
	Skýr.	2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarhagnaður.....	13	101.834	66.822	79.695	103.897	57.208	49.765
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	1.969	2.210	1.969	21.029	23.208	20.704
Verðbætur		4.055	6.873	9.280	25.254	34.164	41.088
Veltufé frá rekstri		107.859	75.905	90.944	150.180	114.579	111.557
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(12.846)	0	(4.741)	(14.458)	0	16.335
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(55)	0	4.838	(833)	0	4.625
Skammtímaskuldir, breyting		19.734	0	3.252	20.317	0	9.331
Samtals		6.833	0	3.349	5.026	0	30.291
Handbært fé frá rekstri		114.691	75.905	94.293	155.206	114.579	141.848
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(8.498)	(7.500)	0	(20.033)	(118.500)	(8.763)
Eignarhlutir í félögum, breyting		(113.000)	113.000	0	0	0	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting....		(86.374)	(91.842)	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(207.872)	13.658	0	(20.033)	(118.500)	(8.763)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		146.546	(112.999)	(14.130)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	14	0	0	0	70.000	150.000	0
Afborganir langtímalána	14	(19.214)	(20.100)	(4.678)	(59.703)	(61.443)	(40.613)
Fjármögnunarhreyfingar		127.332	(133.099)	(18.808)	10.297	88.557	(40.613)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé							
Handbært fé í ársbyrjun.....		144.777	118.442	69.292	177.994	136.317	85.522
Handbært fé í árslok.....		178.928	74.906	144.777	323.464	220.953	177.994

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Kjósarhreppur er sveitarfélag á Suðurvestrurlandi og var fjöldi íbúa þess 301 þann 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Ásgarði í Kjós.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Kjósarhrepps fyrir árið 2024 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hludeild í samstarfsverkefnum og er gert grein fyrir þeim í skýringu 10.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans eru Eignasjóður. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Leiðarljós og Kjósarveitur.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga, samstarfsverkefna og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	20-40 ár
Veitur og gatnakerfi.....	13-40 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Tekjuskattseign

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

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

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

h. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almenntri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almenntri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

i. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

j. Langtímaskuldir

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

k. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2024 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 17.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur
	2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	260.597	240.103	235.897	260.597	240.103	235.897
Fasteignaskattur	85.186	83.924	74.366	85.058	83.924	74.230
	345.783	324.027	310.263	345.655	324.027	310.127
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	26.816	26.701	23.319	26.816	26.701	23.319
Framlög vegna fræðslumála.....	0	0	1.857	0	0	1.857
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	1.321	6.500	1.247	1.321	6.500	1.247
Önnur framlög.....	599	0	6.404	599	0	6.404
	28.737	33.201	32.827	28.737	33.201	32.827
Skatttekjur samtals.....	374.520	357.227	343.090	374.392	357.227	342.954
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	79.417	73.948	56.239	220.762	197.048	162.632
Rekstrartekjur samtals	453.936	431.175	399.329	595.153	554.275	505.586

