

Ársreikningur 2023



Akraneskaupstaður

Gáma

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-14

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Skýrsla og áritun stjórnar

Gáma er B hluta stofnun sem hefur með höndum rekstur móttökustöðvar fyrir sorpúrgang íbúa á Akranesi.

Rekstrartekjur fyrirtækisins á árinu námu 118,5 millj. kr., en neikvæð rekstrarafkoma ársins nam 0,8 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 34,6 millj. kr. og heildarskuldir 34,1 millj. kr. Eigið fé í lok ársins nam 0,5 millj. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi Gámu.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Gámu á árinu 2023, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Gámu fyrir árið 2023 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 18. apríl 2024.

Bæjarráð:

Lif Límudóttir
Valgerður G. Þórsdóttir
Reynir Samundsson

Bæjarstjóri:

Haraldur Benediktsson

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	2023	2023 Áætlun	2022
Rekstrartekjur:				
Þjónustutekjur	2	118.464	118.464	95.640
Aðrar tekjur				1.940
		<u>118.464</u>	<u>118.464</u>	<u>97.580</u>
Rekstrargjöld:				
Lífeyrisskuldbinding		3.941		2.965
Annar rekstrarkostnaður	3	<u>115.978</u>	<u>115.622</u>	<u>98.854</u>
	2	119.919	115.622	101.819
Afskriftir	5	<u>327</u>	<u>327</u>	<u>327</u>
		<u>120.246</u>	<u>115.949</u>	<u>102.146</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		(1.782)	2.515	(4.565)
Fjármagnsliðir:				
Vaxtatekjur	4	<u>969</u>	<u>1.228</u>	<u>958</u>
Rekstrarafkoma, (neikvæð) jákvæð	1,2,9	<u>(813)</u>	<u>3.743</u>	<u>(3.608)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2023	31.12.2022
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
	Húseignir		4.416	4.743
	Lóðaframkvæmdir		4.370	4.369
	Búnaður og tæki		755	755
	Fastafjármunir	5	9.541	9.868
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
	Viðskiptakrafa, Aðalsjóður	8	25.084	23.623
	Veltufjármunir		25.084	23.623
	Eignir samtals	1,2	34.625	33.491

31. desember 2023**Eigið fé og skuldir:**

	Skýr.	31.12.2023	31.12.2022
Eigið fé:			
Eigið fé, jákvætt	6	<u>502</u>	<u>1.315</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	7	<u>32.763</u>	<u>30.916</u>
Skammtímaskuldir:			
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindinga		<u>1.360</u>	<u>1.260</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>34.123</u>	<u>32.176</u>

Eigið fé og skuldir samtals	1,2	<u>34.625</u>	<u>33.491</u>
------------------------------------	------------	----------------------	----------------------

Sjóðstreymi árið 2023

	Skýr.	2023	2023 Áætlun	2022
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstarafkoma ársins (neikvæð) jákvæð		(813)	3.743	(3.608)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Reiknaðar afskriftir		327	327	327
Breyting lífeyrisskuldbindinga		3.244		2.965
Veltufé frá rekstri (til rekstar)		<u>2.758</u>	<u>4.070</u>	<u>(316)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>2.758</u>	<u>4.070</u>	<u>(316)</u>
Fjármögnunarahreyfingar:				
Greiddur lífeyrir		(1.297)		(1.203)
Eigin fyrirtæki, breyting		<u>(1.461)</u>	<u>(4.070)</u>	<u>1.519</u>
Fjármögnunarahreyfingar		<u>(2.758)</u>	<u>(4.070)</u>	<u>316</u>
Hækkun á handbæru fé				
Handbært fé í ársbyrjun				
Handbært fé í árslok		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Skýringar

Upplýsingar um rekstareininguna:

1. Gáma er B hluta stofnun Akraneskaupstaðar sem hefur með höndum rekstur móttökustöðvar fyrir sorpúrgang íbúa á Akranesi. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Dalbraut 4.

Grundvöllur reikningsskilanna:

2. 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.

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.

