

Ársreikningur 2024



Akraneskaupstaður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda.....	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-31
Samstæðuársreikningur Akraneskaupstaðar með samrekstrarfélögum	33-35

Áritun óháðs endurskoðanda

Akraneskaupstaður

Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2024 er rafrænt undirritaður af endurskoðanda.

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 13.034,1 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 11.477,1 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%, 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% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 4,5 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 73,8 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2024 nam 9.953 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 10.277,9 millj. kr.

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

Akranesi, 15. apríl 2025.

Bæjarstjóri:

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

Akranesi, 22. apríl 2025.

Bæjarráð:

Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2024 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Akranesi, 13. maí 2025.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur ársins 2024

Tekjur:	A hluti			B hluti			A og B hluti			
	Skýr.	2024	Áætlun þús. króna	2023	2024	Áætlun þús. króna	2023	2024	Áætlun þús. króna	
Útsvör og fasteignaskattar		7.446.415	7.224.806	6.862.197				7.429.445	7.207.818	6.845.983
Framlög löfnunarsjóðs		2.732.322	2.538.754	2.260.630				2.732.322	2.538.754	2.260.630
Aðrar tekjur		10.178.737	9.763.560	9.122.827	0	0	0	10.161.767	9.746.572	9.106.613
	3,4	1.298.406	954.569	1.220.953	1.759.390	1.744.690	1.580.650	2.872.352	2.493.470	2.593.068
Gjöld:		11.477.143	10.718.129	10.343.780	1.759.390	1.744.690	1.580.650	13.034.119	12.240.042	11.699.681
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	5	6.980.039	6.778.263	6.329.521	1.367.105	1.333.116	1.218.639	8.347.144	8.111.379	7.548.160
Lífeyrisskuldbinding	5	341.352	455.000	518.372	4.885		3.941	346.237	455.000	522.313
Annar rekstrarkostnaður	6	3.900.358	3.107.804	3.301.909	398.719	394.695	358.269	4.063.340	3.231.321	3.435.428
Afskriftir	9	11.221.749	10.341.067	10.149.802	1.770.709	1.727.811	1.580.849	12.756.721	11.797.700	11.505.901
	3	401.684	379.257	364.382	30.392	34.875	28.149	432.076	414.132	392.531
		11.623.433	10.720.324	10.514.184	1.801.101	1.762.686	1.608.998	13.188.797	12.211.832	11.898.432
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsgjöldi		(146.290)	(2.195)	(170.404)	(41.711)	(17.996)	(28.348)	(154.678)	28.210	(198.751)
Fjármagnsgjöldir:										
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	44.986	(14.874)	350.573	20.121	2.761	(34.753)	31.783	(60.514)	315.820
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði		(101.304)	(17.069)	180.169	(21.590)	(15.235)	(63.101)	(122.895)	(32.304)	117.069
Aðrir liðir:										
Söluhagnaður eigna		86.491		270.184				86.491		270.184
Gatnagerðargjöld af þéttingu byggðar		163.230	130.000	175.062				163.230	130.000	175.062
Niðurrif eigna og fasteignatengdir liðir		(20.450)		(62.590)	(157.493)	(94.770)	(54.342)	(177.943)	(94.770)	(116.932)
Framlög vegna fasteignatengdra liða		(54.183)			113.953			59.770		
Lífeyrisskuldbinding og launaliðir				(87.614)	(4.121)		(38.608)	(4.121)		(126.222)
	1,2,8,	175.088	130.000	295.042	(47.661)	(94.770)	(92.950)	127.427	35.230	202.092
	28,29	73.784	112.931	475.211	(69.251)	(110.005)	(156.051)	4.532	2.976	319.161
Skipting rekstrarafkomu:										
Akraneskaupstaður		73.778	113.047	475.170	(63.114)	(109.911)	(140.554)	10.665	3.136	334.617
Hvalfjarðarsveit		6	(116)	41	(6.137)	(94)	(15.497)	(6.131)	(210)	(15.456)
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)		73.784	112.931	475.211	(69.251)	(110.005)	(156.051)	4.534	2.926	319.161

Efnahagsreikningur

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	A og B hluti
	A hluti		B hluti				
Fastafjármunir:							
Skýr.							
Varanlegir rekstrarfjármunir:							
Fasteignir og lóðir	12.401.050	9.879.233	663.151	680.823	13.064.201	10.560.056	
Gatnannavirki	957.978	850.159			957.978	850.159	
Bifreiðar, áhöld og tæki	367.521	340.868	18.926	20.906	386.447	361.774	
	13.726.549	11.070.260	682.077	701.729	14.408.626	11.771.989	
Áhættufjármunir og langtímakröfur:							
Stofnframlög og eignarhlutar	5.910.463	5.829.150			5.585.591	5.504.278	
Langtímakröfur	261.637	199.841			261.637	199.841	
	6.172.100	6.028.991	0	0	5.847.228	5.704.119	
Veltufjármunir:							
Skýr.							
Fastafjármunir	19.898.649	17.099.251	682.077	701.729	20.255.854	17.476.108	
Verk í vinnslu/birgðir	1.563.247	500.275	0	0	1.563.247	500.275	
Skammtímakröfur:							
Óinnheimtar tekjur	1.209.374	1.196.366	74.969	26.817	1.284.343	1.223.183	
Næsta árs afborganir langtímakrafna	253.317	228.156			253.317	228.156	
Viðskiptakröfur eigin fyrirtækja	19.971	3.538	75.290	45.514			
Aðrar skammtímakröfur	802.508	550.020	2.707	1.567	805.215	551.587	
Skammtímakröfur	2.285.170	1.978.080	152.966	73.898	2.342.875	2.002.926	
Handbært fé	417.323	266.943	97.928	104.995	515.251	371.938	
Veltufjármunir	4.265.740	2.745.298	250.894	178.893	4.421.373	2.875.139	
Eignir utan efnahagsreiknings							
3							
Eignir samtals	24.164.389	19.844.549	932.971	880.622	24.677.227	20.351.247	

31. desember 2024

		A hluti		B hluti		A og B hluti	
	Skýr.	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Eigið fé:							
Eigið fé		10.270.611	10.043.334	(963)	62.151	9.944.776	9.780.613
Hlutdeild annarra sveitarfélaga		7.269	7.275	961	7.098	8.230	14.373
Eigið fé	13,17	10.277.880	10.050.609	(2)	69.249	9.953.006	9.794.986
Skuldbindingar:							
Lífeyrisskuldbindingar	15	4.630.899	4.489.700	37.623	68.578	4.668.522	4.558.278
Langtímaskuldir:							
Skuldir við lánastofnanir	16	5.194.023	725.796	210.621	220.680	5.404.644	946.476
Skammtímaskuldir:							
Bankalán vegna framkvæmda		465.983	2.368.068	356.802	218.637	822.785	2.586.705
Viðskiptaskuldir		836.324	663.661	60.265	39.954	896.589	703.615
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki		75.758	45.514	19.503	3.538		
Næsta árs afborganir langtímaskulda		213.373	165.129	19.592	22.720	232.965	187.849
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar		261.300	253.062	2.999	4.153	264.299	257.215
Fyrirframmheimtar tekjur	14	1.512.005	529.733		106.501	1.512.005	636.234
Aðrar skammtímaskuldir		696.844	553.277	225.568	126.612	922.412	679.889
		4.061.587	4.578.444	684.729	522.115	4.651.055	5.051.507
Skuldir og skuldbindingar	3	13.886.509	9.793.940	932.973	811.373	14.724.221	10.556.261
Eigið fé og skuldir samtals		24.164.389	19.844.549	932.971	880.622	24.677.227	20.351.247
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18-23						
Önnur atriði	24-27						
Lykiltölur	28						

