

Ársreikningur 2023



Hvalfjarðarsveit

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun óháðs endurskoðenda.....	3-4
SKýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-28
Samstæðuársreikningur - hlutdeild skv. ársreikningum samrekstraraðila sveitarfélagsins	29-31

Hvalfjarðarsveit

Innrimel 3

301 Akranes

Sími : 433 8500

Fax : 433 8501

Kt. 630606-1950

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Hvalfjarðarsveitar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2023 sem hefur að geyma samstæðuársreikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2023, 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 siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggru 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 sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að 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 mistaka eða sviksemi, 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 fram hjá 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 reikningskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

Hvalfjarðarsveit

- **Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:**

- 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 um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta 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 sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma 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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

10. apríl 2024.

Endurskoðun VSK ehf.

Svavar Stefánsson, löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.430 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.413 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,91% en lögbundið hámark þess er 14,74%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,36% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningarhlutfall í A- og C-flokki um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 624,5 millj. kr. og voru ársverk um 49.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 513,7 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jafnframt jákvæð um 518 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 4.523 millj. kr. og heildarskuldir 119 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 4.404 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 4.388 millj. kr.

Ársreikningur Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Hvalfjarðarsveit, 13. mars 2024.

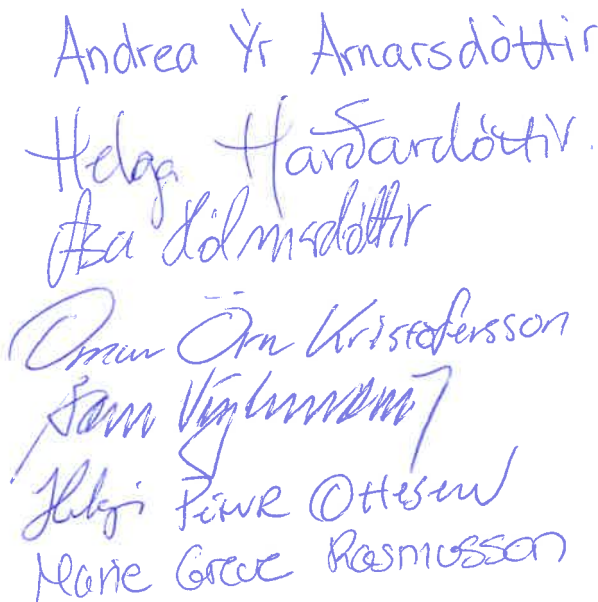
Sveitarstjóri:

The image shows a handwritten signature in blue ink that reads "Hinda Björk Pals." Below the signature is an official oval stamp. The stamp contains the text "SVEITARSTJÓRN" at the top, "Hvalfjarðarsveit" at the bottom, and "HINDA BJÖRK PALS" in the center.

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

Hvalfjarðarsveit, 27. mars 2024.

Sveitarstjórn:

A list of seven names written in blue ink, representing the council members. The names are: Andrea Yr Arnarsdóttir, Helga Harðardóttir, Þóra Lólmisdóttir, Ómar Órn Kristófersson, Sam Vigninnsson, Helgi Færve Ottósson, and Manne Grace Rasmússon.

Rekstrarreikningur ársins 2023

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	2023	Áætlun 2023 með viðaukum	2022	2023	Áætlun 2023 með viðaukum	2022
Tekjur:						
Útsvör og fasteignaskattar	1.252.861	1.182.256	1.135.573	1.252.760	1.182.057	1.135.345
Framlög Jöfnunarsjóðs	45.565	9.000	25.856	45.565	9.000	25.856
	<u>1.298.426</u>	<u>1.191.256</u>	<u>1.161.429</u>	<u>1.298.325</u>	<u>1.191.057</u>	<u>1.161.201</u>
Aðrar tekjur	114.894	80.579	85.604	131.511	95.159	97.491
3,4	<u>1.413.320</u>	<u>1.271.835</u>	<u>1.247.032</u>	<u>1.429.836</u>	<u>1.286.216</u>	<u>1.258.692</u>
Gjöld:						
Laun og launatengd gjöld	5	624.564	639.825	588.623	624.564	639.825
Annar rekstrarkostnaður	6	467.117	510.813	458.008	500.196	545.535
Afskriftir	3,9	47.156	45.281	43.520	52.064	48.381
3,8	<u>1.138.837</u>	<u>1.195.919</u>	<u>1.090.152</u>	<u>1.176.824</u>	<u>1.234.826</u>	<u>1.098.410</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		274.483	75.916	156.881	253.012	160.282
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3,7	<u>264.849</u>	<u>205.431</u>	<u>125.915</u>	<u>261.044</u>	<u>122.838</u>
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði		539.332	281.347	282.795	514.056	246.101
282.795						
Aðrar tekjur og (gjöld):						
Hlutdeild í afkomu		3.211	1.223	1.895	3.211	1.223
Framlag A hluta til B hluta		(21.050)	(21.050)			
Endurmat lífeyrisréttinda A deild	14	(3.557)	70	(3.557)		70
Tekjuskattur						(227)
21	<u>(21.396)</u>	<u>(19.827)</u>	<u>1.965</u>	<u>(346)</u>	<u>1.223</u>	<u>1.738</u>
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	1-3	<u>517.936</u>	<u>261.520</u>	<u>284.760</u>	<u>513.710</u>	<u>284.858</u>
Önnur mál	19-20					
Lykiltölur og fjárhagsáætlanir	21-22					

