

Grímsnes- og Grafningshreppur

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit	bls.
Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3 - 4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6 - 7
Sjóðstreymi	8
Skýringar	9 - 27

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 2022 samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta nam 1.480,7 mkr. og er 188,5 mkr. yfir áætlun. Skatttekjur sveitarfélagsins samtals námu 930,6 mkr. sem er 56,5 mkr. yfir áætlun. Samtals námu rekstrartekjur A hluta 1.283,7 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir 1,093,6 mkr.

Stöðugildi í árslok 2022 voru 39,8.

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 52,1 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 13,4 mkr. Rekstrarniðurstaða samantekinna reikningsskila sveitarfélagsins er einnig jákvæð að fjárhæð 76,9 mkr. og er afkoman 63,9 mkr. betri en áætlun gerði ráð fyrir.

Íbúafjöldi Grímsnes- og Grafningshrepps 1. desember 2021 var 530 en var 535 í lok árs 2022. Íbúum fjölgaði um 5.

Sveitarfélagið hefur innleitt reglugerðarbreytingu 230/2021 á 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 sem kveður á um að sveitarfélög skuli færa inn í samantekin reikningsskil sín hlutdeild í einstökum liðum rekstrar- og efnahagsreiknings byggðasamlaga, sameignarfélaga og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaða ábyrgð sveitarfélags, miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Vegna þessarar breytingar á reikningsskilaaðferð hefur samanburðartölum í ársreikningnum verið breytt til að gæta samræmis við framsetningu þessa árs. Sveitarstjórn og sveitarstjóri vísa til skýringar 19 í ársreikningnum um áhrif breytinganna á áður birtar fjárhæðir vegna ársins 2021. Vísað er til þessara félaga í ársreikningi ársins 2022 sem samrekstrarfélaga.

Sveitarstjórn Grímsnes- og Grafningshrepps ásamt sveitarstjóra, staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana þess fyrir árið 2022 með undirritun sinni.

Borg, 24. maí 2023

Sveitarstjórn

Sveitarstjóri

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu í sveitarstjórn

Áritun óháðs endurskoðanda

Rekstrarreikningur ársins 2022

	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
		2022	Fjárh.áætl.	2021*	2022	Fjárh.áætl.	2021*
Tekjur	2						
Skatttekjur		931.703	875.244	838.613	930.595	874.108	837.562
Framlög jöfnunarsjóðs		42.760	0	33.339	42.760	0	33.339
Aðrar tekjur		309.224	218.325	314.969	507.379	418.143	495.944
		<u>1.283.687</u>	<u>1.093.569</u>	<u>1.186.921</u>	<u>1.480.734</u>	<u>1.292.251</u>	<u>1.366.845</u>
Gjöld							
Laun og launatengd gjöld	3	566.409	581.721	522.195	600.489	612.136	553.581
Lífeyrisskuldbindingar	3,11	2.976	2.473	5.332	3.048	2.473	5.403
Annar rekstrarkostnaður		556.916	443.924	533.105	621.848	528.816	607.605
		<u>1.126.301</u>	<u>1.028.118</u>	<u>1.060.632</u>	<u>1.225.384</u>	<u>1.143.425</u>	<u>1.166.590</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		157.386	65.451	126.289	255.349	148.826	200.255
Afskriftir	6	(55.897)	(56.669)	(56.117)	(86.898)	(95.952)	(86.348)
Niðurstaða án fjármagnsliða		101.489	8.781	70.173	168.452	52.874	113.908
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	4	(49.417)	4.619	(27.579)	(91.556)	(39.878)	(63.409)
Rekstrarniðurstaða	5	<u>52.072</u>	<u>13.400</u>	<u>42.594</u>	<u>76.896</u>	<u>12.996</u>	<u>50.499</u>