Sjóðstreymi ársins 2024

	A hluti			B hluti			A og B hluti		
	2024	Áætlun þús. króna	2023	2024	Áætlun þús. króna	2023	2024	Áætlun þús. króna	2023
Rekstrarhreyfingar:									
Rekstrarfoma ársins, jákvæð (neikvæð)	73.784	112.931	475.211	(69.251)	(110.005)	(156.051)	4.533	2.926	319.160
Líðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:									
Afskriftir	401.684	379.257	364.382	30.392	34.875	28.149	432.076	414.132	392.531
(Söluhagnaður)/sölutap eigna	(86.491)		(270.184)			87	(86.491)		(270.097)
Verðbætur	38.786	75.893	70.372	11.093	23.991	19.139	49.879	99.884	89.511
Breyting lífeyrisskuldbindinga	341.352	455.000	604.405	4.885		41.852	346.237	455.000	646.257
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	769.115	1.023.081	1.244.186	(22.881)	(51.139)	(66.824)	746.234	971.942	1.177.362
Breytingar á skammtímalíðum:									
Verk í vinnslu/þingör, breyting	(1.062.972)	(2)	(398.981)				(1.062.972)	(2)	(398.981)
Skammtímakröfur, breyting	(264.493)	(15.500)	(338.410)	(49.566)	(2.080)	(6.238)	(314.059)	(17.580)	(344.648)
Skammtímaskuldir, breyting	(603.695)	5.000	189.221	29.452	(26.376)	33.740	(574.243)	(21.376)	222.961
Breytingar	(1.931.160)	(10.502)	(548.170)	(20.114)	(28.456)	27.502	(1.951.274)	(38.958)	(520.668)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	(1.162.045)	1.012.579	696.016	(42.995)	(79.595)	(39.322)	(1.205.040)	932.984	656.694
Fjárfestingarhreyfingar:									
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(2.909.213)	(2.959.898)	(3.309.334)	(10.740)	(30.000)	(201.746)	(2.919.953)	(2.989.898)	(3.511.080)
Stofnframlög og eignarhlutir	(81.900)		(64.144)				(81.900)		(64.144)
Söluverð eigna	91.218		536.415			100	91.218		536.515
Langtímakröfur, breyting	(86.957)	10.953	(269.010)				(86.957)	10.953	(269.010)
Fjárfestingarhreyfingar	(2.986.852)	(2.948.945)	(3.106.073)	(10.740)	(30.000)	(201.646)	(2.997.592)	(2.978.945)	(3.307.719)
Fjármögnunarbreyfingar:									
Ný langtímalán	4.655.863	5.948.065	310.000				4.655.863	6.304.561	310.000
Afborganir langtímalána	(177.591)	(125.613)	(229.882)	(24.280)	(24.378)	(26.572)	(201.871)	(149.991)	(256.454)
Skammtímalán vegna framkvæmda		(3.449.306)	2.149.540	120.861		250.227	120.861	(3.449.306)	2.399.767
Greidd lífeyrisskuldbinding	(226.038)	(249.788)	(233.911)	(2.871)		(1.297)	(228.909)	(249.788)	(235.208)
Uppgjör lífeyrisskuldbindinga A og B hluti	34.123			(34.123)					
Eigin fyrirtæki, breyting	12.919	(43.840)	3.577	(12.919)	43.840	(3.577)			
Fjármögnunarbreyfingar	4.299.277	2.079.518	1.999.324	46.668	375.958	218.781	4.345.945	2.455.476	2.218.105
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	150.380	143.152	(410.733)	(7.067)	266.363	(22.187)	143.313	409.515	(432.920)
Handbært fé í ársbyrjun	266.943	266.943	677.676	104.995	95.593	127.182	371.938	362.536	804.858
Handbært fé í árslok	417.323	410.095	266.943	97.928	361.956	104.995	515.251	772.051	371.938

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Akraneskaupstaður er sveitarfélag á vesturodda Akraness á Vesturlandi og voru íbúar 8.285 þann 1. janúar 2025. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Dalbraut 4, Akranesi.

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

Grundvöllur reikningsskilanna:

2. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2024 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, 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.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. og Byggðasafnið í Görðum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og 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 Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf., Gáma og Háhiti ehf.

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.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga 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.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. 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 heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi sem fyrirframinnborgaðar tekjur. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok. Áfallinn framkvæmdakostnaður umfram álögd gatnagerðargjöld vegna verkefna þar sem reiknað er með að gatnagerðargjöld verði umfram framkvæmdakostnað er færður á framkvæmdatíma sem verk í vinnslu í efnahagsreikningi.

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 fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.

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. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádragnum afskriftum.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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 með reglubundnum hætti, ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. 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 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Ár
Fasteignir	10 - 40
Bifreiðar, áhöld og tæki	3-7
Götuljósakerfi	16-25
Gatnakerfi	16-25

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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.

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.

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

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir frh.

Sveitarfélagið birtir til upplýsinga í samstæðuársreikningi samrekstrarfélaga Akraneskaupsataðar 2024, hlutdeild í meginliðum rekstrar- og efnahagsreikninga byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignar-fyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins. Yfirlitið er á bls. 33-35.

g. Langtímakröfur

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

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð 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 lið í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu nr. 15.

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru í skýringum nr. 18-23.

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2024 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 29.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:

Útsvör og fasteignaskattar

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	2024	Áætlun 2024	2024	Áætlun 2024	2024	Áætlun 2024
Útsvar	6.533.405	6.325.093	6.126.515	6.126.515	6.533.405	6.126.515
Fasteignaskattur	830.122	826.513	669.551	669.551	813.152	653.337
Lóðaleiga	82.888	73.200	66.131	66.131	82.888	66.131
	7.446.415	7.224.806	6.862.197	6.862.197	7.429.445	6.845.983

Framlög Jöfnunarsjóðs

Framlag vegna fasteignaskatts	122.753	115.238	107.435	107.435	122.753	107.435
Framlag vegna útgjaldaþjófnaðar	604.535	554.800	574.713	574.713	604.535	574.713
Framlög vegna grunnskóla	482.842	473.163	395.013	395.013	482.842	395.013
Framlög vegna málefna fatlaðra	1.280.748	1.238.874	1.011.473	1.011.473	1.280.748	1.011.473
Önnur framlög	241.444	156.679	171.996	171.996	241.444	171.996
	2.732.322	2.538.754	2.260.630	2.260.630	2.732.322	2.260.630

Skatttekjur samtals 10.178.737 9.763.560 9.122.827 9.122.827 10.161.767 9.106.613

