

Grímsnes- og Grafningshreppur

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit**bls.**

Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3 - 4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6 - 7
Sjóðstreymi	8
Skýringar	9 - 24

Grímsnes- og Grafningshreppur
kennitala: 590698-2109
Borg, 805 Selfoss

Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem sjálfstæðar einingar.

Rekstur sveitarfélagsins var með svipuðu móti í ár og síðastliðið ár. Heildarvelta sveitarfélagsins á árinu 2024 samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta nam 2.012,1 m.kr. og er 230,5 m.kr. yfir áætlun. Skatttekjur sveitarfélagsins samtals námu 1.257,1 m.kr. sem er 24,4 m.kr. yfir áætlun. Samtals námu rekstrartekjur A hluta 1.766,5 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir 1.514 m.kr.

Stöðugildi í árslok 2024 voru 46,5.

Það er álit sveitarstjórnar að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu sveitarfélagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun, komi fram í ársreikningnum.

Rekstrarniðurstaða A hluta er jákvæð um 188,9 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 172,7 m.kr. Rekstrarniðurstaða samantekinna reikningsskila sveitarfélagsins er einnig jákvæð að fjárhæð 265,9 m.kr. og er afkoman 67 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir.

Íbúafjöldi Grímsnes- og Grafningsshrepps í lok árs 2023 var 539 en var 613 í lok árs 2024. Íbúum fjölgaði um 74.

Sveitarstjórn Grímsnes- og Grafningsshrepps ásamt sveitarstjóra, staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana þess fyrir árið 2024 með undirritun sinni.

Borg, 14. maí 2025

Rafræn undirritun á öftustu síðu
Ása Valdís Árnadóttir
Oddviti

Rafræn undirritun á öftustu síðu
Björn Kristinn Pálmarsson
Varaoddviti

Rafræn undirritun á öftustu síðu
Smári Bergmann Kolbeinsson
Sveitarstjórnarmaður

Rafræn undirritun á öftustu síðu
Ragnheiður Eggertsdóttir
Sveitarstjórnarmaður

Rafræn undirritun á öftustu síðu
Dagný Davíðsdóttir
Sveitarstjórnarmaður

Rafræn undirritun á öftustu síðu
Fjóla Steindóra Krisinsdóttir
Sveitarstjóri

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Grímsnes- og Grafningshrepps.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grímsnes- og Grafningshrepps fyrir árið 2024, að undanskilinni skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2024, efnahag þess 31. desember 2024 og breytingu á handbæru fé á árinu 2024, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Ársreikningurinn innifelur

- Skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra.
 - Rekstrarreikning ársins 2024.
 - Efnahagsreikning 31. desember 2024.
 - Yfirlit um sjóðstreymi árið 2024.
 - Skýringar, sem innifela mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.
- Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda.

Óhæði

Við erum óháð Grímsnes- og Grafningshreppi samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Sveitarstjórn og sveitarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra sem lá fyrir við áritun okkar.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra og við staðfestum hana ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum sveitarfélagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa sveitarfélagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi sveitarfélagsins. Stjórnendum sveitarfélagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Sveitarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álitum okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álitum okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirliti sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi sveitarfélagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að sveitarfélagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álitum okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti ef við á.

Borg, 14. maí 2025

PricewaterhouseCoopers ehf.

Rafræn undirritun á öftustu síðu

Ólafur Gestsson

löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2024

	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
		2024	Fjárh.áætl.	2023	2024	Fjárh.áætl.	2023
Tekjur	2						
Skatttekjur		1.258.631	1.233.924	1.143.466	1.257.116	1.232.676	1.142.222
Framlög jöfnunarsjóðs		75.603	0	57.006	75.603	0	57.006
Aðrar tekjur		432.311	280.027	381.340	679.399	548.942	597.620
		<u>1.766.545</u>	<u>1.513.951</u>	<u>1.581.812</u>	<u>2.012.118</u>	<u>1.781.618</u>	<u>1.796.848</u>
Gjöld							
Laun og launatengd gjöld	3	746.579	720.624	664.160	793.324	756.214	705.945
Lífeyrisskuldbindingar	3,11	4.381	1.109	4.754	4.453	1.109	4.825
Annar rekstrarkostnaður		761.139	519.629	641.242	832.024	605.758	711.168
		<u>1.512.099</u>	<u>1.241.362</u>	<u>1.310.155</u>	<u>1.629.800</u>	<u>1.363.081</u>	<u>1.421.938</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		254.446	272.589	271.657	382.318	418.537	374.910
Afskriftir	6, 7	(63.197)	(81.186)	(57.395)	(106.913)	(124.502)	(90.056)
Niðurstaða án fjármagnsliða		191.250	191.403	214.263	275.404	294.035	284.854
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4	(2.386)	(18.680)	(14.974)	(9.527)	(95.114)	(52.432)
Rekstrarniðurstaða	5	<u>188.863</u>	<u>172.723</u>	<u>199.288</u>	<u>265.877</u>	<u>198.921</u>	<u>232.422</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

