

Sveitarfélagið Hornafjörður
Ársreikningur
2023

Sveitarfélagið Hornafjörður
Hafnarbraut 27
780 Höfn

Kt. 590169-4639

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.170 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.704 millj. kr.


Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,41% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark með álagi er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 457 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 309 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 6.254 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam um 5.381 millj. kr.

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

Höfn í Hornafirði, 23. apríl 2024

Bæjarstjóri:

 **ÓSKUREYJÓW ANDREJSSON**

Bæjarfráð:

Eynn Frída Árnadóttir
Ásgæður K. Þylfadóttir
Grandi Árnason

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

Höfn í Hornafirði, **8. MAÍ** 2024

Bæjarstjórn:

Guðrún Stefanía Vínngölfsselóttir
Eynn Frída Árnadóttir
Ásgæður K. Þylfadóttir
Grandi Árnason
Helgi Þingólfsson
Þjördís Edda Ólgeirsdóttir
Þjórinn Ó. Sigmundsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikning sveitarfélagsins samhliða afgreiðslu bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Hornafjarðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2023, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

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

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Höfn í Hornafirði,

2024

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2023

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2023	Áætlun með viðaukum 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun með viðaukum 2023	Ársreikningur 2022	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.383.651	2.180.000	2.038.442	2.376.283	2.180.000	2.031.710
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	965.745	888.000	877.437	965.745	888.000	877.437
Aðrar tekjur	4	354.729	323.936	280.712	827.472	678.621	579.570
		<u>3.704.126</u>	<u>3.391.936</u>	<u>3.196.591</u>	<u>4.169.500</u>	<u>3.746.621</u>	<u>3.488.718</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.922.471	1.881.216	1.762.340	1.982.082	1.936.133	1.810.559
Lífeyrisskuldbinding, breyting ...	14	88.883	50.000	42.665	97.271	53.500	48.818
Annar rekstrarkostnaður		1.188.045	1.108.237	964.570	1.290.933	1.215.519	1.034.336
		<u>3.199.398</u>	<u>3.039.453</u>	<u>2.769.575</u>	<u>3.370.287</u>	<u>3.205.152</u>	<u>2.893.713</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		504.727	352.483	427.016	799.214	541.469	595.004
Afskriftir	8	(163.721)	(159.607)	(160.959)	(248.365)	(238.981)	(241.715)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna -tekna og fjármagnsgjalda		341.006	192.876	266.057	550.849	302.488	353.290
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(32.436)	(43.633)	(48.064)	(93.765)	(105.013)	(121.547)
Rekstrarniðurstaða	13	<u><u>308.571</u></u>	<u><u>149.243</u></u>	<u><u>217.993</u></u>	<u><u>457.084</u></u>	<u><u>197.475</u></u>	<u><u>231.743</u></u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, götur, lóðir og lendur	5.672.777	5.270.057	5.834.139	5.477.359
	Veitu og hafnarmannvirki	0	0	1.644.613	1.605.642
	Áhöld og tæki	35.944	46.769	74.832	91.215
	8	<u>5.708.722</u>	<u>5.316.825</u>	<u>7.553.584</u>	<u>7.174.216</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum	9 192.818	192.818	164.818	164.818
	Langtímakröfur	10 807	995	2.657	2.845
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11 102.598	107.477	102.598	107.477
		<u>296.223</u>	<u>301.291</u>	<u>270.073</u>	<u>275.141</u>
	Fastafjármunir	<u>6.004.944</u>	<u>5.618.116</u>	<u>7.823.656</u>	<u>7.449.357</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	12 260.194	234.196	404.089	250.203
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	707.626	682.312	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	12 170.560	161.477	187.551	207.345
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	10 267	236	267	236
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11 4.879	4.879	4.879	4.879
	Handbært fé	3j 179.040	58.731	179.181	65.884
	Veltufjármunir	<u>1.322.566</u>	<u>1.141.831</u>	<u>775.968</u>	<u>528.548</u>
	Eignir samtals	<u>7.327.511</u>	<u>6.759.947</u>	<u>8.599.625</u>	<u>7.977.904</u>