Aðrar tekjur

Þjónustutekjur	660.824	661.630	595.869	595.869	2.215.929	1.964.390
Eignatekjur	116.604	116.539	159.173	159.173	116.604	159.173
Endurgreiðslur	388.782	145.219	350.378	350.378	388.782	353.972
Aðrar tekjur	132.196	31.180	115.533	115.533	151.037	115.533
	1.298.406	954.568	1.220.953	1.220.953	2.872.352	2.593.068

Rekstrartekjur samtals 11.477.143 10.718.128 10.343.780 10.343.780 13.034.119 11.699.681

Akraneskaupstaður

Skýringar, frfh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	2024	Áætlun 2024	2023	2024	Áætlun 2023	Áætlun 2024
Laun og launatengd gjöld:						
5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:						
Fósti laun	4.820.063	4.748.561	4.373.552	975.297	882.210	5.727.398
Yfirvinna	824.759	748.915	744.405	122.440	98.074	841.282
Launatengd gjöld	1.335.217	1.280.787	1.211.564	269.368	238.355	1.542.699
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	6.980.039	6.778.263	6.329.521	1.367.105	1.218.639	8.111.379
	341.352	455.000	518.372	4.885	3.941	455.000
	7.321.391	7.233.263	6.847.893	1.371.990	1.222.580	8.566.379
Ársverk	561		544	100	91	661
Launagjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar						100.682
Annar rekstrarkostnaður:						
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:						
Vórúkaup og viðhaldsvörur	350.932	212.492	287.684	135.704	120.064	332.826
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	29.393	31.571	28.715	4.079	3.632	41.376
Starfsmanna- og leigubílfreiðar	30.934	26.142	25.681	3.891	2.608	27.812
Móttaka gesta, námskeið og ferðak.	31.128	26.790	27.204	2.782	1.766	29.313
Sérfræðipjónusta	226.254	166.503	250.891	27.934	21.196	254.188
Ýmis aðkeypt þjónusta	1.615.968	1.380.326	1.234.223	165.048	153.929	1.595.572
Leigugreiðslur	313.788	188.964	205.672	5.570	1.735	319.358
Orkukaup	109.911	96.761	96.674	19.659	15.297	129.570
Mannvirkjagerð og viðhald	275.125	194.063	251.880	700	7.776	275.825
Vátryggingar og opinber gjöld	72.500	68.991	64.648	27.904	26.036	83.434
Styrkir og framlög	804.012	682.459	789.561	4.505	4.039	770.688
Starfsmannakostnaður	31.673	26.241	33.465			36.178
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhvalda	643	500	230			643
Tap af sölu eigna						500
Niðurfærsla og annar kostnaður	8.097	6.000	5.381	943	87	6.000
	3.900.358	3.107.803	3.301.909	398.719	358.269	4.063.339
						3.231.320
						635
						100.185
						407.748
						32.347
						28.289
						28.970
						272.087
						1.211.954
						207.407
						111.971
						259.656
						74.470
						757.224
						37.504
						230
						87
						5.485
						3.435.429

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti			B hluti			A og B hluti		
	2024	Áætlun 2024	2023	2024	Áætlun 2024	2023	2024	Áætlun 2024	2023
Fjármagnsliðir:									
7. Fjármagnsliðir greinast þannig:									
<i>Fjármunutekjur</i>									
Arður af eignahlutum	364.742	335.900	509.847			6.949	364.742	335.900	509.847
Vaxtatekjur og verðbætur	108.189	28.570	110.014	7.201	1.567		115.390	29.671	116.963
Vaxtatekjur og verðb. eigin fyrirt.			95	1.278	1.228	980			27
	472.931	394.470	619.956	8.479	2.795	7.929	480.132	395.571	626.837
<i>Fjármagnsgjöld</i>									
Vaxtagjöld og verðbætur	383.023	377.132	226.265	19.982	48.014	41.061	404.104	425.146	267.326
Endurgreidd vaxtagjöld				(33.324)	(48.401)				
Vaxtagi. og verðb. eigin fyrirtækja	2.285	1.612	980	92	82	94			26
Niðurfærsla og afskrifir	34.614	25.000	30.612				34.614	25.000	30.612
Fjármagnstekjuskattur	8.023	5.600	11.526	1.608	339	1.527	9.631	5.939	13.053
	427.945	409.344	269.383	(11.642)	34	42.682	448.349	456.085	311.017
	44.986	(14.874)	350.573	20.121	2.761	(34.753)	31.783	(60.514)	315.820

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2024			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur		10.305.251	10.305.251	9.872.856
Félagsþjónusta	2.723.099		(2.723.099)	(2.429.664)
Heilbrigðismál	10.039		(10.039)	(9.800)
Fræðslu- og uppeldismál	4.635.079		(4.635.079)	(4.566.999)
Menningarmál	265.239		(265.239)	(265.826)
Æskulýðs- og íþróttamál	1.018.775		(1.018.775)	(1.002.012)
Brunamál og almannavarnir	137.519		(137.519)	(137.473)
Hreinlætismál	23.687		(23.687)	(3.163)
Skipulags- og byggingarmál	186.267		(186.267)	(124.209)
Umferðar- og samgöngumál	415.948		(415.948)	(334.077)
Umhverfismál	94.424		(94.424)	(69.946)
Atvinnumál	58.853		(58.853)	(50.586)
Sameiginlegur kostnaður	721.009		(721.009)	(653.923)
Áfallin lífeyrisskuldbinding	341.514		(341.514)	(433.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(937.981)		937.981	1.161.394
Aðalsjóður samtals	9.693.471	10.305.251	611.780	953.572
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður	134.394		(134.394)	(313.216)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	403.540		(403.540)	(528.583)
Byggðasafn	62		(62)	1.158
A hluti samtals	10.231.467	10.305.251	73.784	112.931
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	19		(19)	(21)
Gáma	7.720		(7.720)	(16.119)
Háhiti ehf.	146		(146)	(151)
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	61.366		(61.366)	(93.714)
A og B hluti samtals	10.300.718	10.305.251	4.533	2.926

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Bókfært verð, fjárfesting og váttryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-f. hér að aftan. Bókfært verð greinist þannig:

a. *A hluti*

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun	13.383.621	1.576.093	649.795	15.609.509
Afskrifað áður	(3.504.387)	(725.934)	(308.927)	(4.539.248)
Bókfært verð í ársbyrjun	9.879.234	850.159	340.868	11.070.261
Viðbót á árinu	2.611.060	180.928	117.224	2.909.212
Endurmat leigulóða	153.487			153.487
Bókfært verð seldra/aflagðra eigna	(4.488)		(239)	(4.727)
Afskrifað á árinu	(238.243)	(73.109)	(90.332)	(401.684)
Bókfært verð í árslok	12.401.050	957.978	367.521	13.726.549

