Ársreikningur
2024

Akraneskaupstaður

Aðalsjóður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-18
Rekstraryfirlit	19

Aðalsjóður Akraneskaupstaðar
kt. 410169-4449
Stillholti 16-18
300 Akranes

Áritun óháðs endurskoðanda

Ársreikningur Aðalsjóðs fyrir árið 2024 er rafrænt undirritaður af endurskoðanda.

Áritun stjórnenda

Hlutverk Aðalsjóðs er umsjón með hefðbundinni starfsemi sveitarfélags er lýtur fyrst og fremst að lögbundnum verkefnum þess og heyrir sjóðurinn beint undir bæjarstjórn. Starfsemi Aðalsjóðs er að mestu leyti fjármögnuð af skatttekjum.

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

Rekstrartekjur Aðalsjóðs á árinu námu 11.540 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 10.811 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,2467% en lögbundið hámark þess er 0,5 (0,625% með álagi), í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,4678% en lögbundið hámark þess er 1,32% (1,65% með álagi).

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs samkvæmt rekstrarreikningi var jákvæð um 611,8 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 953,6 millj. kr. jákvæðrii rekstrarniðurstöðu. Eigið fé Aðalsjóðs í árslok nam 10.836,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Aðalsjóðs á árinu 2024, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2024 og breytingu á handbæru fé á árinu 2024.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Aðalsjóðs fyrir árið 2024 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 22. apríl 2025.

Bæjarráð:

Bæjarstjóri:

Rekstrarreikningur ársins 2024

	Skýr.	2024	2024 Áætlun	2023
Rekstrartekjur:				
Útsvar og fasteignaskattar		7.566.931	7.329.797	6.967.188
Framlög Jöfnunarsjóðs		2.732.322	2.538.754	2.260.630
	16	10.299.253	9.868.551	9.227.818
Aðrar tekjur		1.241.065	942.779	1.161.162
	2,3	11.540.318	10.811.330	10.388.980
Rekstrargjöld:				
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	4	6.844.494	6.638.103	6.202.188
Lífeyrisskuldbinding	4	341.352	446.000	514.913
Annar rekstrarkostnaður	5	4.606.038	3.935.048	4.094.203
	2	11.791.884	11.019.151	10.811.304
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, (neikvæð)		(251.566)	(207.821)	(422.324)
Fjármagnsliðir:				
Fjármunatekjur		1.032.275	1.234.411	1.361.079
Fjármagnsgjöld		(94.296)	(73.018)	(56.459)
	2,6	937.979	1.161.393	1.304.620
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði, jákvæð		686.413	953.572	882.296
Aðrir liðir:				
Lifeyrisskuldbinding vegna A-deild Brúar				(87.614)
Viðhaldsframlag B hluti		(54.183)		
Niðurrif eigna vegna skipulags		(20.450)		(62.590)
		(74.633)	0	(150.204)
Rekstrafkoma ársins, jákvæð	2,7,18	**611.780**	**953.572**	**732.092**

Efnahagsreikningur

Eignir:

	Skýr.	31.12.2024	31.12.2023
Fastafjármunir:			
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Hlutafé í félögum	8	229.008	229.595
Stofnframlög og eignahlutir í félögum og stofnunum	9	9.281.455	6.899.555
Langtímakröfur		40.789	46.066
Langtímakröfur vegna gatnagerðargjalda		220.848	153.775
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki		5.652.150	7.277.760
Fastafjármunir	2,10	15.424.250	14.606.751
Veltufjármunir:			
Verk í vinnslu og vörubirgðir	15	1.563.151	500.047
Skammtímakröfur:			
Skatttekjur	11	708.764	849.377
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur	11	498.907	346.233
Viðskiptakröfur, eigin fyrirtæki		19.971	8.969
Aðrar skammtímakröfur		619.458	524.365
Aðrar skammtímakröfur, eigin fyrirtæki		455	603
Næsta árs afborganir langtímakrafna		253.317	228.156
Næsta árs afborganir langtímakrafna, eigin fyrirtæki		314.518	412.589
Fyrirframgreidd rekstrargjöld		27.187	24.846
		2.442.577	2.395.138
Handbært fé:			
Bankareikningar		415.265	260.185
Sjóðir		556	353
	2	415.821	260.538
Veltufjármunir		4.421.549	3.155.723
Eignir samtals	1,12	**19.845.799**	**17.762.474**