Efnahagsreikningur

		Eignir:			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	1.081.746	1.037.280	1.081.746	1.037.280
	Veitukerfi	236.506	251.600	361.322	366.780
	Gatna- og götuljósakerfi	156.911	139.637	156.911	139.637
	Búnaður og tæki	27.874	31.828	27.874	31.828
	3,9	1.503.037	1.460.344	1.627.853	1.575.524
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutar í félögum	10 885.317	882.107	885.317	882.107
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11 103.107			
	3	988.424	882.107	885.317	882.107
	Fastafjármunir	2.491.461	2.342.451	2.513.170	2.457.631
Veltufjármunir:					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	3 84.152	66.400	84.152	66.400
	Skammtímakröfur eigin fyrirtæki	12	94.545		
	Aðrar skammtímakröfur	5.905	12.560	5.905	12.560
	Næsta árs afb. langtímakrafna, eigin	6.712			
	Skammtímakröfur samtals	12	96.781	90.057	78.960
	Handbært fé	3 1.919.954	1.508.243	1.919.954	1.508.243
	Veltufjármunir	2.016.735	1.681.748	2.010.011	1.587.203
	Eignir utan efnahagsreiknings	3			
	Eignir samtals	15	4.508.196	4.523.181	4.044.834

31. desember 2023

		Eigið fé og skuldir:			
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Eigið fé:	Skýr.				
Eigið fé	13,15	4.387.643	3.855.072	4.404.052	3.875.706
Skuldbindingar:					
Endurmat lífeyrisréttinda í A deild	3,14	3.257	0	3.257	0
Skammtímaskuldir:					
Viðskiptaskuldir		63.567	126.635	63.567	126.635
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki		1.424			
Næsta árs afb. lífeyrisskuldbindinga		300		300	
Aðrar skammtímaskuldir		52.005	42.492	52.005	42.492
		117.296	169.128	115.872	169.128
Skuldir og skuldbindingar samtals		120.553	169.128	119.129	169.128
Ábyrgðir og skuldbindingar	3,16				
Lykiltölur, fjárhagsáætlanir og önnur mál	17-22				
Eigið fé og skuldir samtals	14	4.508.196	4.024.199	4.523.181	4.044.834

Sjóðstreymi árið 2023

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	2023	Áætlun 2023 með viðaukum	2022	2023	Áætlun 2023 með viðaukum	2022
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	517.936	261.520	284.760	513.710	247.324	284.858
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Söluhagnaður eigna			(70)			(70)
Afskriftir	47.271	45.281	43.520	52.179	49.466	48.381
Áhrif dótturfélaga	(3.211)	(1.223)	(1.895)	(3.211)	(1.223)	(1.895)
Verðbætur	181					
Endurmat lífeyrisréttinda A deild	3.557			3.557		
Veltufé frá rekstri	565.734	305.578	326.316	566.235	295.567	331.275
Breytingar á skammtímalíðum:						
Skammtímakröfur, breyting	(11.582)	(7.000)	(3.546)	(11.582)	(7.000)	(3.546)
Skammtímaskuldir, breyting	(53.082)	28.000	62.463	(53.070)	28.000	62.463
Breytingar	(64.664)	21.000	58.917	(64.652)	21.000	58.917
Handbært fé frá rekstri	501.070	326.578	385.233	501.583	316.567	390.192
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	(75.329)	(93.415)	(195.132)	(89.875)	(109.915)	(264.426)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna			300			300
Langtímakröfur, breyting	(110.000)					
Fjárfestingarhreyfingar	(185.329)	(93.415)	(194.832)	(89.875)	(109.915)	(264.126)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Eigin fyrirtæki, breyting	95.970	(26.511)	(64.336)	3		
Fjármögnunarhreyfingar	95.970	(26.511)	(64.336)	3	0	0
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	411.711	206.652	126.065	411.711	206.652	126.065
Handbært fé í ársbyrjun	1.508.243	1.508.243	1.382.178	1.508.243	1.508.243	1.382.178
Handbært fé í árslok	1.919.954	1.714.895	1.508.243	1.919.954	1.714.895	1.508.243

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Hvalfjarðarsveit er sveitarfélag við norðanverðan Hvalfjörð á Vesturlandi. Þar bjuggu 761 íbúar þann 1. desember 2023. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Innrimel 3. Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Samstæðuársreikningur Hvalfjarðarsveitar árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og 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 fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð. 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 eru Hvalfjarðarveitur, sem eru að fullu í eigu sveitarfélagsins.

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

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

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið.

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 og fasteignatengdra réttinda eru reiknuð sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og færð í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, 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.

Hvalfjarðarsveit

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.:

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutækjur 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 leigutækjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutækna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum, sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. 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. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Ár

Fasteignir	25 og 40
Vélar, áhöld og tæki.....	5-7
Gatnamannvirki og veitukerfi	25

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutækjur 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 virðisýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

Sveitarfélagið birtir með ársreikningi sveitarfélagsins samstæðuársreikning sveitarfélagsins og samrekstraraðila þar sem birt er hlutdeild sveitarfélagsins í einstökum liðum ársreikningum samrekstrarfélaga sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð Hvalfjarðarsveitar, sjá samstæðuársreikning Hvalfjarðarsveitar með samrekstrarfélögum á bls. 29-31 hér að aftan.

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 efnisvörum eru metnar á kostnaðarverði.

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, 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.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.:

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

n. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	A hluti		2022	A og B hluti		2022
	2023	Áætlun 2023 með viðaukum		2023	Áætlun 2023 með viðaukum	
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>						
Útvar	537.820	465.410	490.632	537.820	465.410	490.632
Fasteignaskattur	709.562	711.536	640.462	709.461	711.337	640.234
Lóðaleiga	5.479	5.310	4.479	5.479	5.310	4.479
	1.252.861	1.182.256	1.135.573	1.252.760	1.182.057	1.135.345
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>						
Framlög vegna farsældar barna	3.735		184	3.735		184
Framlög vegna málefna fatlaðra	41.830	9.000	25.672	41.830	9.000	25.672
	45.565	9.000	25.856	45.565	9.000	25.856
Skatttekjur samtals	1.298.426	1.191.256	1.161.429	1.298.325	1.191.057	1.161.201
<i>Aðrar tekjur</i>						
Þjónustutekjur	71.621	61.711	64.707	94.733	81.193	80.284
Eignatekjur	6.682	5.324	6.443	6.682	5.324	6.443
Vörur og þjónusta til eigin nota	6.495	4.902	3.690			
Endurgreiðslur	24.491	7.072	8.331	24.491	7.072	8.331
Aðrar tekjur	5.605	1.570	2.433	5.605	1.570	2.433
	114.894	80.579	85.604	131.511	95.159	97.491
Rekstrartekjur samtals	1.413.320	1.271.835	1.247.032	1.429.836	1.286.216	1.258.692