*Endurgert, sjá skýringu 19.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti		Samantekin reikningsskil A og B hluti	
		2022	2021*	2022	2021*
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir og lóðir		1.050.753	1.035.194	1.067.685	1.053.086
Veitukerfi, gatnakerfi og gámaplön		109.499	140.940	562.785	579.537
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki		64.626	54.860	66.089	57.516
		<u>1.224.877</u>	<u>1.230.995</u>	<u>1.696.559</u>	<u>1.690.139</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	7	36.904	36.372	36.904	36.372
Langtímakröfur	8	6.182	6.224	6.182	6.224
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	8	1.579	16.766	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	37.720	37.623	39.303	39.277
		<u>82.385</u>	<u>96.986</u>	<u>82.388</u>	<u>81.874</u>
Fastafjármunir samtals		1.307.262	1.327.981	1.778.947	1.772.013
Veltufjármunir					
Óinnheimtar tekjur		114.847	120.286	139.867	145.275
Næsta árs afb. eigin fyrirtækja	8	16.753	22.873	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.634	3.492	1.706	3.564
Víðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		628.514	610.053	0	0
Aðrar skammtímakröfur		11.499	13.225	11.819	13.511
Handbært fé		639.970	543.721	709.355	583.317
		<u>1.413.217</u>	<u>1.313.650</u>	<u>862.747</u>	<u>745.667</u>
Eignir samtals		<u>2.720.479</u>	<u>2.641.631</u>	<u>2.641.694</u>	<u>2.517.679</u>

*Endurgert, sjá skýringu 19.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti		Samantekin reikningsskil A og B hluti	
		2022	2021*	2022	2021*
Eigið fé					
Eigið fé	10	1.805.810	1.739.720	1.490.099	1.399.185
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	11	14.275	14.345	14.275	14.345
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	705.781	701.711	842.695	835.086
Skammtímaskuldir					
Víðskiptaskuldir		41.714	54.662	128.747	124.921
Næsta árs afb. langtímaskulda	12	59.944	53.831	68.917	61.995
Aðrar skammtímaskuldir		91.343	77.363	95.349	82.148
Fyrirfram innheimtar tekjur		1.611	0	1.611	0
		<u>194.612</u>	<u>185.856</u>	<u>294.624</u>	<u>269.063</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		914.669	901.911	1.151.594	1.118.494
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>2.720.479</u></u>	<u><u>2.641.631</u></u>	<u><u>2.641.694</u></u>	<u><u>2.517.679</u></u>

Aðrar upplýsingar 9, 13-19

*Endurgert, sjá skýringu 19.

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2022

	Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningskil A og B hluti		
	2022	Fjárh.áætl.	2021*	2022	Fjárh.áætl.	2021*
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veltufé frá rekstri:						
Rekstrarafkoma ársins	52.072	13.400	42.594	76.896	12.996	50.499
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	55.897	56.669	56.117	86.898	95.952	86.348
Verðbætur	64.184	17.630	32.409	80.793	21.678	41.914
Breyting lífeyrisskuldbindingar	1.342	232	3.698	1.342	232	3.698
Söluhagnaður eigna	(104)	0	1.596	(2.509)	0	1.596
Aðrir liðir	(3)	0	(3)	(3)	0	(3)
	<u>173.389</u>	<u>87.932</u>	<u>136.410</u>	<u>243.417</u>	<u>130.857</u>	<u>184.051</u>
 Breyting rekstrart. eigna- og skuldaliða:						
Óinnheimtar tekjur	7.730	0	(23.980)	7.665	0	(22.611)
Aðrar skammtímakröfur	13.362	132	6.237	13.362	132	5.951
Skammtímaskuldir	(11.247)	0	23.610	4.747	0	46.444
Lífeyrisskuldbindingar	(884)	(347)	(821)	(884)	(347)	(821)
	<u>8.960</u>	<u>(215)</u>	<u>5.046</u>	<u>24.890</u>	<u>(215)</u>	<u>28.963</u>
 Handbært fé frá rekstri	<u>182.349</u>	<u>87.717</u>	<u>141.456</u>	<u>268.307</u>	<u>130.642</u>	<u>213.014</u>
 Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(37.187)	(261.229)	(46.401)	(81.120)	(305.089)	(106.464)
Söluverð rekstrarfjármuna	193	0	811	2.993	0	811
Sala eignarhluta	421	0	0	421	0	0
Veitt lán	0	0	(374)	0	0	(374)
Endurgreitt stofnframlag	0	0	1.605	0	0	1.605
Kaup eignarhluta	(50)	0	0	(50)	0	0
Langtímakröfur, breyting	1.634	1.634	1.634	1.706	1.706	1.706
Langtímakr. eigin stofnanir, breyting	25.009	22.729	21.888	0	0	0
	<u>(9.980)</u>	<u>(236.866)</u>	<u>(20.837)</u>	<u>(76.050)</u>	<u>(303.383)</u>	<u>(102.716)</u>
 Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán	(460)	0	0	(460)	0	0
Tekin ný langtímalán	0	30.788	8.176	0	30.788	8.176
Afborganir langtímalána	(56.492)	(53.671)	(50.750)	(65.051)	(62.229)	(58.620)
Skammtíma bankalán, breyting	0	0	552	0	0	552
Eigin fyrirtæki, breyting	(18.461)	(33.173)	(45.896)	0	0	0
Aðrar fjármhr. samrekstrarfélaga	6		13	6	0	13
	<u>(75.406)</u>	<u>(56.056)</u>	<u>(87.905)</u>	<u>(65.505)</u>	<u>(31.441)</u>	<u>(49.878)</u>
 Breyting á handbæru fé	<u>96.963</u>	<u>(205.206)</u>	<u>32.714</u>	<u>126.752</u>	<u>(204.182)</u>	<u>60.420</u>
Handbært fé í ársbyrjun	543.721	213.531	511.007	583.317	219.329	522.897
Breyting á eignarh samrekstarfélaga.....	(714)			(714)		
Handbært fé í árslok	<u>639.970</u>	<u>8.325</u>	<u>543.721</u>	<u>709.355</u>	<u>15.147</u>	<u>583.317</u>