		Sveitarsjóður A-hluti		Samantekin reikningsskil A og B hluti	
Eignir	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir og lóðir		1.460.169	1.136.727	1.475.184	1.152.701
Veitukerfi, gatnakerfi og gámaplön		225.342	240.595	837.463	748.269
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki		64.399	61.303	65.064	61.968
		1.749.910	1.438.626	2.377.711	1.962.938
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	7	36.904	36.904	382.428	366.148
Langtímakröfur	8	6.143	6.402	6.143	6.402
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	34.310	36.026	35.748	37.536
		77.357	79.332	424.320	410.086
Fastafjármunir samtals		1.827.268	1.517.958	2.802.031	2.373.023
Veltufjármunir					
Óinnheimtar tekjur		398.095	138.585	431.600	154.028
Næsta árs afb. eigin fyrirtækja	8	0	1.705	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.634	1.634	1.706	1.706
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		714.785	1.024.732	0	0
Aðrar skammtímakröfur		12.466	30.049	21.477	31.185
Handbært fé		329.712	305.824	347.899	413.343
		1.456.692	1.502.529	802.681	600.262
Eignir samtals		3.283.960	3.020.487	3.604.712	2.973.285

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

		Sveitarsjóður A-hluti		Samantekin reikningsskil A og B hluti	
Eigið fé og skuldir	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Eigið fé					
Eigið fé	10	2.271.496	2.019.924	2.065.049	1.736.463
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	11	33.102	33.015	34.000	33.899
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	682.797	698.114	1.134.605	836.189
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		124.199	81.339	162.519	164.635
Næsta árs afb. Lífeyrisskuldb.	11	1.078	998	1.078	998
Næsta árs afb. langtímaskulda	12	70.204	64.826	104.307	74.563
Aðrar skammtímaskuldir		100.575	122.048	102.643	126.316
Fyrirfram innheimtar tekjur		510	222	510	222
		296.565	269.434	371.057	366.734
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.012.464	1.000.563	1.539.663	1.236.822
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.283.960</u>	<u>3.020.487</u>	<u>3.604.712</u>	<u>2.973.285</u>
Aðrar upplýsingar	9, 13-18				

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2024

	Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	2024	Fjárh.áætl.	2023	2024	Fjárh.áætl.	2023
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veltufé frá rekstri:						
Rekstrarafkoma ársins	188.863	172.723	199.288	265.877	198.921	232.422
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	63.197	81.186	57.395	106.913	124.502	90.056
Verðbætur	35.152	45.061	57.340	43.242	63.935	70.058
Breyting lífeyrisskuldbindingar	2.729	1.109	3.273	2.828	1.109	3.273
Söluhagnaður eigna	(27)	(46.000)	109	(27)	(46.000)	109
Aðrir liðir	(3)	0	(3)	(27.827)	0	(2.346)
	<u>289.912</u>	<u>254.079</u>	<u>317.401</u>	<u>391.007</u>	<u>342.467</u>	<u>393.572</u>
 Breyting rekstrart. eigna- og skuldaliða:						
Skammtímafröfur	(241.155)	1.634	(38.021)	(267.091)	1.706	(29.262)
Skammtímaskuldir	21.646	(65.380)	60.624	(25.529)	(65.380)	57.150
Lífeyrisskuldbindingar	(2.562)	(920)	(927)	(2.647)	(920)	(927)
	<u>(222.071)</u>	<u>(64.666)</u>	<u>21.676</u>	<u>(295.266)</u>	<u>(64.594)</u>	<u>26.961</u>
 Handbært fé frá rekstri	<u>67.841</u>	<u>189.413</u>	<u>339.077</u>	<u>95.741</u>	<u>277.873</u>	<u>420.533</u>
 Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(312.151)	(592.286)	(238.969)	(447.812)	(770.456)	(324.261)
Söluverð rekstrarfjármuna	46	218.698	762	46	218.698	762
Sala eignarhluta	594	0	0	594	0	0
Kaup eignarhluta	0	0	0	0	0	(326.900)
Langtímafröfur, breyting	1.634	0	1.634	1.706	0	1.706
Langtímafr. eigin stofnanir, breyting	1.712	1.542	18.094	0	0	0
	<u>(308.165)</u>	<u>(372.046)</u>	<u>(218.480)</u>	<u>(445.466)</u>	<u>(551.758)</u>	<u>(648.694)</u>
 Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán	89	0	(529)	89	0	(529)
Tekin ný langtímalán	21.913	21.996	0	361.913	361.996	0
Afborganir langtímalána	(67.345)	(67.566)	(62.886)	(77.328)	(77.187)	(72.213)
Eigin fyrirtæki, breyting	309.947	172.609	(396.218)	0	0	0
Aðrar fjármhr. samrekstrarfélaga	(393)	0	0	(393)	0	0
	<u>264.212</u>	<u>127.039</u>	<u>(459.633)</u>	<u>284.281</u>	<u>284.809</u>	<u>(72.742)</u>
 Breyting á handbæru fé	<u>23.888</u>	<u>(55.594)</u>	<u>(339.036)</u>	<u>(65.444)</u>	<u>10.924</u>	<u>(300.903)</u>
 Handbært fé í ársbyrjun	<u>305.824</u>	<u>201.647</u>	<u>644.860</u>	<u>413.343</u>	<u>209.908</u>	<u>714.246</u>
Handbært fé í árslok	<u><u>329.712</u></u>	<u><u>146.053</u></u>	<u><u>305.824</u></u>	<u><u>347.899</u></u>	<u><u>220.832</u></u>	<u><u>413.343</u></u>

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

1.1 Upplýsingar um sveitarfélagið

Grímsnes- og Grafningshreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 613 í lok árs 2024. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Borg í Grímsnesi. Sveitarstjórnarlög nr. 138/2011 kveða á um grundvallarþætti í stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga.

1.2 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem eru þær sömu og árið á undan að öðru leyti en því sem fram kemur hér á eftir. Ársreikningurinn er gerður miðað við áframhaldandi starfsemi.

Til sveitarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð og þjónustumiðstöð, auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samrekstrarfélögum. Til B hluta teljast stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu Grímsnes- og Grafningshrepps, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru félagslegar íbúðir, fráveita, vatnsveita og hitaveita.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðarsamlög, sameignarfélag, sameignarfyrirtæki og önnur félagsform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins.