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur
	2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023
Laun	67.645	73.421	60.253	87.244	95.846	81.137
Launatengd gjöld	14.728	450	12.511	18.027	4.894	17.542
Laun og launatengd gjöld samtals ...	82.373	73.871	72.764	105.270	100.739	98.680
				2024	2023	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				7	9	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				6	6	
Ársverk.....				5	5	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				28.782	25.331	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur
	2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023
Vaxtatekjur og verðbætur	9.298	337	4.995	16.266	496	6.735
Arður af eignarhlutum.....	972	0	97	972	0	97
Vaxtagjöld og verðbætur..... (	10.219	(10.175)	(13.482)	(43.037)	(53.800)	(57.143)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	4.257	6.966	1.168	0	5.773	0
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	4.308	(2.873)	(7.222)	(25.799)	(47.532)	(50.310)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að fráðregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2024		Áætlun 2024	Ársreikningur 2023	
	2024	með viðaukum		2023	
Aðalsjóður:					
Skatttekjur	376.063		357.227		344.449
Félagsþjónusta	(34.858)	(	30.806)	(	31.494)
Heilbrigðismál	(335)	(	302)	(	212)
Fræðslu- og uppeldismál	(100.415)	(	108.357)	(	86.469)
Menningarmál	(3.829)	(	5.605)	(	2.923)
Æskulýðs- og íþróttamál	(3.156)	(	4.700)	(	2.487)
Brunamál og almannavarnir	(2.278)	(	2.732)	(	2.641)
Hreinlætismál	(2.007)	(	8.196)	(	13.623)
Skipulags- og byggingarmál	(32.955)	(	22.808)	(	16.714)
Umferðar- og samgöngumál	(13.542)	(	11.860)	(	5.732)
Umhverfismál	(2.543)	(	3.000)	(	3.207)
Atvinnumál	1.044	(	2.850)	(	5.885)
Sameiginlegur kostnaður	(77.607)	(	79.853)	(	83.910)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	10.839		4.799		(391)
Aðalsjóður samtals	114.419		80.959		88.760
A hluta stofnanir:					
Eignasjóður.....	(12.585)	(	14.136)	(	9.064)
A hluti samtals	101.834		66.822		79.695
B hluta fyrirtæki:					
Leiðarljós.....	1.836	(	4.265)	(	5.450)
Kjósarveitur.....	227	(	5.348)	(	24.481)
A og B hluti	103.897		57.208		49.765

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Samtals
A hluti:			
Heildarverð 1.1.2024.....	328.225	0	328.225
Keypt á árinu	8.498	0	8.498
Heildarverð 31.12.2024.....	336.722	0	336.722
Afskrifað 1.1.2024.....	163.300	0	163.300
Afskrifað á árinu	1.969	0	1.969
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	165.270	0	165.270
Bókfært verð 1.1.2024.....	164.924	0	164.924
Bókfært verð 31.12.2024.....	171.453	0	171.453
Afskriftarhlutföll.....	0-5%		

	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Samtals
A og B hluti:			
Heildarverð 1.1.2024.....	363.225	627.217	990.441
Keypt á árinu	8.498	11.535	20.033
Heildarverð 31.12.2024.....	371.722	638.752	1.010.474
Afskrifað 1.1.2024.....	163.300	94.503	257.804
Afskrifað á árinu	1.969	19.060	21.029
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	165.270	113.563	278.832
Bókfært verð 1.1.2024.....	199.924	532.713	732.638
Bókfært verð 31.12.2024.....	206.453	525.189	731.642
Afskriftarhlutföll	0-5%	2,5-8%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Ásgarður leikvöllur	917	1.500	(583)
Gámaplan	7.581	6.000	1.581
	8.498	7.500	998
A hluti samtals	8.498	7.500	998
B hluti:			
Leiðarljós.....	121	0	121
Kjósarveitur.....	11.415	111.000	(99.585)
B hluti samtals	11.535	111.000	(99.465)
Samtals A og B hluti	20.033	118.500	(98.467)

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2024:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	198.400	285.490
Fasteignamat	110.178	136.433
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	44.539	50.715

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ehf.	0,08%	0,08%	7.169	7.169
Kjósarveitur ehf.	100,00%	100,00%	168.000	0
Leiðarljós ehf.	100,00%	100,00%	113.500	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			288.669	7.169

10. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Kjósarveita ehf. og Leiðarljós ehf. er í B hluta í ársreikningi sveitarfélagsins. Kjósarveita er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörssdegi, nú 21%.

	A og B hluti
Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:	
Varanlegir rekstrarfjármunir	(114.933)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	161.374
Niðurfærsla saktteignar.....	(46.441)
	0

11. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti
Nýjar langtímakröfur á árinu.....	91.000
Afborgun langtímakrafna á árinu	(4.626)
Verðbætur	1.601
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	87.975
Næsta árs afborganir	(4.630)
	83.345

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025.....	4.630
Árið 2026.....	4.630
Árið 2027.....	4.630
Árið 2028.....	4.630
Árið 2029.....	4.630
Afborgun síðar.....	64.824
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	87.975

Reiknaðir eru 3,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Skýringar, frh.:

12. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	38.101	38.101
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(4.760)	(4.760)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	33.341	33.341
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	5.413	17.296
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(685)	(685)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	4.728	16.611
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	38.069	49.951

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	4.890	6.089	10.979	0	10.979
Afskrifað á árinu	0	(4.380)	(4.380)	0	(4.380)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(130)	(1.024)	(1.154)	0	(1.154)
Niðurfærsla í árslok	4.760	685	5.445	0	5.445

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	491.838	359.525
Rekstrarniðurstaða ársins	101.834	103.897
Eigið fé 31.12.2024.....	593.672	463.423

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting skulda við lánastofnanir á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	122.343
Afborganir af lánum	(19.214)
Verðbætur og gengismunur	5.656
	108.784
Næsta árs afborgun	(33.735)
Langtímaskuldir í árslok	75.049
A og B hluti:	
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	531.714
Ný lán.....	70.000
Afborganir af lánum	(59.703)
Verðbætur og gengismunur	25.254
	567.264
Næsta árs afborgun	(77.334)
Langtímaskuldir í árslok	489.931

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Afborganir af skuldum við lánastofnanir greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2025.....	33.735	77.334
Árið 2026.....	33.735	78.133
Árið 2027.....	33.735	78.954
Árið 2028.....	5.053	51.117
Árið 2029.....	2.526	49.459
Síðar	0	232.268
Skuldir við lánastofnanir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	108.784	567.264

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 567,3 millj. kr. í árslok 2024.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	778.210	184.538	593.672
Leiðarljós.....	100%	99.942	1.911	98.031
Kjósarveitur.....	100%	619.209	565.989	53.220
Millifærslur, innbyrðis staða		(377.564)	(96.064)	(281.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.119.796	656.374	463.423

16. Tengdir aðilar

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

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

Skýringar, frh.:

17. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	137.825	172.836	69.690	32.747	83.227	121.077
Skuldaviðmið.....	-	-	-	-	-	-
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,7 %	21,9 %	22,3 %	0,8 %	0,5 %	15,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15,5 %	22,4 %	20,0 %	(2,8%)	(0,5%)	13,4 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	17,6 %	23,8 %	22,8 %	1,3 %	1,0 %	14,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	1,7 %	1,9 %	0,0 %	23,6 %	0,0 %	5,2 %
Skuldahlutfall.....	38 %	41 %	45 %	56 %	58 %	27 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,99	0,70	1,14	29,50	35,60	0,64
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,78	5,61	19,44	0,89	0,69	12,70
Veltufjárlutfall	3,97	2,14	4,42	4,17	3,24	1,99
Eiginfjárlutfall	76,4 %	76,3 %	73,4 %	70,7 %	71,6 %	83,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	55,7 %	57,4 %	59,1 %	62,6 %	59,5 %	55,7 %
Fasteignaskattur	19,5 %	18,8 %	18,6 %	20,9 %	19,8 %	17,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	7,7 %	6,3 %	8,2 %	4,1 %	6,4 %	7,2 %
Skatttekjur samtals.....	82,8 %	82,5 %	85,9 %	87,5 %	85,7 %	80,1 %
Aðrar tekjur	17,2 %	17,5 %	14,1 %	12,5 %	14,3 %	19,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(17,1%)	(18,1%)	(18,2%)	(22,1%)	(23,0%)	(18,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(66,2%)	(59,9%)	(59,5%)	(77,2%)	(76,5%)	(66,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,7 %	21,9 %	22,3 %	0,8 %	0,5 %	15,8 %
Afskriftir	(0,5%)	(0,4%)	(0,5%)	(0,6%)	(0,7%)	(0,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,7%)	0,9 %	(1,8%)	(3,0%)	(0,3%)	(1,8%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15,5 %	22,4 %	20,0 %	(2,8%)	(0,5%)	13,4 %

Skýringar, frh.:

17. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.187	1.244	1.275	973	1.055	1.088
Aðrar tekjur	246	264	209	139	176	270
Laun og launatengd gjöld	(245)	(274)	(270)	(245)	(284)	(246)
Annar rekstrarkostnaður.....	(948)	(904)	(884)	(858)	(941)	(898)
Afskriftir.....	(7)	(7)	(7)	(7)	(8)	(8)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(10)	14	(27)	(33)	(3)	(24)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	222	338	296	(32)	(6)	182
Efnahagur:						
Eignir	2.288	2.585	2.491	2.119	2.502	2.163
Eigið fé	1.749	1.972	1.828	1.499	1.791	1.796
Skuldir og skuldbindingar	539	613	663	620	712	366
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	252	358	338	14	13	195
Handbært fé frá rekstri.....	252	381	351	211	(250)	291
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(25)	(28)	0	(262)	0	(70)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	301	301	269	275	235	235

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

17. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	87.074	133.763	28.267	8.239	52.923	71.861
Skuldaviðmið.....	78%	46%	75%	104%	92%	92%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	23,1 %	25,3 %	23,9 %	13,1 %	12,5 %	18,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,3 %	17,5 %	9,8 %	(4,7%)	(0,4%)	7,5 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	20,7 %	25,2 %	22,1 %	11,4 %	10,9 %	15,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	21,4 %	3,4 %	1,7 %	21,1 %	0,0 %	4,1 %
Skuldahlutfall.....	131 %	110 %	119 %	139 %	156 %	133 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	4,98	3,26	4,26	10,09	11,45	6,69
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,86	2,52	2,75	1,32	1,09	1,73
Veltufjárhluftall	1,86	2,29	1,76	1,46	2,08	1,41
Eiginfjárhluftall	34,4 %	41,4 %	37,4 %	34,4 %	35,4 %	38,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	43,3 %	43,8 %	46,7 %	45,1 %	44,7 %	44,6 %
Fasteignaskattur	15,1 %	14,3 %	14,7 %	15,0 %	14,9 %	13,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	6,0 %	4,8 %	6,5 %	3,0 %	4,8 %	5,8 %
Skatttekjur samtals.....	64,4 %	62,9 %	67,8 %	63,1 %	64,4 %	64,1 %
Aðrar tekjur	35,6 %	37,1 %	32,2 %	36,9 %	35,6 %	35,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(18,2%)	(17,7%)	(19,5%)	(20,2%)	(19,6%)	(20,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(58,7%)	(57,0%)	(56,6%)	(66,7%)	(67,9%)	(60,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	23,1 %	25,3 %	23,9 %	13,1 %	12,5 %	18,9 %
Afskriftir	(4,2%)	(3,5%)	(4,1%)	(5,0%)	(5,3%)	(4,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(8,6%)	(4,3%)	(10,0%)	(12,9%)	(7,6%)	(7,2%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	10,3 %	17,5 %	9,8 %	(4,7%)	(0,4%)	7,5 %

Skýringar, frh.:

17. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.187	1.244	1.275	973	1.055	1.088
Aðrar tekjur	655	733	605	569	584	610
Laun og launatengd gjöld	(335)	(350)	(367)	(311)	(321)	(351)
Annar rekstrarkostnaður.....	(1.082)	(1.127)	(1.064)	(1.028)	(1.112)	(1.027)
Afskriftir.....	(77)	(70)	(77)	(77)	(87)	(72)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(158)	(86)	(187)	(198)	(125)	(122)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	190	345	185	(72)	(7)	127
Efnahagur:						
Eignir	3.692	3.720	3.569	3.274	3.961	3.673
Eigið fé	1.272	1.540	1.337	1.126	1.403	1.410
Skuldir og skuldbindingar	2.421	2.181	2.232	2.148	2.558	2.263
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	381	499	415	176	179	265
Handbært fé frá rekstri.....	381	516	527	243	(94)	272
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(394)	(67)	(33)	(326)	0	(70)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	301	301	269	275	235	235