Laun og launatengd gjöld:

5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun	438.716	447.834	417.457	438.716	447.834	417.457
Önnur laun	43.346	46.061	35.613	43.346	46.061	35.613
Yfirvinna	19.902	17.957	20.655	19.902	17.957	20.655
Ökutækjastyrkur	5.388	6.605	6.134	5.388	6.605	6.134
Launatengd gjöld	117.212	121.368	108.764	117.212	121.368	108.764
	624.564	639.825	588.623	624.564	639.825	588.623

2023 2022

Ársverk	49	52
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	49.436	41.062

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:	A hluti			A og B hluti		
	2023	Áætlun 2023 með viðaukum	2022	2023	Áætlun 2023 með viðaukum	2022
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:						
Vörukaup og viðhaldsvörur	36.710	39.134	32.202	37.686	42.042	32.202
Prentun, sími og auglýsingar	3.595	6.295	5.898	3.608	6.295	5.910
Akstur og flutningsgjöld	41.393	40.007	36.468	41.393	40.007	36.468
Móttaka, námskeið og ferðak.	8.550	8.589	5.061	8.550	8.589	5.061
Sérfræðipjónusta	66.990	63.417	65.145	69.745	64.780	70.387
Ýmis aðkeypt þjónusta	103.733	121.187	80.120	114.994	131.005	87.347
Innri þjónusta og framlög	46		13.940	57	693	(2.310)
Leigugreiðslur	5.653	5.529	4.785	6.108	6.110	5.354
Orkukaup	12.101	13.232	12.323	21.368	20.691	14.949
Mannvirkjagerð og viðhald	29.644	46.917	63.738	33.398	50.587	66.071
Vátryggingar og opinber gjöld	4.966	5.073	4.422	5.411	5.273	4.675
Eignakaup	8.738	10.484	5.982	8.738	10.484	5.982
Starfsmannakostnaður	2.044	1.242	1.303	2.044	1.242	1.303
Styrkir og framlög	142.868	147.307	126.629	147.010	155.337	128.013
Niðurfærsla og afskriftir	86	2.400	(7)	86	2.400	(7)
	467.117	510.813	458.009	500.196	545.535	461.405

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Tekjur af eignahlutum	153.953	154.828	72.142	153.953	154.828	72.142
Vaxtatekjur og verðbætur	139.533	51.603	65.811	139.533	51.603	65.811
Vaxtatekjur og verðbætur eigin fyrirt.	3.804	10.720	3.077	(1)		
	297.290	217.151	141.030	293.485	206.431	137.953

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	1.715	500	584	1.715	500	584
Fjármagnstekjuskattur	30.726	11.220	14.531	30.726	11.220	14.531
	32.441	11.720	15.115	32.441	11.720	15.115
Fjármagnsliðir, nettó	264.849	205.431	125.915	261.044	194.711	122.838

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þús. kr.

	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
<i>Aðalsjóður</i>			
Skatttekjur	1.310.908	1.200.376	1.172.431
Félagsþjónusta	(111.807)	(127.364)	(114.603)
Heilbrigðismál	(597)	(600)	(798)
Fræðslu- og uppeldismál	(559.206)	(554.737)	(515.684)
Menningarmál	(33.919)	(36.786)	(28.714)
Æskulýðs- og íþróttamál	(73.539)	(79.840)	(58.499)
Brunamál og almannavarnir	(54.740)	(57.786)	(48.048)
Hreinlætismál	(4.189)	(11.560)	(3.363)
Skipulags- og byggingamál	(46.270)	(58.253)	(53.458)
Umferðar- og samgöngumál	(29.427)	(37.588)	(21.401)
Umhverfismál	(16.388)	(23.618)	(10.749)
Atvinnumál	(43.546)	(54.129)	(44.667)
Framlög til reksturs B hluta	(21.050)	(21.050)	(16.250)
Sameiginlegur kostnaður	(136.288)	(141.484)	(135.675)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	375.955	277.590	253.549
Aðalsjóður samtals	555.897	273.171	374.071
<i>A hluta stofnanir</i>			
Eignasjóður	(37.962)	(11.651)	(89.312)
A hluti samtals	517.935	261.520	284.759
<i>B hluta fyrirtæki</i>			
Hvalfjarðarveitur	(4.225)	(14.198)	98
A og B hluti samtals	513.710	247.322	284.857

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

a. Bókfært verð A hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi	Gatna- og götuljósakerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals 2023	Ársreikningur 2022
Heildarverð í ársbyrjun	1.563.200		551.623	88.487	2.203.310	1.990.476
Afskrifað áður	(525.920)		(160.386)	(56.659)	(742.965)	(701.515)
Bókfært verð í ársbyrjun	1.037.280		391.237	31.828	1.460.345	1.288.961
Viðbót á árinu	53.222		22.107		75.329	195.132
Endurmat lóða	14.635				14.635	20.002
Selt á árinu						(230)
Afskrifað á árinu	(23.391)		(19.927)	(3.954)	(47.272)	(43.520)
Bókfært verð í árslok	1.081.746	0	393.417	27.874	1.503.037	1.460.344
Heildarverð samtals	1.631.057		573.730	88.487	2.293.274	2.203.310
Afskrifað samtals	(549.311)		(180.313)	(60.613)	(790.237)	(742.965)
Bókfært verð í árslok	1.081.746	0	393.417	27.874	1.503.037	1.460.344
Afskriftarhlutföll	0-8%	4-20%	4-20%	8-15%		