Þau félög sem falla undir ofangreinda skilgreiningu eru: Bergisinn bs., Héraðsnefnd Árnesinga bs., Byggðsafn Árnesinga, Héraðsskjalasafn Árnesinga, Listasafn Árnesinga, Brunavarnir Árnessýslu, Sorpstöð Suðurlands bs., Tónlistarskóli Árnesinga, Heilbrigðiseftirlit Suðurlands bs., Almannavarnir Árnessýslu, Skóla- og velferðapjónusta Árnesþings bs., Umhverfis- og tæknisvið Uppsveita bs. og Laugaráslæknishérað. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hlutdeild í samrekstrarfélögum og er gerð grein fyrir þeim í skýringu 14.

Við gerð reikningsskilanna samkvæmt settum reikningsskilareglum þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

1.3 Samantekinn ársreikningur

Ársreikningur sveitarsjóðs (A hluta) og samstæðu (A og B hluta) er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningum einstakra fyrirtækja og stofnana en öllum innbyrðis viðskiptum, inneignum og skuldum er eytt.

1.4 Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð breyting á niðurfærslu vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvar, fasteignaskattur, lóðarleiga og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Sala vöru og þjónustu er færð til tekna í rekstrarreikningi að fráðregnum afslætti og virðisaukaskatti. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma.

Skýringar

1.5 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Arðstekjur eru tekjufærðar þegar ákvörðun aðalfundar um arðgreiðslu í viðkomandi félögum liggur fyrir.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í íslenskar krónur á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda er færður í rekstrarreikning sem og áfallinn gengismunur á skuldir í árslok.

1.6 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af stofnverði. Afskriftatími eignaflokka er eftirfarandi:

Fasteignir og lóðir	25 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi og gámaplön	25 ár
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	4-15 ár

Afskriftir eru reiknaðar á söluári en ekki á kaupári.

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Hagnaður eða tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarniðurstöðu. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna varanlega rekstrarfjármuni eru eignfærð á þeim tíma sem það tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Á hverjum reikningsskiladegi er yfirfarið hvort gangvirði þessara eigna hafi vikið verulega frá bókfærðu verði þeirra. Sé um verulegt frávik að ræða eru þær endurmetnar. Í þessu samhengi er frávik talið verulegt ef það nemur 5% eða meira frá bókfærðu verði. Verðmatsbreytingar vegna þessa endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

1.7 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í dótturfélagi er eignfærður samkvæmt hlutdeildaraðferð en eignarhlutir í öðrum félögum og stofnframlög í byggðasamlögum eru færð á kostnaðarverði.

1.8 Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum sveitarfélagsins.

Skýringar

1.9 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

1.10 Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

1.11 Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna samstarfsfélaga og sjóðfélagar í A deild Brúar lífeyrissjóðs er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2024. Breyting á skuldbindingunni er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu nr. 11.

1.12 Tekjuskattsinneign

Með lögum um skattskyldu orkufyrirtækja nr. 50/2005 er kveðið á um að orkufyrirtæki sem höfðu verið undanþegin tekjuskatti skuli vera skattskyld frá og með árinu 2006. Hitaveita sveitarfélagsins er hluti B-hluta ársreiknings samstæðu sveitarfélagsins og gilda framangreind lög um þá starfsemi.

Verulegur taprekstur hefur verið á hitaveitu sveitarfélagsins undanfarin ár og er ekki sjáanlegur viðsnúningur á rekstrinum í 3ja ára áætlun sveitarfélagsins. Vegna verulegrar óvissu um nýtingu tekjuskattsinneignarinnar sem er tilkomin vegna taprekstrarins er inneignin ekki færð í reikningsskilin.

1.13 Verðtryggðar eignir og skuldir

Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2025. Áfallnar verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

1.14 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2024 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 skýringum 17 og 18.

Skýringar

2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2024	Áætlun	2024	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvör	365.950	346.856	365.950	346.856
Fasteignaskattar	885.993	876.493	884.478	875.245
Lóðarleiga	6.688	6.575	6.688	6.575
	1.258.631	1.229.924	1.257.116	1.228.676
 Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna barna	3.427	4.000	3.427	4.000
Framlag vegna fatlaðra	72.176	0	72.176	0
	75.603	4.000	75.603	4.000
 Skatttekjur samtals	1.334.234	1.233.924	1.332.719	1.232.676
 Aðrar tekjur	432.311	280.027	679.399	548.942
 Rekstrartekjur samtals	1.766.545	1.513.951	2.012.118	1.781.618
 Íbúafjöldi	613	600	613	600
 Skatttekjur á íbúa	2.177	2.057	2.174	2.054

3. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2024	Áætlun	2024	Áætlun
Laun	500.024	477.497	537.890	506.427
Launatengd gjöld	121.144	111.560	129.924	118.219
Lífeyrissjóðurinn Brú	3.476	2.000	3.647	2.000
Áhrif samrekstrarfélaga	126.315	130.677	126.315	130.677
	750.960	721.733	797.776	757.323

Laun og launatengd gjöld sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 56,8 m.kr. á árinu 2024.

Stöðugildi í árslok 2024 voru 46,5.