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð samtals	16.143.680	1.757.021	766.780	18.667.481
Afskrifað samtals	(3.742.630)	(799.043)	(399.259)	(4.940.932)
Bókfært verð í árslok	12.401.050	957.978	367.521	13.726.549
Afskriftarhlutföll	0-8%	4-15%	15-33%	

b. B hluti

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals B hluti	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun	1.639.624	79.849	1.719.473	17.328.982
Afskrifað áður	(958.801)	(58.943)	(1.017.744)	(5.556.992)
Bókfært verð í ársbyrjun	680.823	20.906	701.729	11.771.990
Viðbót á árinu	10.665	75	10.740	2.919.952
Endurmat leigulóða				153.487
Selt/Fært út á árinu				(4.727)
Afskrifað á árinu	(28.337)	(2.055)	(30.392)	(432.076)
Bókfært verð í árslok	663.151	18.926	682.077	14.408.626
Heildarverð samtals	1.650.289	79.924	1.730.213	20.397.694
Afskrifað samtals	(987.138)	(60.998)	(1.048.136)	(5.989.068)
Bókfært verð í árslok	663.151	18.926	682.077	14.408.626
Afskriftarhlutföll	2,5-8%	15-20%		

c. A og B hluti

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals A og B hluti
Heildarverð samtals	17.793.969	1.757.021	846.704	20.397.694
Afskrifað samtals	(4.729.768)	(799.043)	(460.257)	(5.989.068)
Bókfært verð í árslok	13.064.201	957.978	386.447	14.408.626

d. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2024 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B þús. króna
<i>Fasteignir</i>				
Skólahúsnæði	1.313.241		1.313.241	1.402.073
Íþróttamannvirki	1.162.096		1.162.096	1.216.129
Hjúkrunarheimili		10.665	10.665	30.000
Annað þjónustuhúsnæði	135.724		135.724	
	2.611.061	10.665	2.621.726	2.648.202
<i>Aðrar eignir</i>				
Götur og gangstígar	180.928		180.928	165.246
Búnaður, áhöld og tæki	45.464	75	45.539	5.000
Önnur fjárfestingaverefni	71.760		71.760	171.450
	298.152	75	298.227	341.696
Fjárfesting samtals	2.909.213	10.740	2.919.953	2.989.898

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

e. **Fasteignamat og vátryggingarverð**

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

A hluti

	Flatarmál m ²	Fasteigna- mat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Grunnskólar	6.911	1.960.150	5.321.850	2.943.317
Leikskólar	2.587	571.190	1.424.880	352.164
Framhaldsskólar	4.458	536.605	1.002.892	34.887
Íþróttamannvirki	17.175	2.748.095	5.191.400	4.020.511
Safnahús	1.719	300.450	814.150	267.544
Aðrar þjónustubyggingar	7.547	2.246.040	5.126.280	2.248.181
Leiguíbúðir	1.851	830.850	831.130	203.509
Leigulóðir og lóðaframkvæmdir				567.007
Gatnamannvirki				2.720.820
Bifreiðar, áhöld og tæki				368.609
Samtals A hluti	42.248	9.193.380	19.712.582	13.726.549

B hluti

Hjúkrunar- og dvalarheimili		985.250	2.423.556	654.692
Gáma	151	137.530	60.350	8.459
Bifreiðar, áhöld og tæki				18.926
Samtals B hluti	151	1.122.780	2.483.906	682.077
Samtals A og B hluti	42.399	10.316.160	22.196.488	14.408.626

f. **Tryggingarverð lausafjármuna**

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Félagsmál	34.514		34.514
Fræðslu- og uppeldismál	406.862		406.862
Heilbrigðis- og öldrunarmál		268.800	268.800
Menningarmál	202.655		202.655
Æskulýðs- og íþróttamál	524.498		524.498
Brunamál og almannavarnir	93.188		93.188
Atvinnumál	6.328		6.328
Sameiginlegur kostnaður	549.061		549.061
Samtals	1.817.106	268.800	2.085.906

g. **Viðlagatrygging**

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu er götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti götulýsingar nemur 443 millj. kr. í árslok.

Stofnframlög og eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500	
Háhiti ehf.	100,00	500	
Brim hf.	óverulegur	4.521	4.521
Þróunarfélag Grundartanga ehf.	16,67	750	750
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440	1.440
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285	213.285
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.012	8.012
		229.008	228.008

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Sameignarfélag	Eignarhlutur %	A og B hluti	
		A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90	323.872	
Faxaflóahafnir sf.	10,8	971.409	971.409
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	43	661	661
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	43	6.492	6.492
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30	1.857	1.857
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15	63.629	63.629
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.560	3.685.560
Húsnæðissjálfsseignarstofnanir og almennar íbúðir	12	627.975	627.975
		<u>5.681.455</u>	<u>5.357.583</u>
Samtals eignarhlutar		<u>5.910.463</u>	<u>5.585.591</u>

Langtímakröfur:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	427.996		427.996
Lánveitingar á árinu	250.758		250.758
Afborgun á árinu	(163.801)		(163.801)
Langtímakröfur samtals	<u>514.953</u>		<u>514.953</u>
Næsta árs afborganir	(253.316)		(253.316)
	<u>261.637</u>	<u>0</u>	<u>261.637</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2025	253.316		253.316
Árið 2026	121.253		121.253
Árið 2027	110.197		110.197
Árið 2028	5.188		5.188
Árið 2029	5.000		5.000
Síðar	20.000		20.000
	<u>514.954</u>	<u>0</u>	<u>514.954</u>

Óinnheimtar tekjur:

12. Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Skatttekjur	1.254.620		1.254.620
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur	515.774	75.614	591.388
	<u>1.770.394</u>	<u>75.614</u>	<u>1.846.008</u>
Niðurfærsla óinnheimtra tekna	(561.020)	(645)	(561.665)
Óinnheimtar tekjur að frádreginni niðurfærslu	<u>1.209.374</u>	<u>74.969</u>	<u>1.284.343</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	476.500	4	476.504
Afskrifaðar kröfur	(39.104)		(39.104)
Niðurfærsla ársins	<u>123.624</u>	<u>641</u>	<u>124.265</u>
	<u>561.020</u>	<u>645</u>	<u>561.665</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé í ársbyrjun.....	10.050.608	69.249	9.794.985
Endurmat leigulóða.....	153.487		153.487
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð).....	73.784	(69.251)	4.533
	<u>10.277.879</u>	<u>(2)</u>	<u>9.953.005</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Fyrirframminnheimtar tekjur og verk í vinnslu:

14. 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 fyrirframminnheimtar tekjur. Áfallinn framkvæmdakostnaður umfram álögð gatnagerðargjöld vegna verkefna sem eru á framkvæmdatíma í árslok eru færð sem verk í vinnslu í efnahagsreikningi.