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir frh.:

b. Bókfært verð A og B hluti	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi	Gatna- og götuljósakerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals 2023	Ársreikningur 2022
Heildarverð í ársbyrjun	1.563.200	156.672	551.623	88.487	2.359.982	2.077.854
Afskrifað áður	(525.920)	(41.494)	(160.386)	(56.659)	(784.459)	(738.148)
Bókfært verð í ársbyrjun	1.037.280	115.178	391.237	31.828	1.575.523	1.339.706
Viðbót á árinu	53.222	14.546	22.107		89.875	264.427
Endurmat lóða	14.635				14.635	20.002
Selt á árinu						(230)
Afskrifað á árinu	(23.391)	(4.908)	(19.927)	(3.954)	(52.180)	(48.381)
Bókfært verð í árslok	1.081.746	124.816	393.417	27.874	1.627.853	1.575.524
Heildarverð samtals	1.631.057	171.219	573.730	88.487	2.464.493	2.359.983
Afskrifað samtals	(549.311)	(46.402)	(180.313)	(60.613)	(836.639)	(784.459)
Bókfært verð í árslok	1.081.746	124.817	393.417	27.874	1.627.854	1.575.524
Afskriftarhlutföll	0-8%	4-20%	4-20%	8-15%		

c. Fjárfesting A og B hluti

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:

A hluti

Fasteignir:

	Ársreikningur	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022 með viðaukum
Skólamannvirki	612	5.000	
Íþróttamannvirki	6.686	10.000	37.784
Fólkvangur	45.924	46.000	103.877
	53.222	61.000	141.661

Gatna- og umferðarmannvirki

Götur, gangstígar og plön	22.107	32.415	28.888
---------------------------------	--------	--------	--------

Tæki og búnaður

Bifreið			24.583
---------------	--	--	--------

A hluti samtals	75.329	93.415	195.132
------------------------------	---------------	---------------	----------------

B hluti

Hitaveita	14.546	16.500	68.312
-----------------	--------	--------	--------

Vatnsveita			982
------------------	--	--	-----

B hluti samtals	14.546	16.500	69.294
------------------------------	---------------	---------------	---------------

Samtals	89.875	109.915	264.426
----------------------	---------------	----------------	----------------

d. Fasteignamat og vátryggingarverð A og B hluti

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Fasteignamat	Vátryggingarmat	Bókfært verð	Bókfært verð 2022
Grunnskólahúsnaði	229.950	1.156.035	474.785	487.512
Leikskólar	67.667	168.729	47.421	49.366
Íþróttamannvirki	68.769	353.167	71.401	66.449
Önnur þjónustumannvirki	190.438	871.438	310.265	272.403
Land og lóðir	678.714	10.775	176.093	161.549
Götur og gangstígar			155.921	138.908
Götulýsing og ljósleiðari		655.408	237.495	252.329
Tæki og búnaður		130.841	29.656	31.828
	1.235.538	3.346.393	1.503.037	1.460.344

B hluti

Vatnsveita	11.900	136.937	32.778	32.770
------------------	--------	---------	--------	--------

Fráveita		48.753	1.920	2.089
----------------	--	--------	-------	-------

Hitaveita	18.470	118.716	90.119	80.321
-----------------	--------	---------	--------	--------

	30.370	304.406	124.817	115.179
--	--------	---------	---------	---------

Samtals	1.265.908	3.650.799	1.627.854	1.575.524
----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstarfjármunir frh.:

e. Tryggingaverð lausafjármuna A og B hluti

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	A og B hluti	A og B hluti 2022
Fræðslu- og uppeldismál	95.963	87.094
Meningarmál	29.165	27.181
Sameiginlegur kostnaður	34.878	32.467
	<u>160.006</u>	<u>146.742</u>

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum:

10. Bókfært verð eignarhluta í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti	A og B hluti 2022
<i>Hlutabréf</i>				
Búhöldur ehf.	3,75	200	200	200
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,215	19.027	19.027	19.027
Landskerfi bókasafna ehf.		330	330	330
Sorpurðun Vesturlands hf.	3,89	863	863	863
Þróunarfélag Grundartanga hf.	16,7%	750	750	750
		<u>21.170</u>	<u>21.170</u>	<u>21.170</u>
<i>Sameignarfélög</i>				
Vatnsveitufélag Hvalfjarðarsveitar sf.	50	68.065	68.065	71.823
Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.	53,57	88.306	88.306	81.337
		<u>156.371</u>	<u>156.371</u>	<u>153.160</u>

Sveitarfélagið hefur atkvæðisrétt og stjórnunarlega ábyrgð í hlutfalli við eignarhluta sinn í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðarsveitar sf. Í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. er sveitarfélagið með eitt atkvæði af 21 og á einn fulltrúa í þriggja manna stjórn.

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti	A og B hluti 2022
<i>Stofnanir og samreksur</i>				
Byggðasafnið í Görðum	10	8.606	8.606	8.606
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	10	34.566	34.566	34.566
Fjölbrautaskóli Vesturlands	1,55	5.050	5.050	5.050
Faxaflóahafnir sf.	9,3084	655.936	655.936	655.936
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	3,83	(118)	(118)	(118)
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	9,3	2.759	2.759	2.759
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	3,87	710	710	710
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	7,28	267	267	267
		<u>707.776</u>	<u>707.776</u>	<u>707.776</u>
Samtals eignarhlutar		<u>885.317</u>	<u>885.317</u>	<u>882.106</u>

Langtímakröfurá eigin fyrirtæki:

11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
Veitt langtímalán	110.000		
Verðbætur	(181)		
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	109.819		
Næsta árs afborganir	(6.712)		
	<u>103.107</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Langtímakröfur frh.:

	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:			
Árið 2024	6.712		
Árið 2025	7.321		
Árið 2026	7.321		
Árið 2027	7.321		
Árið 2028	7.321		
Síðar	73.823		
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	109.819	0	0

Óinnheimtar tekjur:

	A hluti	A og B hluti	A og B hluti 2022
12. Óinnheimtar tekjur greinast þannig:			
Óinnheimtar skatttekjur heild	81.316	81.316	72.219
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna	(21.600)	(21.600)	(17.900)
Óinnheimtar tekjur að frádreginni niðurfærslu	59.716	59.716	54.319
Óinnheimtar aðrar tekjur heild	25.136	25.136	12.681
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna	(700)	(700)	(600)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu	24.436	24.436	12.081
Óinnheimtar tekjur í árslok	84.152	84.152	66.400

	A hluti		A og B hluti	A og B hluti 2022
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Samtals
Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:				
Niðurfærsla í ársbyrjun	17.900	600	18.500	16.500
Afskrifaðar kröfur	(493)	14	(479)	(1.592)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	4.193	86	4.279	3.592
Niðurfærsla í árslok	21.600	700	22.300	18.500

	A hluti	A og B hluti	A og B hluti 2022
13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:			
Eigið fé í ársbyrjun	3.855.072	3.875.706	3.570.846
Endurmat leigulóða skv. tekjuaðferð	14.635	14.635	20.002
Rekstrarniðurstaða ársins	517.936	513.710	284.858
	4.387.643	4.404.051	3.875.706

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gagnvirðis var yfir 5%.