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

17. Lykiltölur, frh.:

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

	2024	%	2023	%	2022	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	376.063	100,0%	344.449	100,0%	267.592	100,0%
Félagsþjónusta	(34.858)	(9,3%)	(31.494)	(9,1%)	(29.054)	(10,9%)
Heilbrigðismál	(335)	(0,1%)	(212)	(0,1%)	(890)	(0,3%)
Fræðslu- og uppeldismál	(100.415)	(26,7%)	(86.469)	(25,1%)	(86.591)	(32,4%)
Menningarmál	(3.829)	(1,0%)	(2.923)	(0,8%)	(2.349)	(0,9%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(3.156)	(0,8%)	(2.487)	(0,7%)	(3.323)	(1,2%)
Brunamál og almannavarnir	(2.278)	(0,6%)	(2.641)	(0,8%)	(2.798)	(1,0%)
Hreinlætismál	(2.007)	(0,5%)	(13.623)	(4,0%)	(21.463)	(8,0%)
Skipulags- og byggingarmál	(32.955)	(8,8%)	(16.714)	(4,9%)	(18.354)	(6,9%)
Umferðar- og samgöngumál	(13.542)	(3,6%)	(5.732)	(1,7%)	(13.120)	(4,9%)
Umhverfismál	(2.543)	(0,7%)	(3.207)	(0,9%)	(1.431)	(0,5%)
Atvinnumál	1.044	0,3%	(5.885)	(1,7%)	(993)	(0,4%)
Sameiginlegur kostnaður	(77.607)	(20,6%)	(83.910)	(24,4%)	(71.972)	(26,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	10.839	2,9%	(391)	(0,1%)	6.823	2,5%
Aðalsjóður samtals	114.419	30,4%	88.760	25,8%	22.075	8,2%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður.....	(12.585)	(3,3%)	(9.064)	(2,6%)	(30.769)	(11,5%)
A hluti samtals	101.834	27,1 %	79.695	23,1 %	(8.694)	(3,2%)

Skýringar, frh.:

18. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2024 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	324.026	0	324.026	324.026	0	324.026
Framlög Jöfnunarsjóðs	33.201	(0)	33.201	33.201	(0)	33.201
Aðrar tekjur	79.448	(5.500)	73.948	202.548	(5.500)	197.048
	436.675	(5.500)	431.175	559.775	(5.500)	554.275
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	73.871	0	73.871	100.739	0	100.739
Annar rekstrarkostnaður	285.399	(0)	285.399	325.588	(0)	325.588
	359.270	0	359.270	426.327	0	426.327
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .	77.405	(5.500)	71.905	133.448	(5.500)	127.948
Afskriftir	(2.210)	(0)	(2.210)	(23.208)	1	(23.208)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	75.195	(5.500)	69.695	110.240	(5.499)	104.740
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2.873)	0	(2.873)	(47.532)	(0)	(47.532)
Rekstrarniðurstaða	72.322	(5.500)	66.822	62.708	(5.499)	57.208

Skýringar, frh.:

18. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2024 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarhagnaður (tap).....	72.322	(5.500)	66.822	62.708	(5.500)	57.208
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	2.210	0	2.210	23.208	(0)	23.208
Verðbætur og gengismunur	6.873	0	6.873	34.163	1	34.164
Veltufé frá (til) rekstrar	81.405	(5.500)	75.905	120.079	(5.500)	114.579
 Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
	0	0	0	0	0	0
 Handbært fé frá (til) rekstrar	81.405	(5.500)	75.905	120.079	(5.500)	114.579
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(3.500)	(4.000)	(7.500)	(114.500)	(4.000)	(118.500)
Eignarhlutir í félögum, breyting.....	0	113.000	113.000	0	0	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	0	(91.842)	(91.842)	0	0	0
	(3.500)	17.158	13.658	(114.500)	(4.000)	(118.500)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(20.100)	0	(20.100)	(61.443)	0	(61.443)
Tekin ný langtímalán.....	0	0	0	150.000	0	150.000
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	1	(113.000)	(112.999)	0	0	0
	(20.099)	(113.000)	(133.099)	88.557	0	88.557
 Hækkun (lækkun) á handbæru f	57.806	(101.342)	(43.536)	94.136	(9.500)	84.636
Handbært fé í ársbyrjun.....	118.442	0	118.442	136.317	0	136.317
Handbært fé (óleyst fjárþörf) í á	176.248	(101.342)	74.906	230.453	(9.500)	220.953