Innlausn tekna

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Færsla gjalda

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

Verðlags- og gengisviðmið

- c. 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlags-verði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Fasteignir	40 ár
Lóðarframkvæmdir	12 ár
Búnaður og tæki	5-12 ár

Lífeyrisskuldbinding

- e. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda fyrrum starfsmanna Gámu er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

- f. Fjárhagsáætlun Gámu fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti 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. 9.

Gáma

Skýringar, frh.:

	2023	2023 Áætlun	2022
Rekstrargjöld:			
3. Tegundir rekstrargjalda Gámu greinast þannig:			
Vörukaup og viðhaldsvörur	266	320	73
Prentun, fjarskipti og auglýsingar		62	
Flutningsgjöld	949	405	457
Sérfræðiþjónusta	203	1.088	352
Innri þjónustukap	9.164	5.434	5.571
Ýmis aðkeypt þjónusta	94.460	98.643	90.412
Leigugreiðslur	1.381	300	121
Mannvirkjagerð og viðhald	7.776	7.349	215
Vátryggingar og opinber gjöld	1.779	2.021	1.652
	115.978	115.622	98.854

Fjármagnsliðir:

4. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Fjármunatekjur

Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	969	1.228	958
Fjármagnsliðir samtals	969	1.228	958

Varanlegir rekstrarfjármunir:

5. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Húseignir	Lóða- framkvæmdir	Búnaður og tæki	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	13.086	45.909	7.549	66.544
Afskrifað í ársbyrjun	(8.342)	(41.539)	(6.794)	(56.676)
Bókfært verð í ársbyrjun	4.743	4.369	755	9.868
Afskrifað á árinu	(327)			(327)
Bókfært verð í árslok	4.416	4.369	755	9.541
Heildarverð samtals	13.086	45.909	7.549	66.544
Afskrifað samtals	(8.670)	(41.539)	(6.794)	(57.003)
Bókfært verð í árslok	4.416	4.370	755	9.541
Afskriftarhlutföll	2,5%	8%	8%	
Vátryggingarmat	57.750			
Fasteignamat	129.610			

Gáma

Skýringar, frh.:

Eigið fé:

6. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2023	31.12.2022
Eigið fé í ársbyrjun, jákvætt (neikvætt)	1.315	4.923
Rekstarafkoma ársins, (neikvæð) jákvæð	(813)	(3.608)
	<u>502</u>	<u>1.315</u>

Skuldbindingar:

7. Á Gámu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna hennar sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar (nú deild í Brú lífeyrissjóði). Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningum tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	31.12.2023	31.12.2022
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	32.176	30.414
Reiknuð breyting áfallinar lífeyrisskuldbindingar	3.244	2.965
Greiddur lífeyrir	<u>(1.297)</u>	<u>(1.203)</u>
	34.123	32.176
Áætluð næsta árs greiðsla	<u>(1.360)</u>	<u>(1.260)</u>
	<u>32.763</u>	<u>30.916</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

	31.12.2023	31.12.2022
Árin 2024-2028/2023-2027	8.046	7.200
Árin 2029-2033/ 2028-2032	6.511	6.000
Árin 2034-2038/2033-2037	7.910	5.800
Síðar	<u>11.656</u>	<u>13.176</u>
	<u>34.123</u>	<u>32.176</u>

Viðskipti við tengda aðila:

8. Viðskipti við Aðalsjóð og innri fyrirtæki á árinu 2023 og staða viðskiptakröfu í árlök 2023 greinast þannig:

	Tekjur	Rekstrar- gjöld	Vaxta tekjur	Viðskipta- kröfur 31.12.2023
Aðalsjóður og önnur innri fyrirtæki	<u>118.464</u>	<u>9.164</u>	<u>969</u>	<u>25.084</u>

Gáma

Skýringar, frh.:

9. Samanburður rekstraráætlana:

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

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða	3.745	2	3.743
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	327		327
Veltufé frá rekstri	4.072	2	4.070
Fjármögnunarhreyfingar:			
Eigin fyrirtæki, breyting	(4.072)	(2)	(4.070)
Fjármögnunarhreyfingar	(4.072)	(2)	(4.070)
Hækkun á handbæru fé			
Handbært fé í ársbyrjun			
Handbært fé í árslok	0	0	0