Lífeyrisskuldbinding.:

14. Stjón Brúar lífeyrissjóðs tilkynnti undir árslok 2023 um að tryggingaleg staða A deildar Brúar væri neikvæð og frá og með ársbyrjun 2024 myndi sjóðurinn innheimta 10% af greiddum lífeyri vegna þess hóps sem var 60 ára og eldri þann 31.5.2017 og var á lífeyri á þeim tímapunkti hjá launagreiðendum. Þeir eru í flestum tilfellum sveitarfélög og tengdar stofnanir. Við þessa ákvörðun stjórnar Brúar, sem tekin var í október 2023, myndaðist skuldbinding hjá launagreiðendum vegna þessa tiltekna hóps. Nemur hlutdeild launagreiðenda 10% í heildarskuldbindingunni samkvæmt útreikningum sérfræðinga Brúar. Skuldbindingin var færð í ársreikninginn á grundvelli framangreinds mats og upplýsinga frá Brú lífeyrissjóði.

	A hluti	A og B hluti
Skuldbinding færð í ársreikninginn	3.557	3.557
Greiddur lífeyrir	3.557	3.557
Áætluð næsta árs greiðsla	(300)	(300)
	3.257	3.257

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður, A hluti	100%	4.145.401	134.201	4.011.200
Eignasjóður, A hluti	100%	1.516.685	1.140.242	376.443
Hvalfjarðarveitur, B hluti	100%	126.240	109.831	16.409
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.265.145)	(1.265.145)	
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>4.523.181</u>	<u>119.129</u>	<u>4.404.052</u>

Ábyrgðir, skuldbindingar og samningar:

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

Faxaflóahafnir sf.

Samkvæmt sameignarfélagssamningi um Faxaflóahafnir sf. er sveitarfélagið eigandi að 9,3084% eignarhlut í félaginu ásamt fjórum öðrum sveitarfélögum. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Vatnsveitufélag Hvalfjarðarsveitar sf.

Með sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 19. maí 2008, eignaðist sveitarfélagið 50% eignarhlut í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðarsveitar sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.

Samkvæmt sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 16. mars 2011, er sveitarfélagið eigandi að 50% eignarhlut í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. Samkvæmt samningnum "ábyrgjast eigendur skuldbindingar þess gagnvart öðrum óskipt, allir sem einn og einn fyrir alla." Félagið hefur innleyst stofnfé og nemur eignarhlutur sveitarfélagsins miðað við núverandi virkt stofnfé félagsins 53,57%. Hver félagsmaður í félaginu fer með eitt atkvæði í sameignarfélaginu óháð eignarhlut sínum.

Önnur samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2023: Höfða hjúkrunar- og dvalarheimili, Byggðasafninu í Görðum, Heilbrigðiseftirliti Vesturlands, Fjölbautaskóla Vesturlands, Símenntunarmiðstöð Vesturlands og Samtökum sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi.

Yfirlit um hlutdeild skv. ársreikningum samstarfsverkefna

Á bls. 28 - 29 hér að aftan er birtur samstæðuársreikningur sveitarfélagsins 2023 með hlutdeild sveitarfélagsins í ársreikningum samrekstraraðila sveitarfélagsins sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð Hvalfjarðarsveitar og sveitarfélagið er meira en 10% aðild að. Í mögum tilfellum lágu ársreikningar samrekstraraðila vegna ársins 2023 ekki fyrir við framlagningu ársreiknings Hvalfjarðarsveitar og er þá byggt á fyrirbyggjandi fjárhagsupplýsingum viðkomandi félaga.

17. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

18. Leigu- og afnotasamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

Sveitarfélagið er með rekstrarleigusamning um eina bifreið og eru eftirstöðvar leigutíma þrettán mánuðir. Leigugreiðslur eru gjaldfærðar þegar þær falla til.

Tengdir aðilar:

19. 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.

Hvalfjarðarsveit

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 er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Önnur mál:

20. Ágreiningsmál:

Ekki er kunnugt um málaferli eða bótakröfur eru á hendur sveitarfélaginu í árslok.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	762.403	1.018.819	661.339	1.283.104	1.171.711	1.047.965
Skuldaviðmið, skv. reglugerð* (jákvætt).....	(67,4%)	(134,17%)	(121,30%)	(124,39%)	(116,70%)	(91,20%)
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	36,58%	38,04%	39,34%	36,54%	36,94%	33,66%
Fasteignaskattur.....	55,95%	50,22%	51,37%	53,65%	56,47%	48,31%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,71%	3,22%	2,07%	2,16%	0,00%	12,13%
Lóðarleiga.....	0,42%	0,39%	0,36%	0,27%	0,30%	0,22%
Skatttekjur samtals.....	93,66%	91,87%	93,14%	92,62%	93,71%	94,32%
Aðrar tekjur.....	6,34%	8,13%	6,86%	7,38%	6,29%	5,68%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	50,31%	44,19%	47,20%	47,14%	45,39%	42,15%
Annar rekstrarkostnaður.....	40,16%	33,05%	36,73%	36,39%	37,49%	34,96%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	10,13%	22,76%	16,07%	16,46%	17,13%	22,89%
Afskriftir.....	3,56%	3,34%	3,49%	3,73%	4,10%	3,86%
Fjármagnsliðir.....	(16,15%)	(18,74%)	(10,10%)	(2,11%)	(5,21%)	(7,77%)
Aðrir liðir.....	1,56%	1,51%	(0,16%)	(4,62%)	(1,09%)	(59,71%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	79,44%	63,35%	77,16%	80,53%	80,68%	13,49%
Rekstrarniðurstaða.....	20,56%	36,65%	22,84%	19,47%	19,32%	86,51%
Veltufé frá rekstri.....	24,03%	40,03%	26,17%	18,58%	22,56%	90,47%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(7,34%)	(13,11%)	(15,62%)	2,25%	(2,56%)	3,53%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(7,34%)	(5,33%)	(15,62%)	2,22%	(2,94%)	0,75%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	9,5%	8,5%	13,6%	9,6%	10,9%	17,5%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,00	0,00	0	0	3	17
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	9,17	17,19	9,94	13,93	11,76	9,23
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	97%	97%	96%	97%	97%	94%