Yfirlit um fyrirframminnheimtar tekjur og verk í vinnslu:

	A hluti	A hluti	A og B hluti
	Framkvæmda- tekjur	Framkvæmda- kostnaður	Samtals
Staða í ársbyrjun	(995.219)	965.007	(30.212)
Breyting ársins	(516.786)	597.630	80.844
Staða í árslok	<u>(1.512.005)</u>	<u>1.562.637</u>	<u>50.632</u>
Verk í vinnslu í árslok		1.562.637	1.562.637
Fyrirframminnheimtar tekjur í árslok	<u>(1.512.005)</u>		<u>(1.512.005)</u>
Staða í árslok	<u>(1.512.005)</u>	<u>1.562.637</u>	<u>50.632</u>

Lífeyrisskuldbinding:

15. 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:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	5.833.976	38.608	5.872.584
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	253.113	4.885	257.998
Greidd hlutdeild vegna lífeyrisgreiðslna	(226.038)	(2.871)	(228.909)
Innborganir og vextir til lækkunar lífeyrisskuldbindingar 2013-2024.....	(968.852)		(968.852)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	<u>4.892.199</u>	<u>40.622</u>	<u>4.932.821</u>
Áætluð næsta árs greiðsla.....	<u>(261.300)</u>	<u>(2.999)</u>	<u>(264.299)</u>
	<u>4.630.899</u>	<u>37.623</u>	<u>4.668.522</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2025-2029	1.226.870	13.863	1.240.733
Árin 2030-2034	963.915	10.694	974.609
Árin 2035-2039	1.181.006	7.612	1.188.618
Síðar	<u>1.520.408</u>	<u>8.453</u>	<u>1.528.861</u>
	<u>4.892.199</u>	<u>40.622</u>	<u>4.932.821</u>

Til viðbótar ofangreindri fjárhæð skuldbindingar Akraneskaupstaðar vegna lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 2.400 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Um er að ræða opinbera aðila sem greiða nú til sjóðsins viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð sjóðsins skulu launagreiðendur endurgreiða sjóðnum tiltekið hlutfall af útgjöldum hans til lífeyrisgreiðslna skv. útreikningum tryggingafræðings sjóðsins. Við útreikningana skal miðað við að endurgreiðsla ásamt innborguðum iðgjöldum standi undir öllum lífeyrisgreiðslum og rekstrarkostnaði réttindasafnsins. Samkvæmt reglugerð lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans (bakábyrgð).

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Langtímaskuldir:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
16. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:			
Staða lána í ársbyrjun	890.925	243.400	1.134.325
Tekin ný lán	4.655.864		4.655.864
Afborganir og skuldbreyting ársins	(177.591)	(24.280)	(201.871)
Verðbætur og gengismunur	38.198	11.093	49.291
	5.407.396	230.213	5.637.609
Næsta árs afborganir	(213.373)	(19.592)	(232.965)
	5.194.023	210.621	5.404.644

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2025	213.373	19.592	232.965
Árið 2026	233.632	20.320	253.952
Árið 2027	234.467	21.074	255.541
Árið 2028	235.324	21.856	257.180
Árið 2029	236.202	22.667	258.869
Síðar	4.254.398	124.704	4.379.102
	5.407.396	230.213	5.637.609

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

17. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	19.845.799	9.009.458	10.836.341
Eignasjóður	100%	7.567.555	6.730.342	837.213
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100%	255		255
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100%	7.256.200	5.124.563	2.131.637
Byggðasafnið í Görðum	90%	69.070	3.650	65.420
Millifærslur innbyrðis staða		(10.581.909)	(6.981.909)	(3.600.000)
A- hluti		24.156.970	13.886.104	10.270.866
Gáma	100%	9.214	16.432	(7.218)
Háhiti ehf.	100%	33	2.684	(2.651)
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90%	831.122	822.471	8.651
Millifærslur innbyrðis stöð A og B hluti		(420.133)	(95.261)	(324.872)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		24.577.206	14.632.430	9.944.776
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	10%	100.021	91.791	8.230
		24.677.227	14.724.221	9.953.006

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

18. Ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur gengist í ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna húsaleiguábyrgða og nema gildandi ábyrgðir í árslok um 13,7 millj. kr.

19. Sameignarfélög:

Akraneskaupstaður er ásamt öðrum sveitarfélögum í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxaflóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarfélaga, sbr. skýringu nr. 10. Akraneskaupstaður fær greitt ábyrgðargjald vegna ábyrgðar á lánum Orkuveitunnar, annars vegar ábyrgðargjald vegna lána samkeppnisrekstrar Orkuveitunnar og hins vegar lána sérleyfisrekstrar.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings, frh.:

20. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

Akraneskaupstaður á og rekur tvö félög sem annast eignarhald á eignarhlutum og fasteignum. Annað er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir og stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri.

21. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok voru gildandi framkvæmdasamningar um framkvæmdir á vegum sveitarfélagsins, s.s. grunnskóla, íþróttamiðstöðvar o.fl. Óhafnar framkvæmdir í árslok skv. framangreindum samningum námu um 1.300 millj. kr. og eru áætluð verklok samkvæmt samningunum á árinu 2025. Jafnframt eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næsta ári. Einnig hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála, þróunarfélaga o.fl., til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

22. Leigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis og búnaðar sem eru uppsegjanlegir innan árs fyrirvara hvenær sem er á leigutímanum. Í árslok voru virkir samningar, bæði tímabundnir og ótímabundnir. Leigan er gjaldfærð með öðrum rekstrarkostnaði í rekstrarreikningi.

23. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hafa í för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 1.318 millj. kr.

Önnur atriði:

24. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.:

Akraneskaupstaður á 5,528% í Orkuveitu Reykjavíkur sf. (OR). Einn af stærstu áhættuþáttum fyrirtækisins er þróun erlendra lána og gengishreyfingar. Áhætta Akraneskaupstaðar af eignarhlut í félaginu er falin í þeim möguleika að OR geti ekki staðið við greiðsluskuldbindingar sínar vegna lána og þurfi á fjármögnun eigenda að halda. Janframt er pólitísk áhætta varðandi arðgreiðslu OR til Akraneskaupstaðar.

25. Stofnframlög til húsnæðissjálfsseiganarstofnana og almennra íbúða:

Akraneskaupstaður hefur gert samninga um veitingu stofnframlaga skv. lögum nr. 52/2016 um almennar íbúðir sem er ætlað að bæta húsnæðisöryggi fjölskyldna og einstaklinga, sem eru undir tilteknum tekju- og eignamörkum. Stofnframlög sveitarfélaga nema 12% af stofnvirði. Jafnframt er heimilt að veita 4% viðbótarframlag sveitarfélaga að uppfylltum tilteknum skilyrðum. Samkvæmt reglum Akraneskaupstaðar um stofnframlög og fyrirliggjandi samningum kaupstaðarins um úthlutun stofnframlaganna ber að endurgreiða þau þegar lánsfjármögnun stofnkostnaðar íbúðanna hefur verið greidd upp. Við veitingu stofnframlags skal þinglýsa kvöð á íbúðina um veðsetningarbann og um að einungis sé heimilt að nota hana í samræmi við ákvæði laga og reglna sem um stofnframlög gilda að öðru leyti. Eignfærð stofnframlög kaupstaðarins í árslok 2024 eru færð til eignar á kostnaðarverði og nema 628 millj. kr.

26. Ágreiningsmál:

Í árslok var uppi bótakrafa á hendur sveitarfélaginu vegna ágreiningsmáls um uppgjör verksamnings. Sveitarfélagið hefur hafnað framkomnum fébótakröfum í framangreindu máli. Ekki er ljóst um fjárhagsleg áhrif málsins fyrir sveitarfélagið umfram kostnað við málsvörn.