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2024	Áætlun	2024	Áætlun
Vaxtatekjur	44.115	48.449	15.459	6.363
Tekjur af eignarhlutum	2.083	0	29.907	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(46.538)	(62.443)	(52.848)	(96.791)
Áhrif samrekstrarfélaga	(2.045)	(4.686)	(2.045)	(4.686)
	(2.386)	(18.680)	(9.527)	(95.114)

5. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	1.280.964	1.280.964	1.252.240
Félagsþjónusta	99.634	3.090	(96.543)	(91.433)
Heilbrigðismál	0	2.083	2.083	1.950
Fræðslu- og uppeldismál	589.712	63.810	(525.902)	(491.259)
Menningarmál	32.955	4.651	(28.305)	(28.067)
Æskulýðs- og íþróttamál	170.038	21.824	(148.213)	(137.826)
Brunamál og almannavarnir	63.094	144	(62.950)	(62.677)
Hreinlætismál	103.394	115.026	11.632	4.463
Skipulags- og byggingarmál	62.348	34.221	(28.128)	(59.692)
Umferðar- og samgöngumál	61.082	0	(61.082)	(60.139)
Umhverfismál	16.527	1.255	(15.272)	(7.288)
Atvinnumál	10.639	2.771	(7.869)	(11.907)
Sameiginlegur kostnaður	223.650	8.073	(215.578)	(204.514)
Lífeyrissjóðurinn Brú	3.476	0	(3.476)	(2.000)
Fjármagnsliðir	6.165	80.322	74.156	91.390
Millifærslur í aðalsjóði	(46.167)	(46.167)	0	0
Aðalsjóður samtals	1.396.549	1.572.066	175.517	193.243
Eignasjóður	154.298	153.873	(426)	(10.597)
Þjónustumiðstöð	39.036	26.893	(12.143)	(9.483)
Samrekstrarfélög A-hluta	259.029	284.944	25.914	(438)
Millifærslur í A hluta	(188.826)	(188.826)	0	0
Sveitarsjóður samtals	1.660.086	1.848.949	188.863	172.724
Félagslegar íbúðir	9.234	4.071	(5.163)	(7.372)
Fráveita	36.725	57.430	20.704	(13.844)
Hitaveita	89.263	118.737	29.474	18.301
Vatnsveita	61.265	93.263	31.999	29.113
Millifærslur í B hluta	(27.928)	(27.928)	0	0
Sjóðir í B-hluta samtals	168.558	245.573	77.014	26.197
Samantekið samtals	1.828.645	2.094.522	265.877	198.922

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra sem reiknaðar eru sem fastur hundraðshluti, greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og gámaplön	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Sveitarsjóður:				
Bókfært verð 1/1	1.136.727	240.595	61.303	1.438.626
Viðbót á árinu	283.560	253.646	3.420	540.626
Gatnagerðar- og tengigjöld	0	(255.977)	0	(255.977)
Endurmat lóða og lendna	59.040	0	0	59.040
Breytingar samrekstrarfélaga á árinu	16.313	0	14.478	30.791
Afskrifað á árinu	(35.472)	(12.923)	(14.802)	(63.197)
Bókfært verð 31/12	1.460.169	225.342	64.399	1.749.910

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	Samtals
Samantekið:				
Bókfært verð 1/1	1.152.701	748.269	61.968	1.962.938
Viðbót á árinu	283.560	463.695	3.420	750.676
Gatnagerðar- og tengigjöld	0	(330.365)	0	(330.365)
Endurmat lóða og lendna	59.040	0	0	59.040
Breytingar samrekstrarfélaga á árinu	16.313	0	14.478	30.791
Afskrifað á árinu	(36.431)	(44.137)	(14.802)	(95.370)
Bókfært verð 31/12	1.475.184	837.463	65.064	2.377.711

Vátryggingaverðmæti, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna sveitarsjóðs og B hluta stofnana, greinist þannig í árslok:

	Fasteignamat	Vátrygginga- verðmæti	Bókfært verð
Sveitarsjóður:			
Skólahúsnæði	303.850	984.882	344.100
Íþróttamannvirki	235.900	765.427	413.269
Stjórnsýsluhús	33.350	110.336	16.665
Félagsheimilið Borg	102.430	366.709	23.332
Þjónustuhúsnæði	23.945	61.405	69.805
Skálar	29.305	143.627	4.800
Gatnakerfi og gámaplön	0	4.912	225.342
Leigulóðir	0	0	192.796
Lóðir og lendur	569.194	366.806	243.729
Golfvöllur	97.330	0	99.853
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	0	24.500	20.640
Samrekstarfélög A-hluta	0	0	95.579
Samtals sveitarsjóður	1.395.304	2.828.604	1.749.910

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, framhald

	Fasteignamat	Vátrygginga- verðmæti	Bókfært verð
B-hluta stofnanir:			
Íbúðarhúsnæði	131.000	146.354	15.015
Veitukerfi	0	6.094.016	612.121
Aðrir rekstrarfjármunir	0	0	665
Samtals B-hluta stofnanir	131.000	6.240.370	627.800
Samantekið samtals	1.526.304	9.068.974	2.377.711

Veðsetningar

Á fasteignum Félagslegra íbúða hvíla þinglýst veð og skuldbindingar til tryggingar skuldum, sem voru að uppgreiðsluvirði 61,7 m.kr. í árslok 2024.

Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga hafa tilteknað eignir sveitarfélagsins verið gjaldfærðar og því ekki færðar í efnahagsreikning.

Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

Stjórnsýsluhús og skóli	80.000
Íþróttamannvirki	12.500
Áhaldahús	45.852
Félagsheimili	21.000
Annað lausafé	97.000
	<u>256.352</u>

7. Eignarhlutir í félögum

Bókfært verð eignarhluta í félögum greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eignarhlutar í félögum:		
Sláturfélag Suðurlands	202	202
Lánasjóður sveitarfélaga ohf	19.755	19.755
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	676	676
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	2.704	2.704
Vottunarstofan Tún ehf	74	74
Háskólasamfélag Suðurlands ehf	2.140	2.140
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands	339	339
Brák íbúðafélag hses	50	50
Orkubú Vaðnes ehf., dótturfélag	0	345.524
Eignarhlutar í byggðasamlögum:		
Atvinnuþróunarsjóður Suðurlands	3.480	3.480
Uxahryggir ehf	500	500
Norðurvegur ehf	500	500
Stofnsjóður SS	1	1
Laugarás	5.682	5.682
Sorpstöð Suðurlands	107	107
Eignarhlutir í eigu samrekstrarfélaga	694	694
	<u>36.904</u>	<u>382.428</u>

Hlutdeildaraðferð er beitt við eignfærslu hluta í Orkubúi Vaðnes ehf. Afskrifaður hluti yfirverðs er 11,5 m.kr.

Skýringar

8. Langtímakröfur

	Sveitarsjóður	Samantekið
Langtímakröfur samrekstrarfélaga	6.143	6.143
	6.143	6.143
Næsta árs afborganir	0	0
	6.143	6.143
Afborganir af verðbréfaeign greinast þannig á næstu ár:		
Síðar	6.143	6.143
	6.143	6.143

9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra tekna, annarra viðskiptakrafna og skammtímakrafna greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Afskriftareikningur í ársbyrjun	38.076	40.834
Breyting afskriftaframlags á árinu	8.659	8.659
Afskriftareikningur í árslok	46.735	49.493

10. Eigið fé

	Sveitarsjóður	Samantekið
Yfirlit um eiginfjárreikning:		
Eigið fé 1/1	2.036.350	1.753.773
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar A deildar Brúar lífeyrissjóðs í ársbyrjun	(16.426)	(17.310)
Uppfært eigið fé í ársbyrjun	2.019.924	1.736.463
Endurmat lóða og lendna	59.040	59.040
Rekstrarniðurstaða ársins	188.863	265.877
Áhrif af breyttu eignarhaldi samrekstrarfélaga	3.668	3.668
Eigið fé 31/12	2.271.496	2.065.049

11. Lífeyrisskuldbinding

Í árslok 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt af launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem færi með tryggð réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri til þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndast skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega A deildar Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 17,3 m.kr. í upphafi árs 2024 og er sú fjárhæð færð til leiðréttingar á eigin fé sveitarfélagsins í upphafi árs.

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna samrekstrarfélaga og sjóðfélaga í A-deild Brúar lífeyrissjóð er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingastærðfræðilegrar úttektar í árslok 2024. Breyting á skuldbindingunni er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Um er að ræða áætlaðan hluta launagreiðanda í áfallinni lífeyrisskuldbindingu vegna starfsmanna í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Útreikningurinn, sem miðast við árslok 2024, er gerður af tryggingastærðfræðingi eftir sömu forsendum og notaðar eru við úttekt á B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins.

Skýringar

11. Lífeyrisskuldbinding, framhald

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:	Sveitarsjóður	Samantekið
Staða 1/1	17.588	17.588
Uppgjör vegna lífeyrisskuldbindingar A deildar Brúar lífeyrissjóðs í ársbyrjun	16.426	17.310
Leiðrétt staða 1/1	34.014	34.898
Greiddur lífeyrir	(1.394)	(1.478)
Breyting áunninna réttinda á árinu	1.843	1.942
Áhrif af breyttu eignarhaldi samrekstrarfélaga	(283)	(283)
	34.180	35.079

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2025-2029	6.400
Árin 2030-2034	4.791
Árin 2035-2039	3.233
Síðar	20.654
	35.079

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð sem fyrirframgreiddur kostnaður meðal langtímakrafna í efnahagsreikningi. Sá hluti sem gjaldfærður verður á næsta ári er færður meðal veltufjármuna. Gjaldfærslur vegna ársins 2024 eru færðar meðal launa- og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Fyrirframgreiddur kostnaður	34.310	35.748
Næsta árs gjaldfærsla , færð meðal veltufjármuna	1.634	1.706
Fyrirframgreiddur kostnaður alls	35.944	37.454

Samkvæmt breytingu á reglugerð nr. 502/2012 er heimilt að draga umrædda fyrirframgreiðslu frá við útreikning á skuldaviðmiði frá og með árinu 2018.

12. Langtímaskuldir

	Staða 1.1.	ný lán	Afborganir	Verðbætur	Staða 31.12.
Sveitarsjóður:					
Verðtryggð lán	702.884		(60.218)	32.564	675.230
Samrekstrarfélög	59.972	21.913	(7.126)	2.588	77.347
Áhrif á breyttu eignarhaldi samr.félaga	84				423
Langtímaskuldir samt.	762.940	21.913	(67.345)	35.152	753.000
Samantekið:					
Verðtryggð lán	850.696	340.000	(70.202)	40.648	1.161.142
Samrekstrarfélög	59.972	21.913	(7.126)	2.588	77.347
Áhrif á breyttu eignarhaldi samr.félaga	84				423
Langtímaskuldir samt.	910.752	361.913	(77.328)	43.236	1.238.912

Skýringar

12. Langtímaskuldir, framhald

Yfirlit um langtímaskuldir:	Sveitarsjóður	Samantekið
Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 3,44%	753.000	1.238.912
Næsta árs afborganir	(70.204)	(104.307)
	<u>682.797</u>	<u>1.134.605</u>
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:		
	Sveitarsjóður	Samantekið
Árið 2025	70.204	104.307
Árið 2026	72.814	107.161
Árið 2027	74.804	109.214
Árið 2028	76.850	111.327
Árið 2029	78.955	113.501
Síðar	379.374	693.403
Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir	<u>753.000</u>	<u>1.238.912</u>

13. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	3.283.960	1.012.464	2.271.496
Félagslegar íbúðir	100%	15.015	83.533	(68.518)
Fráveita	100%	213.506	276.848	(63.342)
Hitaveita	100%	618.537	854.096	(235.559)
Vatnsveita	100%	188.479	27.507	160.973
Millifærslur, innbyrðis staða		(714.785)	(714.785)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2024		<u>3.604.712</u>	<u>1.539.663</u>	<u>2.065.049</u>

14. Samrekstrarfélög með ótakmarkaðri ábyrgð

Hlutdeild í samrekstrarfélögum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ábyrgð	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti:					
Bergisinn bs.	2,0%	12.658	36.639	18.350	18.289
Héraðsnefnd Árnesinga bs.	2,7%	(36)	5.870	7.048	(1.179)
Byggðasafn Árnesinga	2,7%	101	6.662	5.899	762
Héraðsskjalasafn Árnesinga	2,7%	411	2.128	484	1.644
Listasafn Árnesinga	2,7%	22	782	781	2
Brunavarnir Árnessýslu	11,5%	5.188	94.362	75.617	18.744
Sorpstöð Suðurlands bs.	2,2%	62	2.750	127	2.623
Tónlistarskóli Árnesinga	2,7%	(133)	2.256	10.336	(8.080)
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands bs.	1,8%	21	762	2.266	(1.504)
Almannavarnir Árnessýslu	2,7%	31	177	25	151
Skóla- og velferðarþj. Árnesþings bs.	13,7%	0	2.516	2.516	0
Umhverfis- og tækni- og Uppsv. bs.	30,2%	6.779	31.068	24.289	6.779
Laugaráslæknishérað	11,9%	810	4.485		4.485
A hluti samtals		<u>25.914</u>	<u>190.456</u>	<u>147.740</u>	<u>42.716</u>

Skýringar

15. Aðrar upplýsingar

Ábyrgðarskuldbinding

Sveitarfélagið ber ábyrgð á láni sem Héraðsnefnd Árnesinga bs. tók til að fjármagna viðbyggingu við Fjölbrautaskóla Suðurlands. Eftirstöðvar lánsins í árslok 2024 voru um 263,7 m.kr. Lánið er á nafni Héraðsnefndar og greiða aðildarsveitarfélög það niður með framlögum til nefndarinnar.

Sveitarfélagið ber ábyrgð á lánum sem Brunavarnir Árnessýslu tóku vegna fjárfestinga til slökkvistarfa. Eftirstöðvar þeirra í árslok 2024 voru 554,7 m.kr. Lánin eru á nafni Brunavarna Árnessýslu og greiða aðildarsveitarfélögin þau niður með framlögum.

Sveitarfélagið ber einnig ábyrgð á lánum sem Byggðasafn-, Héraðsskjalasafn-, Listasafn- og Tónlistarskóli Árnesinga tóku vegna uppgreiðslu á skuldum þeirra við Brú lífeyrissjóð. Eftirstöðvar þeirra í árslok 2024 voru 287 m.kr.

Með breytingu á reikningshaldslegri meðhöndlun samrekstrarfélaga hafa ofnagreind lán veirð færð í reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð þess. Sveitarfélagið ber þó fulla og ótakmarkaða ábyrgð á ofnagreindum lánum samrekstrarfélaga.

Önnur atriði

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.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila 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.

Skýringar

16. Lykiltölur (óendurskoðað)

Lykiltölur fyrir A-hluta - 5 ára yfirlit:

Lykiltölur fyrir A-hluta - 5 ára yfirlit:	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar*				
Ýmsar lykiltölur	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).....	18,0%	14,4%	17,2%	11,9%	10,5%	1,9%
Rekstrarniðurstaða.....	11,4%	10,7%	12,6%	3,9%	3,5%	-3,8%
Veltufé frá rekstri.....	16,8%	16,4%	20,1%	13,1%	11,4%	3,0%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	24,7%	17,7%	15,1%	2,8%	3,8%	12,3%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	61,4%	57,3%	63,3%	69,6%	76,1%	80,2%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár).....	2,9	2,4	2,2	4,1	5,1	22,8
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	3,8	4,3	5,0	3,1	2,7	0,7
Veltufjárhluftfall.....	5,7	4,9	5,6	7,1	6,6	9,7
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla.....	241.010	415.103	292.996	58.091	570.811	614.380
Skuldaviðmið.....	-17,8%	-27,1%	-34,0%	-40,5%	-37,2%	-44,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	22,9%	20,7%	21,6%	21,6%	20,1%	24,1%
Fasteignaskattur	57,9%	50,2%	50,3%	48,6%	49,2%	59,2%
Framlög Jöfnunarsjóðs	0,3%	4,3%	3,6%	3,2%	2,8%	0,0%
Lóðarleiga	0,4%	0,4%	0,3%	0,3%	0,3%	0,4%
Skatttekjur samtals	81,5%	75,5%	75,9%	73,8%	72,4%	83,7%
Aðrar tekjur	18,5%	24,5%	24,1%	26,2%	27,6%	16,3%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	47,6%	42,3%	42,0%	44,0%	44,4%	44,8%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	0,1%	0,2%	0,3%	0,2%	0,4%	0,0%
Annar rekstrarkostnaður	34,3%	43,1%	40,5%	43,8%	44,6%	53,3%
Framlegð (EBITDA).....	18,0%	14,4%	17,2%	11,9%	10,5%	1,9%
Afskriftir	5,4%	3,6%	3,6%	4,3%	4,7%	4,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1,2%	0,1%	0,9%	3,7%	2,3%	1,1%
Óreglulegir liðir	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	11,4%	10,7%	12,6%	3,9%	4,2%	-3,8%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	2.057	2.177	2.227	1.821	1.645	1.636
Aðrar tekjur	467	705	707	647	627	319
Laun og launatengd gjöld	(1.201)	(1.225)	(1.241)	(1.092)	(1.020)	(872)
Annar rekstrarkostnaður	(866)	(1.242)	(1.190)	(1.082)	(1.013)	(1.042)
Afskriftir	(135)	(103)	(106)	(105)	(106)	(90)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(31)	(4)	(28)	(92)	(52)	(22)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði	290	308	370	97	80	(70)
Rekstrarniðurstaða	290	308	370	97	80	(70)
Efnahagur:						
Eignir	5.071	5.357	5.604	5.093	5.012	4.935
Eigið fé	3.522	3.706	3.748	3.375	3.282	3.367
Skuldir og skuldbindingar	1.549	1.652	1.856	1.718	1.730	1.567
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	423	473	589	325	258	58
Handbært fé frá rekstri	316	111	629	342	263	(10)
Fjarfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	623	509	442	69	86	240
Íbúafjöldi	600	613	539	535	530	497
Breyting frá fyrra ári%		13,7%	0,7%	0,9%	5,2%	-1,4%