*Endurgert, sjá skýringu 19.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

1.1 Upplýsingar um sveitarfélagið

Grímsnes- og Grafningshreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 535 í lok árs 2022. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Borg í Grímsnesi. Sveitarstjórnarlög nr. 138/2011 kveða á um grundvallarþætti í stjórnslu og starfsemi sveitarfélaga.

1.2 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlunir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, að öðru leyti en greint er frá í skýringu 1.3 hér að neðan.

Til sveitarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögðuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð og þjónustumiðstöð. 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.

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 Breytingar á reikningsskilaaðferðum og framsetningu

Á árinu innleiddi Grímsnes- og Grafningshreppur reglugerðarbreytingu nr. 230/2021 á 20 gr. reglugerðar nr. 1212/2015 um bókhald, fjárhagsáætlunir og ársreikninga sveitarfélaga vegna reikningshaldslegrar meðferðar byggðarsamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagsform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélaga. Í breytingunni felst að sveitarfélagið færir nú hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags viðkomandi félaga til samræmis við hlutfallslega ábyrgð sína.

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., Almannaþingir Árnessýslu, Skóla- og velferðapjónusta Árnesþings bs. og Umhverfis- og tæknisvið Uppsveita bs.

1.4 Breytingar á samanburðartölum

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs. Í skýringu 19 er gerð grein fyrir breytingum á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 vegna innleiðingar á reglugerðarbreytingu 230/2021.

1.5 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.

Skýringar

1.6 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 frádregnum afslætti og virðisaukaskatti. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma.

1.7 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.

1.8 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	5-15 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 lendum 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.

Skýringar

1.9 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum eru færð á kostnaðarverði.

1.10 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.

1.11 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

1.12 Eignir utan efnahagsreiknings

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

1.13 Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna samstarfsfélaga er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2022. Breyting á skuldbindingunni er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu nr. 11.

1.14 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.

1.15 Verðtryggðar eignir og skuldir

Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2023. Áfallnar verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

1.16 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2022 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 samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 17 og 18.