Skýringar, frh.:

Önnur atriði, frh.:

27. Tengdir aðilar:

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

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin 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 skal farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	533.317	494.170	927.638	631.881	1.344.257	1.651.540
Skuldaviðmið	74%	71%	53%	41%	20%	24%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	59,01%	56,93%	59,23%	61,46%	60,80%	63,17%
Fasteignaskattur.....	7,71%	7,23%	6,47%	6,64%	6,70%	7,32%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	23,69%	23,81%	21,85%	19,60%	18,83%	17,53%
Lóðarleiga.....	0,68%	0,72%	0,64%	0,63%	0,63%	0,72%
Skatttekjur samtals.....	91,09%	88,69%	88,20%	88,33%	86,96%	88,74%
Aðrar tekjur.....	8,91%	11,31%	11,80%	11,67%	13,04%	11,26%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	67,49%	63,79%	66,20%	68,70%	66,71%	69,63%
Annar rekstrarkostnaður.....	29,00%	33,98%	31,92%	32,77%	29,77%	30,12%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð						
(EBITDA).....	3,52%	2,24%	1,88%	(1,46%)	3,53%	0,25%
Afskriftir.....	3,54%	3,50%	3,52%	3,53%	2,89%	3,02%
Fjármagnsliðir.....	0,14%	(0,39%)	(3,39%)	(3,28%)	(2,34%)	(3,12%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	100,16%	100,88%	98,26%	101,71%	97,02%	99,65%
Rekstrarniðurstaða, regluleg starfsemi.....	(0,16%)	(0,88%)	1,74%	(1,71%)	2,98%	0,35%
Óreglulegir liðir.....	(1,21%)	(1,52%)	(2,85%)	(1,09%)	(3,19%)	(2,16%)
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	1,05%	0,64%	4,59%	(0,62%)	6,17%	2,51%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Veltufé frá rekstri.....	9,55%	6,70%	12,03%	9,36%	16,98%	11,35%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(27,51%)	(26,02%)	(30,03%)	(19,02%)	(9,16%)	(9,42%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	27,62%	25,35%	31,99%	16,23%	10,84%	10,94%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	95,3%	121%	95%	77%	73%	84%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	5,29	7,03	0,72	0,89	0,61	1,25
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,73	1,91	2,68	2,12	2,43	2,08
Veltufjárhluftfall.....	0,98	1,05	0,60	1,00	1,87	1,92
Eiginfjárhluftfall.....	49%	43%	51%	58%	60%	59%

Akraneskaupstaður

Lykiltölur, frh.

28. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	1.178	1.229	1.132	978	912	826
Aðrar tekjur.....	115	157	151	129	137	105
Laun og launatengd gjöld.....	873	884	849	761	699	648
Annar rekstrarkostnaður.....	375	471	410	363	312	280
Afskriftir.....	46	48	45	39	30	28
Fjármagnsliðir.....	(2)	5	43	36	25	29
Óreglulegir liðir.....	(16)	21	37	12	33	20
Rekstrarniðurstaða.....	14	9	59	(7)	65	23
Efnahagur						
Eignir.....	2.272	2.917	2.461	2.018	1.926	1.896
Eigið fé.....	1.170	1.241	1.247	1.163	1.159	1.111
Skuldir og skuldbindingar.....	1.102	1.676	1.214	855	767	784
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	123	93	154	104	178	106
Handbært fé frá rekstri.....	122	(140)	86	184	117	132
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	357	351	410	180	114	102
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	14,97%	14,97%	14,75%	14,52%	14,52%	14,52%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,2467%	0,2467%	0,2306%	0,2514%	0,2500%	0,240%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,4678%	1,4678%	1,318%	1,40%	1,40%	1,40%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi 1. desember.....	8.285	8.285	8.062	7.986	7.838	7.665
Breyting frá fyrra ári.....		2,77%	0,95%	1,89%	2,26%	1,75%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

28. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður þús. króna.....	220.781	222.387	796.244	610.215	1.367.090	1.614.769
Skuldaviðmið	69%	67%	52%	39%	20%	24%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	51,68%	50,13%	52,36%	53,90%	53,01%	55,30%
Fasteignaskattur.....	6,61%	6,24%	5,58%	5,68%	5,70%	6,24%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	20,74%	20,96%	19,32%	17,19%	16,42%	15,34%
Lóðarleiga.....	0,60%	0,64%	0,57%	0,55%	0,55%	0,63%
Skatttekjur samtals.....	79,63%	77,96%	77,84%	77,32%	75,67%	77,51%
Aðrar tekjur.....	20,37%	22,04%	22,16%	22,68%	24,33%	22,49%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	69,99%	66,70%	68,98%	71,02%	68,47%	72,15%
Annar rekstrarkostnaður.....	26,40%	31,17%	29,36%	29,92%	27,18%	27,68%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir (EBITDA).....	3,61%	2,13%	1,66%	-0,94%	4,35%	0,17%
Afskriftir.....	3,38%	3,31%	3,36%	3,36%	2,80%	2,97%
Fjármagnsliðir.....	0,49%	(0,24%)	(2,70%)	(2,74%)	(1,72%)	(2,53%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	100,26%	100,94%	99,00%	101,56%	96,72%	100,26%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi.....	(0,26%)	(0,94%)	1,00%	(1,56%)	3,28%	(0,26%)
Óreglulegir liðir.....	(0,29%)	(0,88%)	(1,73%)	(0,55%)	(2,86%)	(1,89%)
Rekstrarniðurstaða, jákvæð (neikvæð)	0,02%	0,03%	2,73%	(1,00%)	6,14%	1,63%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Veltufé frá rekstri.....	7,94%	5,73%	10,06%	8,16%	16,12%	9,79%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(24,34%)	(23,00%)	(28,27%)	(17,65%)	(8,08%)	(8,23%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	24,43%	22,40%	30,01%	15,21%	9,54%	9,55%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	98%	113%	90%	72%	69%	79%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	5,80	7,55	0,96	1,20	0,74	1,60
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,43	1,73	2,39	1,98	2,55	1,95
Veltufjárhluftal.....	0,99	0,95	0,57	0,98	1,79	1,82
Eiginfjárhluftal - eigið fé/heildarfjármagn.....	47%	40%	48%	56%	58%	57%

Akraneskaupstaður

Lykiltölur, frh.

28. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun með viðauka 2024	Ársreikningar				
		2024	2023	2022	2021	2020
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	1.176	1.227	1.130	977	910	824
Aðrar tekjur.....	301	347	322	286	293	239
Laun og launatengd gjöld.....	1.034	1.049	1.001	897	823	767
Annar rekstrarkostnaður.....	390	490	426	378	327	294
Afskriftir.....	50	52	49	42	34	32
Fjármagnsliðir.....	(7)	4	39	35	21	27
Óreglulegir liðir.....	4	15	25	7	34	20
Rekstrarniðurstaða.....		1	40	(13)	74	17
Efnahagur						
Eignir.....	2.343	2.979	2.524	2.062	1.984	1.937
Eigið fé.....	1.151	1.201	1.215	1.151	1.152	1.095
Skuldir og skuldbindingar.....	1.192	1.777	1.309	912	831	841
		1				
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	117	90	146	103	194	104
Handbært fé frá rekstri.....	113	(145)	81	184	137	130
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	361	352	436	254	136	140

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.