*Árið 2020 innihaldur ekki áhrif vegna reglugerðarbreytingar nr. 230/2021.

Skýringar

16. Lykiltölur, framhald (óendurskoðað)

Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

Áætlun með viðaukum	Ársreikningar*					
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).....	23,5%	19,0%	20,9%	16,8%	14,5%	7,4%
Rekstrarniðurstaða.....	11,2%	13,2%	12,9%	5,1%	3,6%	-2,8%
Veltufé frá rekstri.....	19,2%	19,4%	21,9%	16,1%	13,3%	6,0%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	31,0%	22,3%	18,0%	5,1%	7,6%	16,0%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	84,8%	76,5%	68,8%	76,2%	81,9%	85,1%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár).....	3,5	2,9	2,1	3,5	4,5	11,5
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	4,4	5,1	5,5	3,7	3,1	1,4
Veltufjárhluftall.....	1,3	2,2	1,6	2,9	2,7	3,5
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla.....	196.459	550.075	360.156	96.684	627.215	685.514
Skuldaviðmið.....	59,7%	34,9%	33,3%	16,5%	24,2%	26,6%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	19,5%	18,2%	19,1%	18,8%	17,5%	20,4%
Fasteignaskattur	49,1%	44,0%	44,2%	42,2%	42,7%	50,1%
Framlög Jöfnunarsjóðs	0,2%	3,8%	3,2%	2,8%	2,4%	0,0%
Lóðarleiga	0,4%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
Skatttekjur samtals	69,2%	66,2%	66,7%	64,1%	63,0%	70,9%
Aðrar tekjur	30,8%	33,8%	33,3%	35,9%	37,1%	29,1%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	42,4%	39,4%	39,3%	40,5%	40,9%	40,5%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	0,1%	0,2%	0,3%	0,2%	0,4%	0,0%
Annar rekstrarkostnaður	34,0%	41,4%	39,6%	42,4%	44,2%	51,9%
Framlegð (EBITDA).....	23,5%	19,0%	20,9%	16,8%	14,5%	7,4%
Afskriftir	7,0%	5,3%	5,0%	5,7%	6,3%	6,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5,3%	0,5%	2,9%	6,0%	4,6%	3,9%
Óreglulegir liðir	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	11,2%	13,2%	12,9%	5,1%	3,6%	-2,8%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	2.054	2.174	2.225	1.806	1.643	1.634
Aðrar tekjur	915	1.108	1.109	1.010	968	670
Laun og launatengd gjöld	(1.260)	(1.301)	(1.319)	(1.147)	(1.079)	(932)
Annar rekstrarkostnaður	(1.010)	(1.357)	(1.319)	(1.194)	(1.154)	(1.197)
Afskriftir	(208)	(174)	(167)	(162)	(163)	(147)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(159)	(16)	(97)	(170)	(120)	(89)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði	333	434	431	143	95	(61)
Rekstrarniðurstaða	333	434	431	143	95	(61)
Efnahagur:						
Eignir	5.520	5.880	5.516	4.909	4.778	4.626
Eigið fé	3.001	3.369	3.222	2.765	2.640	2.666
Skuldir og skuldbindingar	2.518	2.512	2.295	2.145	2.138	1.960
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	571	638	730	452	348	139
Handbært fé frá rekstri	463	156	780	499	398	78
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	920	727	1.204	141	194	366
Íbúafjöldi	600	613	539	539	530	497
Breyting frá fyrra ári%		13,7%	0,7%	0,9%	5,2%	-1,4%

*Árið 2020 inniheldur ekki áhrif vegna reglugerðarbreytingar nr. 230/2021.