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	5.381.094	4.983.844	6.254.370	5.708.607
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	659.030	596.314	770.846	699.741
		<u>659.030</u>	<u>596.314</u>	<u>770.846</u>	<u>699.741</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	418.193	442.256	988.807	1.053.886
		<u>418.193</u>	<u>442.256</u>	<u>988.807</u>	<u>1.053.886</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		380.780	276.981	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	59.466	44.366	149.447	90.168
Aðrar skammtímaskuldir		428.948	416.186	436.155	425.502
		<u>869.193</u>	<u>737.533</u>	<u>585.602</u>	<u>515.670</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>1.946.417</u>	<u>1.776.102</u>	<u>2.345.255</u>	<u>2.269.297</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>7.327.511</u>	<u>6.759.947</u>	<u>8.599.625</u>	<u>7.977.904</u>

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 17

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun með viðaukum 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun með viðaukum 2023	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	308.571	149.243	217.993	457.084	197.475	231.743
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	163.721	159.607	160.959	248.365	238.981	241.715
Verðbætur		37.122	35.378	44.970	88.237	94.331	103.249
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(411)	0	0	(74.652)	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	88.883	12.500	42.665	97.271	15.000	48.818
Veltufé frá rekstri		597.886	356.728	466.587	816.305	545.787	625.524
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	11	4.879	0	4.879	4.879	0	4.879
Óinnheimtar tekjur, breyting		(25.998)	0	(28.911)	(153.886)	0	(12.638)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(9.083)	0	(114.099)	19.794	0	(65.209)
Skammtímaskuldir, breyting		12.762	0	16.594	10.653	0	(12.171)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(26.166)	0	(25.034)	(26.166)	0	(25.034)
Samtals		(43.606)	0	(146.570)	(144.727)	0	(110.171)
Handbært fé frá rekstri		554.279	356.728	320.017	671.579	545.787	515.352
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	8	(503.838)	(747.005)	(143.192)	(615.712)	(989.305)	(329.394)
Söluverð rekstrarfjármuna	8	1.725	0	0	1.725	0	0
Fjárfesting í íbúðahúsnæðis		(8.951)	(17.250)	0	(8.951)	(30.250)	(43.428)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	114.000	39.000	0
Gatnagerðargjöld		44.536	0	7.411	44.536	0	7.411
Langtímakröfur, breyting		247	4.879	219	247	4.879	219
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting....		0	(166.844)	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(466.281)	(926.220)	(135.561)	(464.156)	(975.676)	(365.192)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		78.484	98.390	(60.830)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	510.000	0	0	510.000	0
Afborganir langtímalána	15	(46.173)	(63.543)	(75.003)	(94.126)	(111.909)	(125.739)
Fjármögnunarhreyfingar		32.311	544.847	(135.834)	(94.126)	398.091	(125.739)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		120.309	(24.645)	48.622	113.298	(31.798)	24.422
Handbært fé í ársbyrjun		58.731	58.731	10.108	65.884	65.884	41.462
Handbært fé í árslok		179.040	34.086	58.731	179.181	34.086	65.884

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Hornafjörður er sveitarfélag á Suðausturlandi og voru íbúar þess 2.487 þann 1. janúar 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarbraut 27.

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

2. Grundvöllur reikningskilanna

Samstæðuársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögðuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. 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 Hafnarsjóður, Hornafjarðarveitur, Félagslegar íbúðir og Gagnaveita Hornafjarðar ehf.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningskilaaðferðir

Reikningskilaaðferðum 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 vegna gatnagerðar eru færðar tillækkunar á viðkomandi eignalið s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð í verklok.

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10-50 ár
Hafnarmannvirki	24-33 ár
Veitukerfi	10-50 ár
Gatnakerfi	25 ár
Áhöld og búnaður	3-20 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 málaflökks.

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

g. Langtímakröfur

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

i. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyriréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	2.105.363	1.897.000	1.804.634	2.105.363	1.897.000	1.804.634
Fasteignaskattur	246.937	256.000	207.265	239.568	256.000	200.533
Lóðarleiga	31.352	27.400	26.543	31.352	27.400	26.543
	2.383.651	2.180.400	2.038.442	2.376.283	2.180.400	2.031.710
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlög vegna útgjaldajöfnunar....	464.430	387.000	387.338	464.430	387.000	387.338
Framlög vegna fasteignaskatts.....	182.196	170.000	160.525	182.196	170.000	160.525
Framlag vegna grunnskóla.....	179.109	174.000	197.611	179.109	174.000	197.611
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	133.428	151.000	124.483	133.428	151.000	124.483
Önnur framlög.....	6.582	6.000	7.480	6.582	6.000	7.480
	965.745	888.000	877.437	965.745	888.000	877.437
Skatttekjur samtals.....	3.349.397	3.068.400	2.915.879	3.342.028	3.068.400	2.909.147
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	354.729	323.536	280.712	827.472	678.221	579.570
Rekstrartekjur samtals	3.704.126	3.391.936	3.196.591	4.169.500	3.746.621	3.488.718