Skýringar

2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2022	Áætlun	2022	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvör	285.923	230.262	285.923	230.262
Fasteignaskattar	641.347	640.576	640.238	639.440
Lóðarleiga	4.434	4.406	4.434	4.406
	<u>931.703</u>	<u>875.244</u>	<u>930.595</u>	<u>874.108</u>
 Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna barna	1.829	0	1.829	0
Framlag vegna fatlaðra	40.931	0	40.931	0
	<u>42.760</u>	<u>0</u>	<u>42.760</u>	<u>0</u>
 Skatttekjur samtals	974.463	875.244	973.355	874.108
 Aðrar tekjur	309.224	218.325	507.379	418.143
 Rekstrartekjur samtals	<u>1.283.687</u>	<u>1.093.569</u>	<u>1.480.734</u>	<u>1.292.251</u>
 Íbúafjöldi	<u>535</u>	<u>527</u>	<u>535</u>	<u>527</u>
 Skatttekjur á íbúa	1.821	1.661	1.819	1.659

3. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2022	Áætlun	2022	Áætlun
Laun	395.531	399.727	423.214	424.481
Launatengd gjöld	93.505	89.515	99.902	95.176
Lífeyrissjóðurinn Brú	1.634	1.633	1.706	1.633
Áhrif samrekstrarfélaga	78.715	93.319	78.715	93.319
	<u>569.385</u>	<u>584.194</u>	<u>603.537</u>	<u>614.609</u>

Laun og launatengd gjöld sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 72,4 m.kr. á árinu 2022.

Stöðugildi í árslok 2022 voru 39,8.

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2022	Áætlun	2022	Áætlun
Vaxtatekjur	40.529	45.428	13.580	18.654
Vaxtagjöld og verðbætur	(83.530)	(37.816)	(98.719)	(55.539)
Áhrif samrekstrarfélaga	(6.416)	(2.993)	(6.416)	(2.993)
	<u>(49.417)</u>	<u>4.619</u>	<u>(91.556)</u>	<u>(39.878)</u>

5. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	951.119	951.119	885.627
Félagsþjónusta	80.807	1.780	(79.027)	(71.550)
Heilbrigðismál	0	0	0	(45)
Fræðslu- og uppeldismál	431.028	54.920	(376.108)	(385.787)
Menningarmál	28.108	4.202	(23.906)	(28.147)
Æskulýðs- og íþróttamál	140.188	18.041	(122.147)	(122.749)
Brunamál og almannavarnir	48.970	323	(48.647)	(48.596)
Hreinlætismál	74.597	89.952	15.354	(4.263)
Skipulags- og byggingarmál	83.683	54.521	(29.163)	(48.199)
Umferðar- og samgöngumál	47.409	0	(47.409)	(51.045)
Umhverfismál	7.633	2.419	(5.215)	(5.466)
Atvinnumál	14.856	4.781	(10.074)	(9.521)
Sameiginlegur kostnaður	183.202	3.888	(179.315)	(151.909)
Lífeyrissjóðurinn Brú	1.634	0	(1.634)	(1.633)
Fjármagnsliðir	18.464	59.218	40.754	81.112
Millifærslur í aðalsjóði	(41.624)	(41.624)	0	0
Aðalsjóður samtals	<u>1.118.955</u>	<u>1.203.539</u>	<u>84.584</u>	<u>37.829</u>
Eignasjóður				
Eignasjóður	151.681	117.972	(33.709)	(21.956)
Þjónustumiðstöð	23.855	23.300	(555)	(4.531)
Samrekstrarfélög A-hluta	146.040	147.792	1.752	2.058
Millifærslur í A hluta	(149.698)	(149.698)	0	0
Sveitarsjóður samtals	<u>1.290.833</u>	<u>1.342.905</u>	<u>52.072</u>	<u>13.400</u>
Félagslegar íbúðir				
Félagslegar íbúðir	10.708	3.537	(7.172)	(3.345)
Fráveita	45.746	47.236	1.490	(4.369)
Hítaveita	78.381	88.560	10.180	(5.928)
Vatnsveita	48.243	68.569	20.326	13.237
Millifærslur í B hluta	(10.855)	(10.855)	0	0
Sjóðir í B-hluta samtals	<u>172.223</u>	<u>197.046</u>	<u>24.824</u>	<u>(404)</u>
Samantekið samtals	<u><u>1.463.056</u></u>	<u><u>1.539.951</u></u>	<u><u>76.896</u></u>	<u><u>12.996</u></u>

