

MINNISBLAÐ

Efni: Gjaldskrá fræðslu- og frístundasviðs, mál nr. 202606018
Dagsetning: 25.6.2026
Lagt fyrir: Bæjarráð 30.6.2026
Unnið af: Fjármálastjóra

1. Lækkun vistunargjalda

Við tekjuáætlun er stuðst við varfærnar forsendur og gert ráð fyrir að öll börn séu í átta klukkustunda vistun á leikskólanum Sjónarhóli (27.531 kr.) og fimm daga vistun í lengdri viðveru í Kátakoti (14.559 kr.). Áætlunin miðast því við hámarks áhrif af lækkun vistunargjalda.

Áætlaður fjöldi barna sem ætti rétt á afslætti samkvæmt tillögunni er eftirfarandi:

Afsláttur	Fjöldi barna	
	Sjónarhóll	Kátakot
35%	55	23
50%	14	12
60%	2	2
	71	37

Miðað við framangreindar forsendur er áætlað að vistunargjöld hjá Sjónarhóli lækki um 4.750.000 kr. og hjá Kátakoti um 1.270.000 kr. á tímabilinu ágúst–desember 2026.

Áhrif breytingarinnar á samþykka fjárhagsáætlun ársins eru hins vegar áætluð 3.820.000 kr., miðað við raunstöðu tekna eftir fyrstu sex mánuði ársins, sem var umfram fjárhagsáætlun.

Vistunargjöld hjá leikskólanum Lambhaga eru ekki tekin með í framangreinda útreikninga þar sem áhrif breytinganna eru óveruleg. Þar sem raunstaða tekna er þó undir áætlun er gert ráð fyrir að tekjuáætlun verði leiðrétt samhliða.

	Áætlun	Ný áætlun	Mismunur
Sjónarhóll	28.000.000	25.000.000	- 3.000.000
Lambhagi	1.180.000	800.000	- 380.000
Kátakot	4.800.000	3.980.000	- 820.000
			- 4.200.000

2. Niðurfelling fæðisgjalda

Áhrif niðurfellingar fæðisgjalda á tímabilinu ágúst–desember 2026 hjá Sjónarhóli, Lambhaga og Kátakoti eru áætluð 7.483.000 kr. Áhrifin á samþykktu fjárhagsáætlun ársins miðast við raunstöðu eftir fyrstu sex mánuði ársins.

	Áætlun	Ný áætlun	Mismunur
Sjónarhóll	15.000.000	8.500.000	- 6.500.000
Lambhagi	400.000	117.000	- 283.000
Kátakot	1.600.000	900.000	- 700.000
			- 7.483.000

Samtals eru áhrif breytinganna á rekstur áætluð 11.683.000 kr. Með samþykkt viðauka við fjárhagsáætlun myndi rekstrarniðurstaða A-hluta lækka í 46,656 m.kr. Gert er ráð fyrir að fjármögnunarpörfinni verði mætt með lækkun á handbæru fé.

3. Óvissa um fjárhagsleg áhrif

Niðurfelling fæðis og aukinn afsláttur af vistunargjöldum kunna að leiða til þess að fleiri foreldrar kjósi átta klukkustunda vistun eða fimm daga vistun fyrir börn sín en nú er. Slík þróun gæti leitt til aukins launakostnaðar og annars rekstrarkostnaðar. Raunveruleg áhrif á rekstur gætu því orðið meiri en áætlað er í þessu minnisblaði.

Valdís Ósk Sigurðardóttir

Fjármálastjóri

Yfirlit rekstraráætlun						
Samtæðuyfirlit	Sveitarsjóður - A hluti			Samantekið - A og B hluti		
Árið 2026	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarreikningur						
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	2.847.134	0	2.847.134	2.838.929	0	2.838.929
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	1.053.800	0	1.053.800	1.053.800	0	1.053.800
Aðrar tekjur.....	411.968 (	11.683)	400.285	879.159 (	11.683)	867.476
	4.312.902 (	11.683)	4.301.219	4.771.888 (	11.683)	4.760.205
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	2.422.047	0	2.422.047	2.488.072	0	2.488.072
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	54.000	0	54.000	57.500	0	57.500
Annar rekstrarkostnaður.....	1.413.952	49.085	1.463.037	1.526.846	54.085	1.580.931
	3.889.998	49.085	3.939.083	4.072.418	54.085	4.126.503
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	422.904 (	60.768)	362.136	699.470 (	65.768)	633.702
Afskriftir.....	(	252.514) (	2.847) (	(	343.742) (	2.146) (
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	170.390 (	63.615)	106.775	355.727 (	67.914)	287.813
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)						
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(	60.119)	0 (	(	88.516)	0 (
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hluteldarféлага	110.271 (	63.615)	46.656	267.212 (	67.914)	199.298
Framlög frá eigin sjóðum.....	0	0	0	0	0	0
Hluteldi minnihluta í afkomu.....	0	0	0	0	0	0
Hluteldi í afkomu dóttur- og hluteldarféлага.....	0	0	0	0	0	0
Tekjuskattur.....	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	110.271 (	63.615)	46.656	267.212 (	67.914)	199.298
Öreglulegir liðir, tekjur (gjöld).....	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	110.271 (	63.615)	46.656	267.212 (	67.914)	199.298