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Laun	1.541.890	1.513.592	1.412.692	1.589.482	1.557.375	1.451.154
Launatengd gjöld	365.269	359.607	337.123	377.157	370.641	346.777
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	4.879	5.000	4.879	4.879	5.000	4.879
Annar starfsmannakostnaður.....	10.433	3.017	7.646	10.563	3.117	7.748
Laun og launatengd gjöld samtals	1.922.471	1.881.216	1.762.340	1.982.082	1.936.133	1.810.559
				2023		2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				187		179
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				173		173
Ársverk.....				175		177
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				58.798		65.484

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur og verðbætur	12.884	6.000	8.419	12.884	6.000	8.419
Arður af eignarhlutum.....	804	5.500	804	804	5.500	804
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(46.124)	(55.133)	(57.287)	(107.453)	(116.513)	(130.770)
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	(32.436)	(43.633)	(48.064)	(93.765)	(105.013)	(121.547)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.390.205	3.068.000	2.953.446
Félagsþjónusta	(361.895)	(371.127)	(369.211)
Heilbrigðismál	(7.122)	(5.500)	(6.534)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.396.729)	(1.400.819)	(1.304.434)
Meningarmál	(121.197)	(111.977)	(107.003)
Æskulýðs- og íþróttamál	(387.720)	(333.938)	(372.523)
Brunamál og almannavarnir	(66.711)	(60.704)	(44.161)
Hreinlætismál	(99.471)	(101.449)	(61.202)
Skipulags- og byggingarmál	(172.334)	(128.022)	(149.892)
Umferðar- og samgöngumál	(22.792)	(33.130)	(26.654)
Umhverfismál	(53.501)	(52.050)	(53.747)
Atvinnumál	(27.552)	(26.223)	(24.289)
Sameiginlegur kostnaður	(294.112)	(284.362)	(209.440)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(93.762)	(55.000)	(47.545)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	205.238	181.720	200.184
Aðalsjóður samtals	490.543	285.419	376.996
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(115.786)	(79.567)	(95.093)
Þjónustumiðstöð	(66.186)	(56.609)	(63.910)
A hluti samtals	308.571	149.243	217.993
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	59.931	25.559	34.527
Hornafjarðarveitur	30.239	18.426	(8.935)
Félagslegar íbúðir	57.212	1.718	(12.801)
Gagnaveita Hornafjarðar ehf	1.131	2.529	959
A og B hluti	457.084	197.475	231.743

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, götur lóðir og lendum	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:			
Heildarverð 1.1.2023.....	7.196.762	164.614	7.361.377
Endurmat lóða og lendum	88.679	0	88.679
Keypt á árinu	466.576	1.677	468.253
Selt og fært út á árinu	0	(5.588)	(5.588)
Heildarverð 31.12.2023.....	7.752.017	160.703	7.912.720
Afskrifað 1.1.2023.....	(1.926.706)	(117.845)	(2.044.552)
Afskrift færð út	0	4.274	4.274
Afskrifað á árinu	(152.534)	(11.186)	(163.720)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(2.079.240)	(124.758)	(2.203.999)
Bókfært verð 1.1.2023.....	5.270.056	46.769	5.316.825
Bókfært verð 31.12.2023.....	5.672.777	35.944	5.708.722
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	