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018).

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2023	2023	2022	2021	2020
Í krónum á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.554	1.706	1.540	1.497	1.434	1.374
Aðrar tekjur.....	106	151	114	119	96	95
Laun og launatengd gjöld.....	(841)	(821)	(781)	(762)	(695)	(704)
Annar rekstrarkostnaður.....	(671)	(614)	(607)	(588)	(574)	(584)
Afskriftir.....	(60)	(62)	(58)	(60)	(63)	(65)
Fjármagnsliðir	270	348	167	34	80	130
Aðrir liðir.....	(26)	(28)	3	75	17	998
Rekstrarniðurstaða.....	344	681	378	315	296	1.446
Efnahagur						
Eignir.....	5.362	5.924	5.337	5.323	5.299	5.248
Eigið fé.....	5.224	5.766	5.113	5.168	5.133	4.955
Skuldir.....	138	158	224	155	166	293
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	402	743	433	300	345	1.512
Handbært fé frá rekstri	429	658	511	316	300	1.581
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	123	99	258	(36)	45	(13)
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	13,91%	13,91%	13,69%	13,69%	13,69%	13,69%
Fasteignaskattprósenta A-liður.....	0,36%	0,36%	0,38%	0,40%	0,40%	0,44%
Fasteignaskattprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattprósenta C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi 1. desember	761	761	754	687	644	627
Breyting frá fyrra ári.....	0,00%	0,93%	9,75%	6,68%	2,71%	(3,54%)

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	653.894	1.014.676	691.428	1.313.152	1.171.883	1.048.970
Skuldaviðmið, skv. reglugerð* (jákvætt).....	(57,50%)	(124,14%)	(99,23%)	(110,98%)	(102,30%)	(79,00%)
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	36,18%	37,61%	38,97%	36,19%	36,62%	33,41%
Fasteignaskattur.....	55,31%	49,62%	50,87%	53,12%	55,95%	47,92%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,70%	3,19%	2,05%	2,14%	0,00%	12,04%
Lóðarleiga.....	0,41%	0,38%	0,36%	0,27%	0,30%	0,22%
Skatttekjur samtals.....	92,60%	90,80%	92,25%	91,72%	92,87%	93,59%
Aðrar tekjur.....	7,40%	9,20%	7,75%	8,28%	7,13%	6,41%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	49,74%	43,69%	46,77%	46,69%	44,99%	41,83%
Annar rekstrarkostnaður.....	42,42%	34,98%	36,66%	36,47%	37,72%	35,32%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	8,01%	21,34%	16,58%	16,84%	17,29%	22,85%
Afskriftir.....	3,85%	3,64%	3,84%	4,13%	4,36%	3,97%
Fjármagnsliðir.....	(15,14%)	(18,26%)	(9,76%)	(1,99%)	(5,15%)	(7,72%)
Aðrir liðir.....	(0,10%)	0,02%	(0,14%)	(4,58%)	(1,08%)	(59,26%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	80,77%	64,07%	77,37%	80,72%	80,84%	14,14%
Rekstrarniðurstaða.....	19,23%	35,93%	22,63%	19,28%	19,16%	85,87%
Veltufé frá rekstri.....	22,98%	39,60%	26,32%	18,83%	22,65%	89,93%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(8,55%)	(6,29%)	(20,98%)	1,44%	(5,56%)	3,30%
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(8,55%)	(6,29%)	(20,98%)	1,42%	(5,90%)	0,50%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	9,3%	8,33%	13,44%	9,53%	10,76%	17,31%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,00	0,00	0,0	0	3	17
Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	8,05	17,35	9,38	13,65	11,51	9,30
Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	97%	97%	96%	97%	97%	94%

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018).

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2023	2023	2022	2021	2020
Í krónum á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.553	1.706	1.540	1.497	1.434	1.373
Aðrar tekjur.....	125	173	129	135	110	108
Laun og launatengd gjöld.....	(841)	(821)	(781)	(762)	(695)	(704)
Annar rekstrarkostnaður.....	(717)	(657)	(612)	(595)	(582)	(595)
Afskriftir.....	(65)	(68)	(64)	(67)	(67)	(67)
Fjármagnsliðir	256	343	163	32	79	130
Aðrir liðir.....	2		2	75	17	998
Rekstrarniðurstaða.....	325	675	378	315	296	1.446
Efnahagur						
Eignir.....	5.389	5.944	5.365	5.353	5.331	5.279
Eigið fé.....	5.251	5.787	5.140	5.198	5.165	4.988
Skuldir.....	138	157	224	155	166	291
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	388	744	439	307	350	1.514
Handbært fé frá rekstri	416	659	517	323	305	1.583
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	144	118	350	(23)	92	(9)