Skýringar

16. Lykiltölur, framhald

Ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta greinist þannig í þús. kr. (á verðlagi hvers árs):

	2024	%	2023	%	2022	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	1.280.964	100,00%	1.164.807	100,00%	951.119	100,00%
Félagsþjónusta	(96.543)	7,5%	(76.215)	6,5%	(79.027)	8,3%
Heilbrigðismál	2.083	-0,2%	0	0,0%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(525.902)	41,1%	(454.269)	39,0%	(376.108)	39,5%
Menningarmál	(28.305)	2,2%	(26.863)	2,3%	(23.906)	2,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(148.213)	11,6%	(143.999)	12,4%	(122.147)	12,8%
Brunamál og almannavarnir	(62.950)	4,9%	(53.749)	4,6%	(48.647)	5,1%
Hreinlætismál	11.632	-0,9%	11.065	-0,9%	15.354	-1,6%
Skipulags- og byggingamál	(28.128)	2,2%	(18.685)	1,6%	(29.163)	3,1%
Umferðar- og samgöngumál	(61.082)	4,8%	(55.454)	4,8%	(47.409)	5,0%
Umhverfismál	(15.272)	1,2%	(11.014)	0,9%	(5.215)	0,5%
Atvinnumál	(7.869)	0,6%	(8.760)	0,8%	(10.074)	1,1%
Sameiginlegur kostnaður	(215.578)	16,8%	(168.691)	14,5%	(179.315)	18,9%
Lífeyrissjóðurinn Brú	(3.476)	0,3%	(1.634)	0,1%	(1.634)	0,2%
Fjármagnsliðir, nettó	74.156	-5,8%	78.869	-6,8%	40.754	-4,3%
Aðalsjóður samtals	175.517	86,3%	235.408	79,8%	84.584	91,1%

Aðrir sjóðir í A-hluta

Eignasjóður	(426)	0,0%	(30.499)	2,6%	(33.709)	3,5%
Þjónustustöð	(12.143)	0,9%	(8.331)	0,7%	(555)	0,1%
Samrekstrarfélög A hluta	1.752	-0,1%	1.752	-0,2%	1.752	-0,2%
Ráðstöfun samtals	(10.816)	0,8%	(37.078)	3,2%	(32.512)	3,4%
Rekstrarniðurstaða A hluti	164.701	12,9%	198.331	17,0%	52.072	5,5%

Skýringar

17. Samanburður rekstraráætlana

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.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Tekjur						
Skatttekjur	1.233.924	0	1.233.924	1.232.676	0	1.232.676
Aðrar tekjur	282.027	(2.000)	280.027	550.942	(2.000)	548.942
	<u>1.515.951</u>	<u>(2.000)</u>	<u>1.513.951</u>	<u>1.783.618</u>	<u>(2.000)</u>	<u>1.781.618</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	700.624	20.000	720.624	736.214	20.000	756.214
Lífeyrisskuldbinding	1.109	0	1.109	1.109	0	1.109
Annar rekstrarkostnaður	503.629	16.000	519.629	589.758	16.000	605.758
	<u>1.205.362</u>	<u>36.000</u>	<u>1.241.362</u>	<u>1.327.081</u>	<u>36.000</u>	<u>1.363.081</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	310.589	(38.000)	272.589	456.537	(38.000)	418.537
Afskriftir	(81.186)	0	(81.186)	(124.502)	0	(124.502)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	229.402	(38.000)	191.403	332.035	(38.000)	294.035
Fjármagnsliðir	(18.680)	0	(18.680)	(95.114)	0	(95.114)
Rekstrarniðurstaða	<u>210.722</u>	<u>(38.000)</u>	<u>172.723</u>	<u>236.921</u>	<u>(38.000)</u>	<u>198.921</u>

Skýringar

18. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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.

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	210.722	(37.999)	172.723	236.921	(38.000)	198.921
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	81.186	0	81.186	124.502	0	124.502
Verðbætur	45.061	0	45.061	63.935	0	63.935
Söluhagnaður	(46.000)	0	(46.000)	(46.000)	0	(46.000)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	1.109	0	1.109	1.109	0	1.109
Veltufé frá rekstri	292.078	(37.999)	254.079	380.467	(38.000)	342.467
Aðrar skammtímakröfur	1.634	0	1.634	1.706	0	1.706
Breytingar á skammtímalíðum	(65.380)	0	(65.380)	(65.380)	0	(65.380)
Lífeyrisskuldbinding, afborgun	(920)	0	(920)	(920)	0	(920)
	(64.666)	0	(64.666)	(64.594)	0	(64.594)
Handb.fé frá rekstri (til rekstrar)	227.412	(37.999)	189.413	315.873	(38.000)	277.873
 Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(555.286)	(37.000)	(592.286)	(733.456)	(37.000)	(770.456)
Söluverð rekstrarfjármuna	218.698	0	218.698	218.698	0	218.698
Langtímakr. eigin stofnanir, br.	1.542	0	1.542	0	0	0
	(335.046)	(37.000)	(372.046)	(514.758)	(37.000)	(551.758)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	21.996	0	21.996	361.996	0	361.996
Afborganir langtímalána	(67.566)	0	(67.566)	(77.187)	0	(77.187)
Eigin fyrirtæki, breyting	172.609	0	172.609	0	0	0
	127.039	0	127.039	284.809	0	284.809
Breyting á handbæru fé	19.406	(74.999)	(55.594)	85.924	(75.000)	10.924
Handb.fé samstarfsvekefna	0	0	0		0	0
Handbært fé í ársbyrjun	201.647	0	201.647	209.908	0	209.908
Handbært fé í árslok	221.053	(74.999)	146.053	295.832	(75.000)	220.832

Undirritunarsíða

sveitarstjóri
Fjóla Steindóra Kristinsdóttir

oddviti
Ása Valdís Árnadóttir

varaoddviti
Björn Kristinn Pálmarsson

sveitarstjórnarmaður
Smári Bergmann Kolbeinsson

sveitarstjórnarmaður
Ragnheiður Eggertsdóttir

sveitarstjórnarmaður
Dagný Davíðsdóttir

löggiltur endurskoðandi
Ólafur Gestsson