	Fasteignir, götur lóðir og lendum	Hafnar- og veitu- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2023.....	7.482.574	2.379.518	291.419	10.153.511
Endurmat lóða og lendum	88.679	0	0	88.679
Keypt á árinu	466.576	111.874	1.677	580.126
Selt og fært út á árinu	(53.883)	0	(5.588)	(59.470)
Heildarverð 31.12.2023.....	7.983.946	2.491.393	287.508	10.762.846
Afskrifað 1.1.2023.....	(2.005.214)	(773.875)	(200.204)	(2.979.293)
Afskrift færð út	14.124	0	4.274	18.397
Afskrifað á árinu	(158.716)	(72.905)	(16.745)	(248.366)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(2.149.806)	(846.780)	(212.675)	(3.209.261)
Bókfært verð 1.1.2023.....	5.477.360	1.605.641	91.216	7.174.217
Bókfært verð 31.12.2023.....	5.834.138	1.644.613	74.832	7.553.583
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 þar sem mismunur bókfærðs verðs og endurmatsverðs var umfram 5% til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Leikskóli viðbygging.....	112.940	105.500	7.440
Hjúkrunarheimili.....	68.000	35.000	33.000
Heppuskóli íþróttahús endurnýjun á þaki.....	32.505	26.000	6.505
Nýheimar endurbætur.....	28.977	31.000 (	2.023)
Slökkvistöð.....	23.739	20.000	3.739
Silfurbraut 2-4.....	8.951	17.250 (	8.299)
Ráðhús aðgengi.....	7.990	8.000 (	10)
Hrollaugsstaðir endurbætur.....	5.198	5.200 (	2)
Hrollaugsstaðir endurgreiðsla VSK.....	(4.861)	0 (	4.861)
Íþróttahús.....	1.398	12.705 (	11.307)
Sindrabær endurbætur.....	1.021	3.000 (	1.979)
Sundlaug.....	0	14.000 (	14.000)
Íþróttamannvirki.....	0	50.000 (	50.000)
Gáran.....	0	1.400 (	1.400)
Báran.....	0	4.500 (	4.500)
Slökkvilið, búnaður og tæki.....	0	1.500 (	1.500)
Víkurbraut 2 endurgreiðsla VSK.....	(2.345)	0 (	2.345)
Hofgarður endurgreiðsla VSK.....	(1.094)	0 (	1.094)
Mikligarður, endurgreiðsla VSK.....	(1.598)	0 (	1.598)
	<u>280.821</u>	<u>335.055</u>	<u>(54.234)</u>
Gatnamannvirki og opin svæði			
Götur, göngustígar, leikvellir og önnur opin svæði.....	230.292	319.600 (	89.308)
Gatnagerðargjöld.....	(44.536)	0 (	44.536)
	<u>185.755</u>	<u>319.600</u>	<u>(133.845)</u>
Áhöld og tæki			
Tönn á snjóplóg.....	1.677	2.000 (	323)
Slökkvilið ný slökkvibifreið.....	0	100.000 (	100.000)
Bifreiða - umhverfis og skipulagssvið.....	0	7.600 (	7.600)
	<u>1.677</u>	<u>109.600</u>	<u>(107.923)</u>
A hluti samtals.....	<u>468.253</u>	<u>764.255</u>	<u>(296.002)</u>
B hluti:			
Fráveita.....	99.977	217.300 (	117.323)
Vatnsveita.....	7.651	0	7.651
Hafnarsjóður.....	0	25.000 (	25.000)
Félagslegar íbúðir.....	0	13.000	0
Gagnaveita Hornarfjarðar ehf.	4.247	0	4.247
B hluti samtals.....	<u>111.875</u>	<u>255.300</u>	<u>(130.425)</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>580.128</u>	<u>1.019.555</u>	<u>(426.427)</u>

Skýringar, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	10.526.341	11.167.295
Fasteignamat.....	3.274.178	3.994.389
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	658.068	672.073
Viðlagatryggingarverðmæti hafna.....	-	2.774.744
Viðlagatryggingarverðmæti veitna.....	-	2.514.595

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga	119.298	119.298
Gagnaveita Hornafjarðar	28.000	-
Jöklasetur á Hornafirði ses.	20.000	20.000
Íbúðafélag Hornafjarðar hses.	26.388	26.388
Atvinnuþróunarfélag Suðurlands	7.916	7.916
Háskólafélag Suðurlands	6.263	6.263
Þórbergssetur	4.250	4.250
Aðrir eignarhlutir	703	703
	<u>212.818</u>	<u>184.818</u>
Niðurfærsla eignarhluta	(20.000)	(20.000)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals	<u>192.818</u>	<u>164.818</u>

Eignarhlutur í Jöklasetri á Hornafirði ses., hefur sætt niðurfærslu.

10. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	1.232	3.082
Verðbætur.....	89	89
Afborgun langtímakrafna á árinu	(247)	(247)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.074</u>	<u>2.925</u>
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(267)	(267)
	<u>807</u>	<u>2.657</u>
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2024.....	267	267
Árið 2025.....	280	280
Árið 2026.....	293	293
Árið 2027.....	234	234
Afborgun síðar.....	0	1.850
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.074</u>	<u>2.925</u>

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	112.356	112.356
Gjaldfært á árinu.....	(4.879)	(4.879)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	107.477	107.477

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	4.879	4.879
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	102.597	102.597
Samtals í efnahagsreikningi.....	107.477	107.477

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	98.381	98.381
Framlag í varúðarsjóð.....	9.096	9.096
	107.477	107.477

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	262.183	262.183
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(80.324)	(80.324)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	181.859	181.859
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	84.632	230.691
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(6.298)	(8.461)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	78.335	222.230
Óinnheimtar tekjur í árslok	260.194	404.089

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	51.544	8.947	60.491	1.538	62.029
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	28.780	(2.649)	26.131	625	26.756
Niðurfærsla í árslok	80.324	6.298	86.622	2.163	88.785

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	4.983.844	5.708.607
Rekstrarniðurstaða ársins	308.571	457.084
Endurmat lóða og lendna	88.679	88.679
Eigið fé 31.12.2023.....	5.381.094	6.254.370

Skýringar, frh.:

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrirréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrirréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	596.314	699.741
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(26.166)	(26.166)
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar Brúar.....	24.532	24.532
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	64.351	72.740
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....	659.030	770.846
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2024-2028	150.937	176.011
Árin 2029-2033.....	157.394	184.008
Árin 2034-2038.....	140.043	163.956
Síðar.....	210.656	246.871
	659.030	770.846

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	486.621	486.621
Afborganir af lánum	(46.173)	(46.173)
Verðbætur og gengismunur	37.211	37.211
	477.659	477.659
Næsta árs afborgun	(59.466)	(59.466)
Langtímaskuldir í árslok	418.193	418.193
A og B hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	1.144.054	1.144.054
Afborganir af lánum	(94.126)	(94.126)
Verðbætur og gengismunur	88.326	88.326
	1.138.254	1.138.254
Næsta árs afborgun	(149.447)	(149.447)
Langtímaskuldir í árslok	988.807	988.807
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2024.....	59.466	149.447
Árið 2025.....	41.593	90.476
Árið 2026.....	42.145	91.900
Árið 2027.....	42.705	93.352
Árið 2028.....	43.272	94.832
Síðar	248.478	618.247
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	477.660	1.138.254

Meðtalið í næsta árs afborgun A og B hluta eru lán að fjárhæð 41,9 millj. kr. er hvíla á seldum íbúðum sem gerð voru upp á árinu 2024.

Skuldabréf vegna varúðarsjóðs

Meðal verðtryggða langtímaskulda A hluta er skuldabréf að eftirstöðvum 18,4 millj. kr. í árslok 2023 sem tekið var vegna greiðslu í varúðarsjóð í tengslum við uppgjör við Brú Lífeyrissjóð (sjá skýringu nr. 11). Skuldabréfið er verðtryggt og ber 3,5% vexti sem greiðast árlega. Höfuðstólsafborganir bréfsins ráðast af tryggingafræðilegri stöðu sjóðsins á hverjum tíma. Brú Lífeyrissjóður hefur tilkynnt sveitarfélaginu að skuldabréfið til greiðslu á árinu 2024 og er það fært að fullu meðal næsta árs afborgana.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 161 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 178 millj. kr. í árslok 2023. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 941 millj. kr. í árslok 2023.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	7.327.511	1.946.417	5.381.094
Hornafjarðarveitur	100%	756.137	115.623	640.514
Hafnarsjóður	100%	1.301.059	1.070.537	230.522
Félagslegar íbúðir	100%	274.177	239.436	34.741
Gagnaveita Hornafjarðar ehf.	100%	57.146	61.648	(4.501)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.116.406)	(1.088.406)	(28.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>8.599.625</u>	<u>2.345.255</u>	<u>6.254.370</u>

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðiseftirliti Austurlands, Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga og Háskólafélagi Suðurlands.

Leigusamningar

Sveitarfélagið Hornafjörður hefur gert rekstrarleigusamninga vegna fasteigna og lands. Samningar um fasteignir eru með 6 mánaða uppsagnarfresti og samningur um land rennur út árið 2031.

Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2023 í þús. kr.