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

21. 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 þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur.....	1.310.908	100,0%	1.172.431	100,0%	1.035.800	100,0%
Félagsþjónusta.....	(111.807)	8,5%	(114.603)	9,8%	(101.700)	9,8%
Heilbrigðismál.....	(597)	0,0%	(798)	0,1%	(750)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(559.206)	42,7%	(515.684)	44,0%	(461.741)	44,6%
Menningarmál.....	(33.919)	2,6%	(28.714)	2,4%	(33.911)	3,3%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(73.539)	5,6%	(58.499)	5,0%	(62.257)	6,0%
Brunamál og almannavarnir.....	(54.740)	4,2%	(48.048)	4,1%	(52.095)	5,0%
Hreinlætismál.....	(4.189)	0,3%	(3.363)	0,3%	(3.005)	0,3%
Skipulags- og byggingamál.....	(46.270)	3,5%	(53.458)	4,6%	(49.564)	4,8%
Umferðar- og samgöngumál.....	(29.427)	2,2%	(21.401)	1,8%	(20.181)	1,9%
Umhverfismál.....	(16.388)	1,3%	(10.749)	0,9%	(9.243)	0,9%
Atvinnumál.....	(43.546)	3,3%	(44.667)	3,8%	(42.570)	4,1%
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(21.050)	1,6%	(16.250)	1,4%	(6.950)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður.....	(136.288)	10,4%	(135.675)	11,6%	(109.089)	10,5%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	375.955	(28,7%)	253.549	(21,6%)	102.365	(9,9%)
Aðalsjóður samtals	555.897	57,5%	374.071	68,2%	185.109	82,1%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður.....	(37.962)	2,9%	(89.312)	7,6%	31.015	(3,0%)
A hluti samtals.....	517.935	39,5%	284.759	24,3%	216.124	20,9%

Skýringar, frh.:

Samanburður fjárhagsáætlana:

22. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

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		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útsvar og fasteignaskattur	1.184.255	(1.999)	1.182.256	1.184.255	(1.999)	1.182.057
Framlög Jöfnunarsjóðs	9.000		9.000	9.000		9.000
Aðrar tekjur	73.483	7.096	80.579	115.037	(13.953)	95.159
	<u>1.266.738</u>	<u>5.097</u>	<u>1.271.835</u>	<u>1.308.292</u>	<u>(15.952)</u>	<u>1.286.216</u>
Rekstrargjöld:						
Laun og launatengd gjöld	614.894	24.931	639.825	614.894	24.931	639.825
Annar rekstrarkostnaður	510.724	89	510.813	548.021	3.638	545.535
Afskriftir	45.281		45.281	49.466		49.466
	<u>1.170.899</u>	<u>25.020</u>	<u>1.195.919</u>	<u>1.212.381</u>	<u>28.569</u>	<u>1.234.826</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatækna og fjármagnsgjalda	95.839	(19.923)	75.916	95.911	(44.521)	51.390
Fjármagnsliðir	70.496	134.935	205.431	70.496	124.215	194.711
Aðrir liðir	1.223	(21.050)	(19.827)	1.223		1.223
Rekstrarafkoma	<u>167.558</u>	<u>93.962</u>	<u>261.520</u>	<u>167.630</u>	<u>79.694</u>	<u>247.324</u>

Skýringar, frh.:

Samanburður fjárhagsáætlana, frh.:

22. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

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		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	167.558	93.962	261.520	167.630	79.694	247.324
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	45.281		45.281	49.466		49.466
Áhrif dótturfélaga	(1.223)		(1.223)	(1.223)		(1.223)
Veltufé frá rekstri	<u>211.616</u>	<u>93.962</u>	<u>305.578</u>	<u>215.873</u>	<u>79.694</u>	<u>295.567</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakröfur, breyting	(7.000)		(7.000)	(7.000)		(7.000)
Skammtímaskuldir, breyting	29.000	(1.000)	28.000	29.000	(1.000)	28.000
Breytingar	<u>22.000</u>	<u>(1.000)</u>	<u>21.000</u>	<u>22.000</u>	<u>(1.000)</u>	<u>21.000</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>233.616</u>	<u>92.962</u>	<u>326.578</u>	<u>237.873</u>	<u>78.694</u>	<u>316.567</u>
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	(836.540)	743.125	(93.415)	(841.540)	731.624	(109.916)
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(836.540)</u>	<u>743.125</u>	<u>(93.415)</u>	<u>(841.540)</u>	<u>731.624</u>	<u>(109.916)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:						
Eigin fyrirtæki, breyting	(743)	(25.769)	(26.512)	0	1	1
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(743)</u>	<u>(25.769)</u>	<u>(26.512)</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(603.667)	810.318	206.651	(603.667)	810.319	206.652
Handbært fé í ársbyrjun	1.371.000	137.243	1.508.243	1.371.000	137.243	1.508.243
Handbært fé í árslok	<u>767.333</u>	<u>947.561</u>	<u>1.714.894</u>	<u>767.333</u>	<u>947.562</u>	<u>1.714.895</u>

Samstæða Hvalfjarðarsveitar
með hlutdeild í samrekstraraðilum

Rekstrarreikningur 2023*

	Samstæða með samrekstrar- aðilum	A og B hluti Hvalfjarðarsveit	Innri liðir	Byggðasafnið að Görðum	Höfði hjúkrunar- og dv.heimili	Faxaflóahafnir sf.	Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.	Vatnsveitufélag Hvalfjarðar- sveitar sf.
Hlutdeild í samrekstri				10,00%	10,00%	9,3084%	53,57%	50,00%
Rekstrartekjur								
Útsvar og fasteignaskattur	1.778.283	1.252.760				525.523		
Framlög Jöfnunarsjóður	52.675	45.565		7.110				
Þjónustutekjur	158.168		(4.036)	239	136.385		25.581	
Aðrar tekjur	134.981	131.511	(10.930)	530	9.834			4.036
Rekstrartekjur samtals	2.124.107	1.429.836	(14.966)	7.879	146.219	525.523	25.581	4.036
Rekstrargjöld								
Laun og launatengd gjöld	908.609	624.564		3.973	121.859	158.212		
Annar rekstrarkostnaður	726.707	500.196	(14.966)	3.433	24.215	194.727	12.685	6.417
Afskriftir	152.596	52.064		524	2.782	90.634	4.156	2.436
Rekstrargjöld samtals	1.787.912	1.176.824	(14.966)	7.931	148.857	443.573	16.841	8.852
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	336.194	253.012		(52)	(2.638)	81.950	8.740	(4.817)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	284.456	261.044		14	(3.564)	25.529	374	1.059
Aðrir liðir	29.884	(346)			(5.434)	39.095	(3.431)	
Rekstrarniðurstaða tímabilsins.....	650.535	513.710	0	(38)	(11.636)	146.574	5.683	(3.758)
Framlegð (EBITDA).....	23,0%							

*Niðurstöður um rekstur og efnahag samrekstraraðila byggir á ósamþykktum drögum að árseikningum 2023 hjá öðrum en Hitaveitufélagi Hvalfjarðar þar sem byggt er á ársreikningi 2022.