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2024	31.12.2023
Eigið fé:			
Eigið fé	13	10.836.341	10.224.561
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	14	4.630.899	4.415.956
Skammtímaskuldir:			
Skuldir við lánastofnanir			218.528
Viðskiptaskuldir		836.414	663.751
Viðskiptaskuldir, eigin fyrirtæki		1.090.909	926.242
Ógreidd og áfallin launagjöld		617.548	495.258
Aðrar skammtímaskuldir og fyrirframgreiðslur		60.383	39.113
Fyrirftaminnhemtar framkvæmdatekjur	15	1.512.005	529.733
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar		261.300	249.332
		4.378.559	3.121.957
Skuldir og skuldbindingar samtals		9.009.458	7.537.913
Eigið fé og skuldir samtals	1	**19.845.799**	**17.762.474**

Sjóðstreymi árið 2024

	Skýr.	2024	Áætlun	2023
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð		611.780	953.572	732.092
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Verðbætur		(363.230)	(218.150)	(494.843)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		341.352	446.000	602.527
Veltufé frá rekstri		589.902	1.181.422	839.776
Breytingar á skammtímaliðum:				
Verk í vinslu /birgðir, (lækkun)		(1.063.104)	(2)	(398.902)
Skammtímakröfur, (lækkun)		(109.347)	(15.500)	(337.483)
Skammtímaskuldir, hækkun		1.079.967	5.000	208.887
		(92.484)	(10.502)	(527.498)
Handbært fé frá rekstri		497.418	1.170.920	312.278
Fjárfestingarhreyfingar:				
Stofnframlög og eignarhlutar		(2.381.900)		(64.144)
Langtímakröfur eigin fyrirtækja - breyting		2.087.498	291.622	(1.053.339)
Langtímakröfur, aðrar - breyting		(86.957)	10.953	(269.010)
Fjárfestingarhreyfingar		(381.359)	302.575	(1.386.493)
Fjármögnunarhreyfingar:				
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding eigin fyrirtæki		111.597		
Greidd lífeyrisskuldbinding		(226.038)	(246.438)	(230.373)
Eigin fyrirtæki - breyting		153.665	(138.289)	887.759
Skammtímafjármögnun, breyting			(949.306)	
Fjármögnunarhreyfingar		39.224	(1.334.033)	657.386
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé		155.283	139.462	(416.829)
Handbært fé í ársbyrjun		260.538	260.538	677.367
Handbært fé í árslok		**415.821**	**400.000**	**260.538**

Skýringar

Starfsemin:

1. Til Aðalsjóðs telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Megintekjur sjóðsins eru skatttekjur, en hluti starfseminnar er fjármagnaður með þjónustutekjum, s.s. leikskólagjöldum, aðgangseyri o.fl. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Dalbraut 4, Akranesi.
Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Grundvöllur reikningsskilanna:

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

Viðskipti milli allra málaflokka Aðalsjóðs eru felld út í rekstrarreikningi. Um er að ræða innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisyfirlit og viðeigandi skýringar.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á 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 teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög 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.

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 eru færð í rekstrarreikning.

d. *Eignahlutir í félögum og stofnunum*

Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf., er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Skýringar, frh.:

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

e. *Langtímakröfur*

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

Reiknaðir eru 0-4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

f. *Birgðir*

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði.

g. *Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur*

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign Aðalsjóðs, 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 lið í efnahagsreikningi.

h. *Handbært fé*

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

i. *Lífeyrisskuldbinding*

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Aðalsjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahags-reikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

í. *Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

Fjárhagsáætlun Aðalsjóðs fyrir árið 2024 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 18.

Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun.

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

3. Rekstrartekjur greinast þannig:

	2024	2024 Áætlun	2023
Útsvör og fasteignaskattar			
Útsvar	6.533.405	6.325.093	6.126.515
Fasteignaskattur	950.638	931.504	774.542
Lóðaleiga	82.888	73.200	66.131
	7.566.931	7.329.797	6.967.188
Framlög Jöfnunarsjóðs			
Framlag vegna fasteignaskatts	122.753	115.238	107.435
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	604.535	554.800	574.713
Framlög vegna grunnskóla	482.842	473.163	395.013
Framlög vegna málefna fatlaðra	1.280.748	1.238.874	1.011.473
Önnur framlög	241.444	156.679	171.996
	2.732.322	2.538.754	2.260.630
Skatttekjur samtals	10.299.253	9.868.551	9.227.818
Aðrar tekjur			
Vörur og þjónustutekjur	641.520	647.760	651.815
Eignatekjur	116.444	111.835	100.525
Vörur og þjónusta til eigin nota	1.511	7.425	
Endurgreiðslur	388.782	145.219	343.278
Aðrar tekjur	92.808	30.540	65.544
	1.241.065	942.779	1.161.162
Rekstrartekjur samtals	11.540.318	10.811.330	10.388.980