	2024	2025-2028	Síðar	Núvirði lágmarksleigu- greiðslna
A hluti:				
Húsnæði.....	1.440	0	0	0
Syðri-Fjörður.....	1.736	6.943	5.208	11.163
A hluti samtals	<u>3.176</u>	<u>6.943</u>	<u>5.208</u>	<u>11.163</u>

Heildargreiðslur leigusamninga námu um 4,8 millj. kr. á árinu 2022.

18. 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 opinbera 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.

19. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Innviðaráðuneytið beindi þeim fyrirmælum til sveitarfélagsins, 6. mars 2024, að fella úr gildi ákvörðun bæjarráðs frá 6. janúar 2021 um að hafna beiðni lóðarhafa að Hagaleiru 11 á Höfn um niðurfellingu gatnagerðargjalda og taka beiðnina til lögmætrar meðferðar. Beiðnin var tekin til meðferðar að nýju og var niðurstaðan sú sama, þ.e. að synja lóðarhöfum um beiðni um niðurfellingu gatnagerðargjalda. Ráðuneytið hefur verið upplýst um niðurstöðuna og er með til skoðunar hvort tilefni sé til að beita öðrum úrræðum XI. kafla sveitarstjórnarlaga, en samkvæmt lögnum er heimilt að fella niður greiðslur úr jöfnunarsjóði eða beita dagsektum að undangenginni áminningu. Niðurstaða ráðuneytisins kann að leiða til áminningar eins og áður segir og höfðunar dómsmáls af hálfu sveitarfélagsins til að fá niðurstöðu innanríkisáðuneytisins hnekk. Þá getur málið haft áhrif á gatnagerðargjöld lóðarhafa að Hagaleiru 11 og annarra lóða eftir atvikum.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	303.424	462.752	211.108	400.724	951.884	1.320.414
Skuldaviðmið, skv. Reglugerð.....	24%	8 %	10 %	19%	9%	(4,1%)
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,4 %	13,6 %	13,4 %	3,7 %	7,8 %	20,5 %
Rekstrarniðurstaða.....	4,4 %	8,3 %	6,8 %	(2,2%)	2,2 %	15,3 %
Veltufé frá rekstri.....	10,5 %	16,1 %	14,6 %	9,3 %	9,3 %	21,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	22,0 %	13,6 %	4,5 %	16,5 %	20,4 %	17,6 %
Skuldahlutfall.....	56 %	53 %	56 %	59 %	40 %	41 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	1,61	0,70	0,95	1,64	0,23	0,27
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	5,61	8,27	4,66	4,04	1,73	5,19
Veltufjárhluftfall	1,90	1,52	1,55	1,20	0,99	1,78
Eiginfjárhluftfall	71,5 %	73,4 %	73,7 %	72,9 %	81,8 %	81,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	55,9 %	56,8 %	56,5 %	54,5 %	54,0 %	54,1 %
Fasteignaskattur	7,5 %	6,7 %	6,5 %	6,9 %	7,8 %	7,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,2 %	26,1 %	27,4 %	26,3 %	27,2 %	27,7 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,9 %	0,9 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	90,5 %	90,4 %	91,2 %	88,6 %	90,0 %	89,6 %
Aðrar tekjur	9,5 %	9,6 %	8,8 %	11,4 %	10,0 %	10,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(55,5%)	(51,9%)	(55,1%)	(56,1%)	(56,1%)	(47,7%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,5%)	(2,4%)	(1,3%)	(5,6%)	(1,5%)	(1,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,7%)	(32,1%)	(30,2%)	(34,5%)	(34,5%)	(30,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,4 %	13,6 %	13,4 %	3,7 %	7,8 %	20,5 %
Afskriftir	(4,7%)	(4,4%)	(5,0%)	(5,2%)	(5,5%)	(4,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,3%)	(0,9%)	(1,5%)	(0,7%)	(0,2%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða.....	4,4 %	8,3 %	6,8 %	(2,2%)	2,2 %	15,3 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.234	1.347	1.192	1.097	1.018	1.010
Aðrar tekjur	130	143	115	141	113	117
Laun og launatengd gjöld	(756)	(773)	(720)	(695)	(635)	(537)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(20)	(36)	(17)	(70)	(17)	(14)
Annar rekstrarkostnaður.....	(446)	(478)	(394)	(428)	(391)	(344)
Afskriftir.....	(64)	(66)	(66)	(65)	(62)	(55)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(18)	(13)	(20)	(9)	(2)	(3)
Rekstrarniðurstaða.....	60	124	89	(27)	25	173
Efnahagur:						
Eignir	2.659	2.946	2.763	2.703	2.501	2.408
Eigið fé	1.901	2.164	2.037	1.971	2.045	1.951
Skuldir og skuldbindingar	758	783	726	732	456	457
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	143	240	191	115	105	241
Handbært fé frá rekstri.....	143	223	131	91	216	204
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í árslok*	2.487	2.487	2.447	2.359	2.305	2.359