Samstæða Hvalfjarðarsveitar
með hlutdeild í samrekstraraðilum

Efnahagsreikningur 31. desember 2023*

	Samstæða með samrekstrar- aðilum	A og B hluti Hvalfjarðarsveit	Innri liðir	Byggðasafnið að Görðum	Höfði hjúkrunar- og dv.heimili	Faxaflóahafnir sf.	Hitaveitu-félag Hvalfjarðar sf.	Vatnsveitufélag Hvalfjarðar- sveitar sf.
Eignir								
Fastafjármunir								
Varanlegir rekstarfjármunir	3.137.910	1.627.853		5.819	67.204	1.318.932	72.134	45.969
Áhættufjármunir og langt. kröfur	47.112	885.317	(852.268)	1.784	2.015	8.419		1.845
	3.185.022	2.513.170	(852.268)	7.603	69.219	1.327.350	72.134	47.814
Veltufjármunir								
Birgðir	23			23				
Viðskiptakröfur	126.836	84.152	(405)	74	4.698	35.355	2.623	340
Aðrar skammtímakröfur	9.605	5.905			157	601	1.478	1.464
Handbært fé	2.342.158	1.919.954		640	10.497	377.066	14.705	19.296
	2.478.623	2.010.011	(405)	737	15.351	413.023	18.806	21.100
Eignir samtals.....	5.663.644	4.523.181	(852.673)	8.339	84.570	1.740.373	90.940	68.915
Eigið fé og skuldir								
Eigið fé								
Eigið fé	5.412.565	4.404.052	(852.268)	7.278	10.959	1.690.458	84.021	68.065
Langtímaskuldir og skuldbindingar								
Langtímaskuldir	22.616				22.068		548	
Lífeyrisskuldbinding	3.257	3.257						
	25.873	3.257	0	0	22.068	0	548	0
Skammtímaskuldir								
Viðskiptaskuldir	98.329	63.567	(405)	540	4.098	27.073	2.606	850
Viðskiptaskuldir, tengdir aðilar								
Aðrar skammtímaskuldir	126.877	52.305		521	47.445	22.841	3.765	
	225.206	115.872	(405)	1.061	51.543	49.915	6.371	850
Eigið fé og skuldir samtals.....	5.663.644	4.523.181	(852.673)	8.339	84.570	1.740.373	90.940	68.915
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	11,8%							
Veltufjárhlutfall.....	11,01							

*Niðurstöður um rekstur og efnahag samrekstraraðila byggir á ósamþykktum drögum að ársreikningum 2023 hjá öðrum en Hitaveitufélagi Hvalfjarðar þar sem byggt er á ársreikningi 2022.

**Samstæða Hvalfjarðarsveitar
með hlutdeild í samrekstraraðilum**

Sjóðstreymisyfirlit árið 2023*

	Samstæða með samrekstrar- aðillum	A og B hluti Hvalfjarðarsveit	Innri liðir	Byggðasafnið að Görðum	Höfði hjúkrunar- og dv.heimili	Faxaflóahafnir sf.	Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.	Vatnsveitufélag Hvalfjarðar- sveitar sf.
Rekstrarhreyfingar:								
Rekstrarafkoma ársins	650.535	513.710		(38)	(11.636)	146.574	5.683	(3.758)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:								
Afskriftir	152.756	52.179		524	2.782	90.634	4.156	2.481
Tekjuskattskuldbinding, breyting	(240)						(240)	
Áhrif dótturfélaga	(3.211)	(3.211)						
Verðbætur	1.662				1.914	(252)		
Breyting lífeyrisskuldbindinga	3.557	3.557						
Veltufé frá rekstri	805.060	566.235	0	486	(6.940)	236.956	9.599	(1.277)
Breytingar á skammtímalíðum:								
Birgðir, breyting	(8)			(8)				
Skammtímalíðir, breyting	72.201	(11.582)		(71)	(860)	85.154	380	(820)
Skammtímaskuldir, breyting	(34.463)	(53.070)		(115)	25.238	(5.714)	444	(1.246)
Breytingar	37.730	(64.652)	0	(194)	24.377	79.440	824	(2.067)
Handbært fé frá rekstri	842.789	501.583	0	293	17.438	316.396	10.424	(3.344)
Fjárfestingarhreyfingar:								
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(249.829)	(89.875)			(20.156)	(133.259)	(6.539)	
Langtímakröfur aðrar, breyting	4.139					4.139		
Fjárfestingarhreyfingar	(245.690)	(89.875)	0	0	(20.156)	(129.121)	(6.539)	0
Fjármögnunarhreyfingar:								
Afborganir langtímalána	(2.657)				(2.657)			
Eigin fyrirtæki, breyting	3	3						
Aðrar breytingar	(149.740)			317	3.159	(153.216)		
Fjármögnunarhreyfingar	(152.395)	3	0	317	502	(153.216)	0	0
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	444.704	411.711		609	(2.216)	34.059	3.885	(3.344)
Handbært fé í ársbyrjun	1.897.454	1.508.243		31	12.713	343.007	10.820	22.640
Handbært fé í árslok	2.342.158	1.919.954	0	640	10.497	377.066	14.705	19.296
Veltufé frá rekstri í hlutf. tekna	37,9%							

*Niðurstöður um rekstur og efnahag samrekstraraðila byggir á ósamþykktum drögum að ársreikningum 2023 hjá öðrum en Hitaveitufélagi Hvalfjarðar þar sem byggt er á ársreikningi 2022.