Laun og launatengd gjöld:

4. Launagjöld greinast þannig:

	2024	2024 Áætlun	2023
Föst laun	4.737.906	4.663.158	4.296.180
Yfirvinna	797.061	721.260	718.880
Launatengd gjöld	1.309.527	1.253.685	1.187.128
	6.844.494	6.638.103	6.202.188
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	341.352	446.000	514.913
	7.185.846	7.084.103	6.717.101
Ársverk	551		544

Önnur rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda Aðalsjóðs greinast þannig:

	2024	2024 Áætlun	2023
Vörukaup og viðhaldsvörur	293.834	209.343	232.828
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	28.356	30.366	27.890
Starfsmanna- og leigubifreiðar	28.483	23.008	23.282
Móttaka gesta, námskeið og ferða- og dvalarkostnaður	30.622	26.198	26.829
Sérfræðiþjónusta	182.193	158.276	229.347
Ýmis aðkeypt þjónusta	1.533.659	1.216.687	1.195.435
Leigugreiðslur	1.479.527	1.389.997	1.358.484
Orkukaup	104.164	88.586	90.479
Innri þjónusta			
Vátryggingar og opinber gjöld	17.361	16.743	18.013
Annar starfsmannakostnaður	30.036	24.495	31.958
Eignakaup, búnaður	643	500	230
Styrkir og framlög	868.218	744.849	852.947
Skaðabætur, niðurfærsla og afskriftir krafna	8.942	6.000	6.481
	4.606.038	3.935.048	4.094.203

Skýringar, frh.:

Fjármagnsliðir:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2024	2024 Áætlun	2023
Fjármunatekjur			
Arður af eignahlutum	343.239	335.900	484.621
Vaxtatekjur	106.737	28.570	110.077
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	196.979	215.101	246.313
Verðbætur			(422)
Verðbætur eigin fyrirtækja	363.817	624.840	495.264
Ábyrgðargjald	21.503	30.000	25.226
	1.032.275	1.234.411	1.361.079
Fjármagnsgjöld			
Vaxtagjöld	8.325	1.400	3.966
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	43.375	41.018	10.434
Fjármagnstekjuskattur	7.982	5.600	11.447
Niðurfærsla og afskriftir	34.614	25.000	30.612
	94.296	73.018	56.459
Fjármagnsliðir samtals	937.979	1.161.393	1.304.620

Rekstraryfirlit málaflokka:

7. Yfirlit um rekstur málaflokka Aðalsjóðs er birt í yfirliti hér að aftan.

Fastafjármunir:

Eignarhlutir í félögum og stofnunum

8. Hlutabréf greinast þannig:

	Eignarhluti %	Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500
Háhiti ehf.	100,00	500
Brim hf.	óverulegur	4.521
Þróunarfélag Grundartanga ehf.	16,67	750
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.012
		229.008

9. Stofnframlög og eignahlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90,0	323.872
Faxaflóahafnir sf.	10,779	971.409
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	46,0	661
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	46,0	6.492
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30,0	1.857
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15,0	63.629
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100,0	3.600.000
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.560
Húsnæðissjálfseignarstofnanir og almennar íbúðir	12	627.975
		9.281.455

Skýringar, frh.:

Verðbréf

10. Verðbréfaeign greinist þannig:

	Eigin bréf	Skuldabréf og gatnagerðarlán	Samtals
Langtímakröfur í ársbyrjun	7.690.349	427.997	8.118.346
Veitt ný langtímalán	1.150.000	250.758	1.400.758
Afborganir ársins/niðurfelldar lánveitingar	(3.237.498)	(163.801)	(3.401.299)
Verðbætur	363.817		363.817
Langtímakröfur samtals	5.966.668	514.954	6.481.622
Næsta árs afborganir	(314.518)	(253.317)	(567.835)
	5.652.150	261.637	5.913.787
Vaxtakjör í árslok 2024	3-4%	0-5,5%	

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025	314.518	253.317	567.835
Árið 2026	325.430	121.253	446.683
Árið 2027	336.728	110.197	446.925
Árið 2028	322.952	5.188	328.140
Árið 2029	334.046	5.000	339.046
Síðar	4.332.993	20.000	4.352.993
	5.966.667	514.955	6.481.622

Óinnheimtar tekjur:

11. Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	31.12.2024	31.12.2023
Skatttekjur	1.253.764	1.313.377
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur	514.272	357.233
	1.768.036	1.670.610
Niðurfærsla óinnheimtra tekna	(560.365)	(475.000)
Óinnheimtar tekjur að frádreginni niðurfærslu	1.207.671	1.195.610