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	430.946	690.555	358.754	595.060	1.134.830	1.503.297
Skuldaviðmið, skv. Reglugerð.....	44%	29%	40%	46%	36%	24%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,5 %	19,2 %	17,1 %	9,2 %	13,0 %	24,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,3 %	11,0 %	6,6 %	0,1 %	4,3 %	16,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	14,6 %	19,6 %	17,9 %	13,3 %	14,0 %	24,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	26,4 %	14,8 %	9,4 %	23,6 %	23,5 %	23,0 %
Skuldahlutfall.....	65 %	56 %	65 %	70 %	59 %	50 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,17	1,21	1,69	2,43	1,69	0,84
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	8,59	6,79	4,15	3,65	2,48	5,45
Veltufjárhlutfall	0,83	1,33	1,02	0,76	0,72	1,24
Eiginfjárhlutfall	69,1 %	72,7 %	71,6 %	70,2 %	75,9 %	78,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	50,6 %	50,5 %	51,7 %	49,2 %	48,6 %	49,3 %
Fasteignaskattur	6,8 %	5,7 %	5,7 %	6,0 %	6,8 %	6,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	23,7 %	23,2 %	25,2 %	23,8 %	24,5 %	25,2 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	81,9 %	80,2 %	83,4 %	79,8 %	80,7 %	81,5 %
Aðrar tekjur	18,1 %	19,8 %	16,6 %	20,2 %	19,3 %	18,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,7%)	(47,5%)	(51,9%)	(52,2%)	(52,1%)	(45,0%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,4%)	(2,3%)	(1,4%)	(5,8%)	(1,5%)	(1,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,4%)	(31,0%)	(29,6%)	(32,7%)	(33,4%)	(29,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,5 %	19,2 %	17,1 %	9,2 %	13,0 %	24,0 %
Afskriftir	(6,4%)	(6,0%)	(6,9%)	(7,2%)	(7,4%)	(7,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,8%)	(2,2%)	(3,5%)	(2,0%)	(1,2%)	(1,0%)
Rekstrarniðurstaða.....	5,3 %	11,0 %	6,6 %	0,1 %	4,3 %	16,0 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.234	1.344	1.189	1.094	1.015	1.007
Aðrar tekjur	273	333	237	277	242	229
Laun og launatengd gjöld	(779)	(797)	(740)	(716)	(655)	(557)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(22)	(39)	(20)	(80)	(19)	(16)
Annar rekstrarkostnaður.....	(489)	(519)	(423)	(449)	(419)	(367)
Afskriftir.....	(96)	(100)	(99)	(98)	(94)	(86)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(42)	(38)	(50)	(27)	(16)	(12)
Rekstrarniðurstaða.....	79	184	95	1	54	198
Efnahagur:						
Eignir	3.185	3.458	3.260	3.239	3.063	2.811
Eigið fé	2.201	2.515	2.333	2.273	2.325	2.196
Skuldir og skuldbindingar	984	943	927	967	738	616
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	219	328	256	183	176	304
Handbært fé frá rekstri.....	219	270	211	144	275	265
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í árslok*.....	2.487	2.487	2.447	2.359	2.305	2.359