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

	2024	%	2023	%	2022	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur.....	10.305	100,0%	9.231	100,0%	7.904	100,0%
Félagsþjónusta.....	(2.723)	26,4%	(2.273)	24,6%	(1.850)	23,4%
Heilbrigðismál.....	(10)	0,1%	(10)	0,1%	(10)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(4.635)	45,0%	(4.244)	46,0%	(3.676)	46,5%
Menningarmál.....	(265)	2,6%	(258)	2,8%	(256)	3,2%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(1.019)	9,9%	(996)	10,8%	(916)	11,6%
Brunamál og almannavarnir.....	(138)	1,3%	(128)	1,4%	(111)	1,4%
Hreinlætismál.....	(24)	0,2%	(16)	0,2%	2	0,0%
Skipulags- og byggingarmál.....	(186)	1,8%	(151)	1,6%	(86)	1,1%
Umferðar- og samgöngumál.....	(416)	4,0%	(375)	4,1%	(314)	4,0%
Umhverfismál.....	(94)	0,9%	(78)	0,8%	(67)	0,8%
Atvinnumál.....	(59)	0,6%	(44)	0,5%	(56)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður.....	(721)	7,0%	(631)	6,8%	(570)	7,2%
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	(342)	3,3%	(600)	6,5%	(478)	6,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	938	(9,1%)	1.305	(14,1%)	995	(12,6%)
Aðalsjóður samtals	611		732		511	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður.....	(134)	1,3%	(96)	1,0%	(345)	4,4%
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.....	(404)	3,9%	(161)	1,7%	(215)	2,7%
Byggðasafn.....		0,0%		0,0%	(5)	0,1%
A hluti samtals	73	5,2%	475	2,7%	(54)	7,2%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

29. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2024 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		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útsvar og fasteignaskattur	7.146.516	78.290	7.224.806	7.131.652	78.290	7.224.806
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.202.691	336.063	2.538.754	2.202.691	336.063	2.538.754
Aðrar tekjur	927.769	26.800	954.569	2.604.021	(21.600)	2.699.259
	<u>10.276.976</u>	<u>441.153</u>	<u>10.718.129</u>	<u>11.938.364</u>	<u>392.753</u>	<u>12.462.819</u>
Rekstrargjöld:						
Laun án lífeyrisskuldbindingar	6.659.577	118.686	6.778.263	7.995.536	115.843	8.111.379
Lífeyrisskuldbinding	455.000		455.000	455.000		455.000
Annar rekstrarkostnaður	2.751.057	356.747	3.107.804	3.123.009	247.788	3.502.499
Afskriftir	342.541	36.716	379.257	377.423	36.709	414.132
	<u>10.208.175</u>	<u>512.149</u>	<u>10.720.324</u>	<u>11.950.968</u>	<u>400.340</u>	<u>12.483.010</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	68.801	(70.996)	(2.195)	(12.604)	(7.587)	(20.191)
Fjármagnsliðir	10.125	(24.999)	(14.874)	(35.174)	23.060	(12.113)
Óreglulegir liðir	130.000	0	130.000	130.000	(94.770)	35.230
Rekstrarafkoma	<u>208.926</u>	<u>(95.995)</u>	<u>112.931</u>	<u>82.222</u>	<u>(79.297)</u>	<u>2.926</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

29. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2024 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		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	208.926	(95.995)	112.931	82.223	(79.297)	2.926
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	342.541	36.716	379.257	377.423	36.709	414.132
Verðbætur og gengismunur	75.892	1	75.893	90.501	9.383	99.884
Breyting lífeyrisskuldbindingar	455.000		455.000	455.000		455.000
Veltufé frá rekstri	<u>1.082.359</u>	<u>(59.278)</u>	<u>1.023.081</u>	<u>1.005.147</u>	<u>(33.205)</u>	<u>971.942</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	(2)		(2)	(2)		(2)
Skammtímakröfur, breyting	(15.500)		(15.500)	(17.580)		(17.580)
Skammtímaskuldir, breyting	5.000		5.000	(21.355)	(21)	(21.376)
Breytingar	<u>(10.502)</u>	<u>0</u>	<u>(10.502)</u>	<u>(38.937)</u>	<u>(21)</u>	<u>(38.958)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>1.071.857</u>	<u>(59.278)</u>	<u>1.012.579</u>	<u>966.210</u>	<u>(33.226)</u>	<u>932.984</u>
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	(2.405.567)	(554.331)	(2.959.898)	(2.435.567)	(554.331)	(2.989.898)
Langtímakröfur, breyting	10.953		10.953	10.953		10.953
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(2.394.614)</u>	<u>(554.331)</u>	<u>(2.948.945)</u>	<u>(2.424.614)</u>	<u>(554.331)</u>	<u>(2.978.945)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:						
Tekin ný langtímalán	3.500.000	2.448.065	5.948.065	3.856.496	2.448.065	6.304.561
Greidd lífeyrisskuldbinding	(249.788)		(249.788)	(249.788)		(249.788)
Afborganir langtímalána	(125.613)		(125.613)	(149.991)		(149.991)
Skammtímalán, breyting	(2.500.000)		(3.449.306)	(2.704.800)	204.800	(3.449.306)
Eigin fyrirtæki, breyting	(61.863)	18.023	(43.840)	70.673	(70.673)	
Fjármögnunarhreyfingar	<u>562.736</u>	<u>2.466.088</u>	<u>2.079.518</u>	<u>822.590</u>	<u>2.582.192</u>	<u>2.455.476</u>
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(760.021)	903.173	143.152	(635.814)	1.045.329	409.515
Handbært fé í ársbyrjun	1.508.912	(1.241.969)	266.943	1.594.497	(1.231.961)	362.536
Handbært fé í árslok	<u>748.891</u>	<u>(338.796)</u>	<u>410.095</u>	<u>958.683</u>	<u>(186.632)</u>	<u>772.051</u>

Samstæðuársreikningur Akraneskaupstaðar með samrekstrarfélögum

Rekstrarreikningur 2024

	Samstæða með samrekstrar- aðilum	Akraneskaup- staður	Innri liðir	Orkuveita Reykjavíkur sf.	Orkuveita Reykjavíkur - vatns- og fráveita sf.	Faxafloahafnir sf. *	Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi	Heilbrigðis- eftirlit Vesturlands	Samstæða með samrekstraradilum árið 2023
Hlutdeild í samrekstri				5,528%	5,528%	10,7793%	46,00%	50,00%	
Rekstrartekjur									
Skatttekjur	10.175.690	10.178.737	(3.047)						9.104.077
Framlög eigenda	2.895		(25.620)				17.515	11.000	718
Þjónustutekjur	1.296.995		(36.015)	684.065	648.945				1.179.198
Aðrar tekjur	2.116.142	1.298.406	(12.588)			697.317	93.723	39.283	3.310.568
	13.591.721	11.477.143	(77.270)	684.065	648.945	697.317	111.237	50.283	13.594.561
Rekstrargjöld									
Laun og launatengd gjöld	7.838.420	7.321.391		206.801		198.835	74.353	37.040	8.551.178
Annar rekstrarkostnaður	4.812.976	3.900.358	(77.270)	453.744	229.762	258.325	37.633	10.425	4.250.520
Afskriftir	694.219	401.684		51.734	141.181	96.802	897	1.921	688.438
	13.345.615	11.623.433	(77.270)	712.279	370.942	553.961	112.883	49.386	13.490.136
Rekstramiðurstæða án fjármagnslíða	246.106	(146.290)		(28.214)	278.002	143.356	(1.645)	897	104.425
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(381.822)	44.986	(340.735)	(59.635)	(61.348)	32.015	2.257	637	(350.877)
Aðar tekjur og (gjöld)	821.557	175.088		642.825		3.644			738.861
Rekstramiðurstæða, jákvæð (neikvæð)	685.841	73.784	(340.735)	554.975	216.655	179.016	612	1.534	492.408