Yfirlit rekstraráætlun							
Samstæðu yfirlit		Sveitarsjóður - A hluti			Samantekið - A og B hluti		
		Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Árið 2026							
Yfirlit um sjóðstreymi							
Rekstrarhreyfingar:							
Rekstrarniðurst. samkvæmt rekstrarreikningi.....		110.271	(63.615)	46.656	267.212	(67.914)	199.298
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:.....							
Afskriftir.....		252.514	2.847	255.360	343.742	2.146	345.888
Verðbætur og gengismunur.....		28.182	0	28.182	47.129	0	47.129
Byggingarréttur.....		0	0	0	0	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu.....		0	0	0	0	0	0
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarféлага.....		0	0	0	0	0	0
Söluhagnaður / (tap) rekstrarfjármuna.....		0	0	0	0	0	0
Söluhagnaður / (tap) eignarhluta.....		0	0	0	0	0	0
Frestaður tekjuskattur, breyting.....		0	0	0	0	0	0
Framlög frá eigin sjóðum.....		0	0	0	0	0	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingum.....		54.000	0	54.000	57.500	0	57.500
Breyting á öðrum skuldbindingum.....		0	0	0	0	0	0
Aðrir liðir.....		0	0	0	0	0	0
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)		444.967	(60.768)	384.199	715.583	(65.768)	649.815
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting.....		4.879	0	4.879	4.879	0	4.879
Birgðir, breyting.....		0	0	0	0	0	0
Önnheimtar tekjur, breyting.....		0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakröfur, breyting.....		0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir, breyting.....		0	0	0	0	0	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindinga.....	(26.500)	0	(26.500)		(26.500)	0	(26.500)
Greiðslur vegna annarra skuldbindinga.....		0	0	0	0	0	0
Breytingar á rekstrart. eignum og skuldum		(21.621)	0	(21.621)	(21.621)	0	(21.621)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)							
		423.346	(60.768)	362.578	693.962	(65.768)	628.194
Fjárfestingarhreyfingar:							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(1.345.000)	(36.725)	(1.381.725)		(1.609.000)	9.975	(1.599.025)
Söluverð rekstrarfjármuna.....	0	0	0		0	0	0
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði.....	0	0	0		0	0	0
Söluverð íbúðarhúsnæðis.....	0	0	0		0	0	0
Gatnagerðargjöld.....	60.000	0	60.000		60.000	0	60.000
Byggingarréttur.....	0	0	0		0	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting.....	0	0	0		0	0	0
Langtímakröfur, breyting.....	(0)	0	(0)		(0)	0	(0)
Langtímakröfur - A hluta, breyting.....	0	0	0		0	0	0
Langtímakröfur - B hluta, breyting.....	0	0	0		0	0	0
Skammtímakröfur, breyting.....	0	0	0		0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.285.000)	(36.725)	(1.321.725)		(1.549.000)	9.975	(1.539.025)
Fjármögnunarhreyfingar:							
Greiddur arður.....	0	0	0		0	0	0
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	0		0	0	0
Breyting á hlutafé.....	0	0	0		0	0	0
Aðrar skammtímakröfur - A hluti, breyting.....	0	0	0		0	0	0
Aðrar skammtímakröfur - B hluti, breyting.....	147.970	0	147.970		0	0	0
Skammtímaskuldir - A hluti, breyting.....	0	0	0		0	0	0
Skammtímaskuldir - B hluti, breyting.....	(799)	0	(799)		0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	550.000	0	550.000		750.000	0	750.000
Afborganir langtímalána.....	(71.918)	0	(71.918)		(127.904)	0	(127.904)
Langtímask við eigin fyrirtæki - A hluta, breyting.....	0	0	0		0	0	0
Langtímask við eigin fyrirtæki - B hluta, breyting.....	0	0	0		0	0	0
Skammtímalán, breyting.....	0	0	0		0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	625.253	0	625.253		622.096	0	622.096
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(236.401)	(97.493)	(333.894)		(232.941)	(55.793)	(288.734)
Handbært fé í ársbyrjun.....	621.629	0	621.629		672.831	0	672.831
Handbært fé (fjárför) í árslok	385.228	(97.493)	287.735		439.890	(55.793)	384.097