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.390.205	100,0%	2.953.446	100,0%	2.621.870	100,0%
Félagsþjónusta	(361.895)	(10,7%)	(369.211)	(12,5%)	(335.776)	(12,8%)
Heilbrigðismál	(7.122)	(0,2%)	(6.534)	(0,2%)	(5.541)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.396.729)	(41,2%)	(1.304.434)	(44,2%)	(1.228.417)	(46,9%)
Meningarmál	(121.197)	(3,6%)	(107.003)	(3,6%)	(104.519)	(4,0%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(387.720)	(11,4%)	(372.523)	(12,6%)	(305.552)	(11,7%)
Brunamál og almannavarnir	(66.711)	(2,0%)	(44.161)	(1,5%)	(41.598)	(1,6%)
Hreinlætismál	(99.471)	(2,9%)	(61.202)	(2,1%)	(68.008)	(2,6%)
Skipulags- og byggingarmál	(172.334)	(5,1%)	(149.892)	(5,1%)	(54.040)	(2,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(22.792)	(0,7%)	(26.654)	(0,9%)	(25.610)	(1,0%)
Umhverfismál	(53.501)	(1,6%)	(53.747)	(1,8%)	(45.883)	(1,7%)
Atvinnumál	(27.552)	(0,8%)	(24.289)	(0,8%)	(51.311)	(2,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(294.112)	(8,7%)	(209.440)	(7,1%)	(307.065)	(11,7%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag v. A deildar Brúar ...	(93.762)	(2,8%)	(47.545)	(1,6%)	(168.997)	(6,4%)
Fjármagnsliðir	205.238	6,1%	200.184	6,8%	144.091	5,5%
Aðalsjóður samtals	490.543	14,5%	376.996	12,8%	23.644	0,9%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(115.786)	(3,4%)	(95.093)	(3,2%)	(32.451)	(1,2%)
Þjónustumiðstöð	(66.186)	(2,0%)	(63.910)	(2,2%)	(55.006)	(2,1%)
A hluti samtals	308.571	9,1%	217.993	7,4%	(63.812)	(2,4%)

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2023 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	2.180.000	0	2.180.000	2.180.000	0	2.180.000
Framlög Jöfnunarsjóðs	877.000	11.000	888.000	877.000	11.000	888.000
Aðrar tekjur	325.086	(1.150)	323.936	686.771	(8.150)	678.621
	<u>3.382.086</u>	<u>9.850</u>	<u>3.391.936</u>	<u>3.743.771</u>	<u>2.850</u>	<u>3.746.621</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.865.708	15.508	1.881.216	1.920.525	15.608	1.936.133
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	45.000	5.000	50.000	48.500	5.000	53.500
Annar rekstrarkostnaður	1.136.177	(27.940)	1.108.237	1.241.059	(25.540)	1.215.519
	<u>3.046.885</u>	<u>(7.432)</u>	<u>3.039.453</u>	<u>3.210.084</u>	<u>(4.932)</u>	<u>3.205.152</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	335.201	17.282	352.483	533.687	7.782	541.469
Afskriftir	(158.480)	(1.127)	(159.607)	(248.073)	9.092	(238.981)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	176.721	16.155	192.876	285.614	16.874	302.488
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(27.440)	(16.193)	(43.633)	(101.067)	(3.946)	(105.013)
Rekstrarniðurstaða	<u>149.281</u>	<u>(38)</u>	<u>149.243</u>	<u>184.547</u>	<u>12.928</u>	<u>197.475</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2023 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðaukum	Áætlun 2023 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2023 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi	149.281	(38)	149.243	184.547	12.928	197.475
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	158.480	1.127	159.607	248.073	(9.092)	238.981
Verðbætur og gengismunur	26.215	9.163	35.378	76.311	18.020	94.331
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	12.500	0	12.500	15.000	0	15.000
Veltufé frá rekstrar	346.476	10.252	356.728	523.932	21.856	545.787
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstrar	346.476	10.252	356.728	523.932	21.856	545.787
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(854.700)	107.695	(747.005)	(1.042.700)	53.395	(989.305)
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði.....	0	(17.250)	(17.250)	0	0	(30.250)
Söluverð íbúðarhúsnæðis.....	0	0	0	0	39.000	39.000
Langtímakröfur, breyting	4.879	0	4.879	4.879	0	4.879
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	(166.844)	0	(166.844)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.016.665)	90.445	(926.220)	(1.037.821)	92.395	(975.676)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	450.000	60.000	510.000	450.000	60.000	510.000
Afborganir langtímalána	(66.186)	2.643	(63.543)	(118.402)	6.493	(111.909)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	104.082	(5.692)	98.390	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	487.896	56.951	544.847	331.598	66.493	398.091
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(182.293)	157.648	(24.645)	(182.291)	180.744	(31.798)
Handbært fé í ársbyrjun	216.048	(157.317)	58.731	216.047	(150.163)	65.884
Handbært fé í árslok	33.755	331	34.086	33.756	30.581	34.086