*Byggt á drögum að ársreikningi 2023

Samstæðuársreikningur Akraneskaupstaðar með samrekstrarfélögum

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Samstæða með samrekstrar- aðilum	Akraneskaup- staður	Innri staða	Orkuveita Reykjavíkur sf.	Orkuveita vatns- og fráveita sf.	Faxaflóahafnir sf. *	Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi	Heilbrigðis- eftirlit Vesturlands	Samstæða með samrekstrarráðilum árið 2023
Eignir									
Fastafjármunir									
Varanlegir rekstarfjármunir	21.642.015	13.726.549		828.691	5.447.841	1.621.911	10.444	6.577	19.352.485
Áhættufjármunir og langtíma kröfur	25.553.614	6.172.100	(4.664.122)	24.034.387		7.556	3.693		23.303.386
	47.195.629	19.898.649	(4.664.122)	24.863.078	5.447.841	1.629.468	14.137	6.577	42.655.871
Vefturfjármunir									
Biðgöf	1.652.378	1.563.247		89.131					590.236
Víðskiptakröfur	2.913.046	1.482.662	(29)	179.872	1.194.043	44.687	11.113	698	2.831.534
Aðrar skammtímaskuldur	1.866.607	802.508		1.035.784	25.077	1.297	637	1.304	1.806.310
Handbært fé	1.918.282	417.323		873.317	104	519.700	99.541	8.296	1.433.266
	8.350.313	4.265.740	(29)	2.178.104	1.219.224	565.684	111.291	10.299	6.661.345
Eignir samtals	55.545.942	24.164.389	(4.664.151)	27.041.182	6.667.065	2.195.152	125.428	16.876	49.317.216
Eigið fé og skuldir									
Eigið fé									
Eigið fé	27.093.087	10.277.880	(4.664.122)	14.678.801	4.623.062	2.122.502	42.661	12.303	25.808.983
	27.093.087	10.277.880	(4.664.122)	14.678.801	4.623.062	2.122.502	42.661	12.303	25.808.983
Skuldbindingar									
Lífeyrisskuldbinding	4.631.653	4.630.899	0	0	0	0	753.562	0	4.559.044
Langtímaskuldir									
Langtímaskuldir	16.353.651	5.194.023	0	9.219.131	1.940.497	0	0	0	10.998.623
Skammtímaskuldir									
Víðskiptaskuldir	4.042.491	836.324	(29)	3.006.674	51.282	72.650	75.293	298	3.412.345
Aðrar skammtímaskuldir	3.425.061	3.225.263		136.577	52.225		6.721	4.275	4.538.221
	7.467.552	4.061.587	(29)	3.143.251	103.506	72.650	82.013	4.573	7.950.566
Skuldir samtals	23.821.202	9.255.610	(29)	12.362.382	2.044.003	72.650	82.013	4.573	18.949.189
Eigið fé og skuldir samtals	55.545.942	24.164.389	(4.664.151)	27.041.182	6.667.065	2.195.152	125.428	16.876	49.317.216

*Byggir á drögum að ársreikningi 2024

Samstæðuársreikningur Akraneskaupstaðar með
samrekstrarfélögum

Sjóðstremisýfirlit árið 2024

	Samstæða með samrekstrar- aðilum	Akraneskaup- staður	Innri liðir	Orkuveita Reykjavíkur sf.	Orkuveita vatns- og fráveita sf.	Faxafloahafnir sf. *	Samtök sveitarfélaga á Vesturlandi	Heilbrigðis- eftirlit Vesturlands	Samstæða með samrekstrar- aðilum árið 2023
Rekstrarhreyfingar:									
Rekstrarafkoma ársins	1.026.576	73.784		554.975	216.655	179.016	612	1.534	973.875
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:									
Söluhagnaður eigna	(88.850)	(86.491)		(2.068)		(292)			(271.845)
Afskriftir	694.219	401.684		51.734	141.181	96.802	897	1.921	688.438
Áhrif dótturfélaga	(609.163)			(609.163)					(438.256)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	341.352	341.352		(81.247)	92.054	(4.254)	(9)		838
Verðbætur	45.340	38.786		(36.628)					147.305
Breyting tekjuskattskuldbindingar	(36.628)								590.450
Veltufé frá rekstri			0	(122.397)	449.890	271.272	1.500	3.455	1.690.806
Breytingar á skammtimalöðum:									
Birgðir, breyting	(1.062.972)	(1.062.972)							(398.981)
Skammtimaliðir, breyting	(244.669)	(264.493)		(3.478)	6.558	(7.056)	24.251	(451)	(365.576)
Skammtimaskuldir, breyting	(584.067)	(603.695)		(6.393)	13.058	12.289	443	230	232.913
Breytingar	(1.891.708)	(1.931.160)	0	(9.871)	19.616	5.234	24.694	(221)	(531.645)
Handbætt fé frá rekstri	(518.873)	(1.162.045)	0	(132.268)	469.506	276.506	26.194	3.234	1.159.161
Fjárfestingarhreyfingar:									
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárumnum	(3.566.207)	(2.909.213)		(190.570)	(273.414)	(192.191)	(819)		(4.108.866)
Söluverð eigna	99.907	91.218		3.611		5.078			695.587
Langtímakröfur aðrar, breyting	(165.927)	(168.857)		147.198	(146.979)	2.711			153.142
Fjárfestingarhreyfingar	(3.632.226)	(2.986.852)	0	(39.761)	(420.393)	(184.401)	(819)	0	(3.260.137)
Fjármögnunarbreyfingar									
Tekin ný langtímalán	6.380.785	4.655.863		1.724.922					1.604.086
Afborganir langtímalána	(1.076.432)	(177.591)		(898.841)					(1.327.321)
Lífeyrisskuldbinding	(226.038)	(226.038)							(235.208)
Aðrar breytingar	(342.781)	47.043		(331.680)	(49.092)	(9.055)		2	1.876.331
Fjármögnunarbreyfingar	4.735.535	4.299.277	0	494.401	(49.092)	(9.055)	0	2	1.917.888
Hækkun á handbæru fé	584.435	150.380		322.372	22	83.050	25.375	3.236	(183.088)
Handbætt fé í ársbyjun	1.333.846	266.943		550.945	83	436.650	74.166	5.060	1.616.353
Handbætt fé í árslok	1.918.281	417.323	0	873.317	104	519.700	99.541	8.296	1.433.265

*Byggt á drögum að ársreikningi 2024

Lyklitölur

Rekstrarfjórðunur þriggja ára - jafnvægisregla	686.849
Rekstrarfjórðunur fjögurra ára - jafnvægisregla	6,9%
Skuldahlutfall	175%