						Viðauki við fjárhagsáætlun 2026	
						Viðauki nr.	Samantekt allra viðauka:
						6	Fjárhagsáætlun upphafleg Samtala allra viðauka Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstur							
Viðauki við fjárhagsáætlun nr. 6							
Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka							
Nr.	Málaflokkur / sjóður	Skýring	Viðauki breyting	Upphafleg rekstrar- niðurstaða	Allir viðaukar	Rekstrar- niðurstaða með viðaukum	Hlutfalls breyting
A hluti							
00	Skatttekjur.....		0	3.950.250	0	3.950.250	0%
02	Félagsþjónusta.....		0 (387.988)	0 (387.988)			0%
03	Heilbrigðismál.....		0 (10.000)	0 (10.000)			0%
04	Fræðslu- og uppeðismál.....	(11.683)	(1.748.591)	(13.783)	(1.762.374)		1%
05	Menningarmál.....		0 (176.294)	0 (176.294)			0%
06	Æskulyðs- og íþróttamál.....		0 (417.107)	(10.345)	(427.452)		2%
07	Brunamál og almannavarnir.....		0 (58.206)	0 (58.206)			0%
08	Hreinlætismál.....		0 (72.299)	0 (72.299)			0%
09	Skipulags- og byggingarmál.....		0 (189.635)	0 (189.635)			0%
10	Umferðar- og samgöngumál.....		0 (39.000)	0 (39.000)			0%
11	Umhverfismál.....		0 (58.433)	0 (58.433)			0%
13	Atvinnumál.....		0 (40.981)	1.300 (39.681)		(3%)	
20	Framlög til B-hluta fyrirtækja.....		0	0	0		0%
21	Sameiginlegur kostnaður.....		0 (468.977)	(37.940)	(506.917)		8%
22	Breyting lífeyrisskuldbindinga.....		0 (54.000)	0 (54.000)			0%
27	Óreglugleigr liðir.....		0	0	0		0%
28	Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....		0	24.671	0	24.671	0%
31	Eignasjóður.....		0 (48.892)	153 (48.739)		(0%)	
33	Þjónustustöð.....		0 (94.248)	(3.000)	(97.248)		3%
91	Millifærslur A-hluta.....		0	0	0		0%
A - hluti samtals			(11.683)	110.271 (63.615)	46.656 (58%)		
B hluti							
41	Hafnarsjóður.....		0	34.810 (4.535)	30.275 (13%)		
43	Hornafjarðarveitur.....		0	133.981	236	134.216	0%
51	Félagslegar iðúðir.....		0 (2.327)	0 (2.327)			0%
45	Gagnavelta.....		0 (9.523)	0 (9.523)			0%
92	Millifærslur B-hluta.....		0	0	0		0%
B - hluti samtals			0	156.941 (4.300)	152.641 (3%)		
Millifærslur AB-hluta			0 (0)	0 (0)		0%	
A og B hluti samtals			(11.683)	267.212 (67.914)	199.298 (25%)		
Áhrif viðauka 6 á handbært fé							
Líður			Samtals				
Áhrif viðauka á rekstrarniðurstöðu			(11.683)				
þar af rekstrarlíður sem ekki hafa áhrif á sjóðstreymi			0				
Fjármögnunarþörf vegna rekstrar			(11.683)				
Útfærð fjármögnun rekstrar (neðangreint)			0				
Áhrif fjárfestinga á fjármögnunarþörf			0				
Hækkun (lækkun) á handbæru fé vegna viðauka 6			(11.683)				
Fjármögnun vegna viðauka 6							
Útfærð ákvörðun um hvemig viðauka er mælt / hann fjármagnaður.							
Nr.	Líður	Skýring	Samtals				
0							

			Viðauki við fjárhagsáætlun 2026			
			Viðauki nr.	Samantekt allra viðauka:		
			6	Fjárhagsáætlun upphafleg	Samtala allra viðauka	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Fjárfesting (eignfærsla)						
Viðauki við fjárhagsáætlun nr. 6						
Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka						
Nr.	Sjóður	Skýring	Fjárfesting	Upphaflegar fjárfestingar	Allir viðaukar	Fjárfestingar með viðauka
29	A hluti					
	Adalsjóður - efnahagur.....		0	0	0	0
	Eignasjóður - efnahagur.....		0	(1.285.000)	3.275 (	1.281.725)
	Þjónustustöð - efnahagur.....		0	0	40.000)	40.000)
	A hluti		0	(1.285.000)	36.725)	1.321.725)
Nr.	Sjóðir, fyrirtæki og stofnanir í B hluta	Skýring				
	B hluti					
	Hafnarsjóður - efnahagur.....		0	(35.000)	31.000 (	4.000)
	Hornafjarðarveitur - efnahagur.....		0	(229.000)	15.700 (	213.300)
	Félagslegar íbúðir - efnahagur.....		0	0	0	0
	Gagnaveita - efnahagur.....		0	0	0	0
	B hluti samtals		0	(264.000)	46.700 (	217.300)
A- og B-hluti			0	(1.549.000)	9.975 (	1.539.025)

Ahrif viðauka 6 á handbært fé			
Líður			Samtals
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum			0
Útlærð fjármögnun fjárfestinga (neðangreint)			0
Ahrif rekstrars á fjármögnunarbörf viðaukans	(	11.683	)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé vegna viðauka 6	(	11.683	)

Fjármögnun vegna viðauka 6			
Útlærð ákvörðun um hvernig útgjaldauka er mætt / hann fjármagnaður:			
Nr.	Líður	Skýring	Samtals
			0