Niðurfærsla óinnheimtar tekna greinist þannig:

	Útsvar	Aðrar kröfur	Samtals 2024	Samtals 2023
Niðurfærsla í ársbyrjun	464.000	11.000	475.000	371.028
Afskrifaðar kröfur	(35.223)	(3.881)	(39.104)	(24.244)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	116.223	8.246	124.469	128.216
Niðurfærsla í árslok	545.000	15.365	560.365	475.000

Vátryggingamat lausafjármuna

12. Vátryggingamt lausafjármuna í árslok greinist þannig eftir málaflokkum:

	31.12.2024	31.12.2023
Félagsmál	35.439	21.848
Fræðslu- og uppeldismál	556.647	334.320
Menningarmál	338.266	201.833
Æskulýðs- og íþróttamál	443.167	254.886
Brunamál og almannavarnir	95.686	58.987
Sameiginlegur kostnaður	404.598	338.731
	1.873.803	1.210.605

Skýringar, frh.:

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2024	31.12.2023
Eigið fé í ársbyrjun	10.224.561	9.492.469
Rekstarafkoma ársins, jákvæð	611.780	732.092
	10.836.341	10.224.561

Lífeyrisskuldbinding:

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

	31.12.2024	31.12.2023
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	5.722.379	5.454.662
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding eigin fyrirtæki	111.597	
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	253.113	500.368
Greidd hlutdeild vegna lífeyrisgreiðslna	(226.038)	(232.651)
Innborganir og vextir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu árin 2013-2024	(968.852)	(1.057.091)
Lífeyrisskuldbinding B-deildar Brúar lífeyrissjóðs (LA)	4.892.199	4.665.288
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(261.300)	(249.332)
	4.630.899	4.415.956

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2025-2029 / 2024-2028	1.226.870	1.111.293
Árin 2030-2034 / 2029-2033	963.915	898.939
Árin 2035-2039 / 2034-2038	1.181.006	1.076.323
Síðar	1.520.408	1.578.733
	4.892.199	4.665.288

Fyrirframinnheimtar tekjur og verk í vinnslu:

15. Akraneskaupstaður hefur í árslok innheimt tekjur vegna vegna gatnagerðarframkvæmda og annarra verka sem ekki er lokið við. Tekjur umfram framkvæmdakostnað á framkvæmdatíma eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur. Áfallinn framkvæmdakostnaður umfram álögð gatnagerðargjöld vegna verkefna sem eru á framkvæmdatíma í árslok eru færð sem verk í vinnslu í efnahagsreikningi.

Yfirlit um fyrirframinnheimtar tekjur og verk í vinnslu:

	A hluti	**A hluti**	**A og B hluti**
	Fyrirframinnh. tekjur	Framkvæmda-kostnaður	Samtals
Staða í ársbyrjun	(995.219)	965.007	(30.212)
Breyting ársins	(516.786)	597.630	80.844
Staða í árslok	(1.512.005)	1.562.637	50.632
Verk í vinnslu í árslok		1.562.637	1.562.637
Fyrirframinnheimtar tekjur langtímaskuldir	(1.512.005)		(1.512.005)
Staða í árslok	(1.512.005)	1.562.637	50.632

Skýringar, frh.:

Önnur mál:

16. Tekjustofnar og þjónustugjöld sveitarfélagsins voru þannig á árinu:

	2024	2023
	Hundraðs-hluti	Hundraðs-hluti
Útsvar	14,97%	14,74%
Fasteignaskattur a, íbúðarhúsnæði	0,2467%	0,2306%
Fasteignaskattur b og atvinnuhúsnæði	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur c og atvinnuhúsnæði	1,4678%	1,3%
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	0,3034%	0,3034%
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	1,199%	1,199%
	Krónur pr. fermetra	Krónur pr. fermetra
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði	16,19	16,19
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði	58,20	58,2
Lóðarleiga hafnarsvæði	234,41	234,41
	Krónur pr. einingu	Krónur pr. einingu
Gjald vegna meðhöndllunar úrgangs	42.814	
Sorphreinsunargjald, íbúðarhúsnæði		19.256
Sorpeyðingargjald, íbúðarhúsnæði		16.422

17. Aldursdreifing íbúa á Akranesi 31. desember:

	Breyting milli ára	2024	2023
0-5 ára	8,80%	680	625
6-15 ára	1,8%	1.166	1.145
16-25 ára	1,2%	1.089	1.076
26-66 ára	2,1%	4.087	4.003
67-79	4,6%	924	883
80 ára og eldri	2,7%	339	330
	2,8%	8.285	8.062

Skýringar, frh.:

18. Samanburður rekstraráætlana:

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

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjáhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða	1.055.214	(101.642)	953.572
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur	(218.150)		(218.150)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	446.000		446.000
Veltufé frá rekstri	1.283.064	(101.642)	1.181.422
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, breyting	(2)		(2)
Skammtímakröfur, breyting	(15.500)		(15.500)
Skammtímaskuldir, breyting	5.000		5.000
Breytingar	(10.502)	0	(10.502)
Handbært fé frá rekstri	1.272.562	(101.642)	1.170.920
Fjárfestingarhreyfingar:			
Langtímakröfur, breyting	10.953		10.953
Langtímakröfur eigin fyrirtæki, breyting	291.622		291.622
Fjárfestingarhreyfingar	302.575	0	302.575
Fjármögnunarhreyfingar:			
Greidd lífeyrisskuldbinding	(246.438)		(246.438)
Skammtímafjármögnun, breyting		(949.306)	(949.306)
Eigin fyrirtæki, breyting	(2.095.185)	1.956.896	(138.289)
Fjármögnunarhreyfingar	(2.341.623)	1.007.590	(1.334.033)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(766.486)	905.948	139.462
Handbært fé í ársbyrjun	1.506.438	(1.245.900)	260.538
Handbært fé í árslok	739.952	(339.952)	400.000

Rekstraryfirlit árið 2024

Fjárhæðir eru í þús. kr.

Aðalsjóður:	**Tekjur**	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/ þjónusta	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir	**Fjármagns- liðir, nettó**	**Rekstrar- gjöld nettó**	**Rekstrar- niðurstaða**	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun
00 - Skatttekjur	10.305.251								**10.305.251**	9.872.856	432.396
02 - Félagsþjónusta	454.984	1.599.321	458.866	179.248	940.648			**3.178.084**	**(2.723.099)**	(2.429.664)	(293.435)
03 - Heilbrigðismál					10.039			**10.039**	**(10.039)**	(9.800)	(239)
04 - Fræðslu- og uppeldismál	419.249	3.930.852	86.957	631.435	405.085			**5.054.328**	**(4.635.079)**	(4.566.999)	(68.080)
05 - Menningarmál	18.050	91.505	88.146	53.501	50.138			**283.289**	**(265.239)**	(265.826)	587
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	407.107	522.631	401.875	355.372	146.005			**1.425.882**	**(1.018.775)**	(1.002.012)	(16.763)
07 - Brunamál og almannavarnir	66.600	137.352	7.701	39.953	19.112			**204.118**	**(137.519)**	(137.473)	(46)
08 - Hreinlætismál	167.152			15.682	175.157			**190.839**	**(23.687)**	(3.163)	(20.524)
09 - Skipulags- og byggingamál	31.701	117.962		5.571	94.436			**217.968**	**(186.267)**	(124.209)	(62.059)
10 - Umferðar- og samgöngumál	3.919			202.836	217.032			**419.868**	**(415.948)**	(334.077)	(81.871)
11 - Umhverfismál	(5.594)	11.487	3.160	9.359	64.824			**88.830**	**(94.424)**	(69.946)	(24.478)
13 - Atvinnumál	25.694	24.809	30.000	2.147	27.590			**84.546**	**(58.853)**	(50.586)	(8.267)
20 - Óráðstafað skv. áætlun								**0**			
21 - Sameiginlegur kostnaður	88.127	408.576	22.183	65.926	312.451			**809.135**	**(721.009)**	(653.923)	(67.085)
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding		341.514						**341.514**	**(341.514)**	(433.000)	91.486
Málaflokkar samtals	**11.982.241**	7.186.008	1.098.888	1.561.028	2.462.516	0	0	**12.308.441**	**(326.200)**	(207.822)	(118.378)
28 - Fjármagnsliðir											
Vaxtagjöld							16.307	**16.307**	**(16.307)**	(7.000)	(9.307)
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki							43.375	**43.375**	**(43.375)**	(41.018)	(2.357)
Vaxtatekjur og arður							(436.864)	**(436.864)**	**436.864**	369.470	67.395
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki							(560.796)	**(560.796)**	**560.796**	839.941	(279.145)
	11.982.241	7.186.008	1.098.888	1.561.028	2.462.516	0	(937.979)	**13.246.420**	**611.779**	953.570	(341.792)
Þar af innri viðskipti	**(441.923)**		(186.525)	(255.398)				**(441.923)**			
Aðalsjóður samtals	**11.540.318**	7.186.008	912.363	1.305.630	2.462.516	0	(937.979)	**12.804.497**	**611.779**	953.570	(341.792)