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	995.514	140.940	29.282	1.165.736
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð	39.681	0	25.578	65.259
Bókfært verð 1/1	1.035.194	140.940	54.860	1.230.995
Viðbót á árinu	36.592	23.657	8.459	68.707
Gatnagerðar- og tengigjöld	0	(44.659)	0	(44.659)
Endurmat lóða og lendna	14.076	0	0	14.076
Viðbót samrekstrarfélaga á árinu	608	0	12.530	13.139
Selt hjá samrekstrarfélögum á árinu	0	0	(90)	(90)
Áhrif af breyttu eignarhaldi samrekstrarfélaga	(835)	0	(559)	(1.394)
Afskrifað á árinu	(34.882)	(10.440)	(10.576)	(55.897)
Bókfært verð 31/12	1.050.753	109.499	64.626	1.224.877

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	Samtals
Samantekið:				
Bókfært verð 1/1	1.013.405	579.537	31.938	1.624.880
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð	39.681	0	25.578	65.259
Bókfært verð 1/1	1.053.086	579.537	57.516	1.690.139
Viðbót á árinu	36.592	98.855	8.459	143.905
Gatnagerðar- og tengigjöld	0	(75.924)	0	(75.924)
Endurmat lóða og lendna	14.076	0	0	14.076
Viðbót samrekstrarfélaga á árinu	608	0	12.530	13.139
Selt á árinu	0	0	(395)	(395)
Selt hjá samrekstrarfélögum á árinu	0	0	(90)	(90)
Áhrif af breyttu eignarhaldi samrekstrarfélaga	(835)	0	(559)	(1.394)
Afskrifað á árinu	(35.841)	(39.684)	(11.374)	(86.898)
Bókfært verð 31/12	1.067.685	562.785	66.089	1.696.559

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

	Fasteignamat	Vátrygginga- verðmæti	Bókfært verð
Sveitarsjóður:			
Skólahúsnæði	245.430	773.429	365.057
Íþróttamannvirki	189.800	599.907	198.780
Stjórnsýsluhús	26.850	86.390	19.648
Félagsheimilið Borg	90.320	286.864	24.411
Þjónustuhúsnæði	15.870	38.577	15.448
Skálar	22.467	72.971	5.154
Gatnakerfi og gámaplön	0	0	109.499
Leigulóðir	169.249	0	102.416
Lóðir og lendur	164.811	291.587	182.535
Golfvöllur	76.675	0	99.853
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	0	71.487	31.165
Samrekstarfélög A-hluta			70.914
Samtals sveitarsjóður	1.001.472	2.221.211	1.224.877

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, framhald

	Fasteignamat	Vátrygginga- verðmæti	Bókfært verð
B-hluta stofnanir:			
Íbúðarhúsnæði	94.050	135.650	16.932
Veitukerfi	0	5.031.851	453.286
Aðrir rekstrarfjármunir	0	0	1.463
Samtals B-hluta stofnanir	94.050	5.167.501	471.681
Samantekið samtals	1.095.522	7.388.712	1.696.559

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

Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

Stjórnsýsluhús	12.709
Kerhólsskóli	30.051
Íþróttamannvirki	10.855
Áhaldahús	10.193
Félagsheimili	17.872
Veitur	17.739
	99.419

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
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
	36.904	36.904

Skýringar

8. Langtímakröfur

	Sveitarsjóður	Samantekið
Skuldabréf á eigin fyrirtæki	18.331	0
Langtímakröfur samrekstrarfélaga	6.182	6.182
	24.514	6.182
Næsta árs afborganir	(16.753)	0
	7.761	6.182
Afborganir af verðbréfaeign greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2023	16.753	0
Árið 2024	1.579	0
Síðar	6.182	6.182
	24.514	6.182

9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra tekna, annarra viðskiptakrafna og skammtímakrafna greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Afskriftareikningur í ársbyrjun	13.171	15.929
Breyting afskriftaframlags á árinu	7.339	7.339
Afskriftareikningur í árslok	20.510	23.268

10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eigið fé 1/1	1.730.903	1.390.369
Áhrif af breyttri reikningsskilaaðferð	8.817	8.817
Uppfært eigið fé í ársbyrjun	1.739.720	1.399.185
Endurmat lóða og lendna	14.076	14.076
Rekstrarniðurstaða ársins	52.072	76.896
Áhrif af breyttu eignarhaldi samrekstrarfélaga	(57)	(57)
Eigið fé 31/12	1.805.810	1.490.099

11. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna samrekstrarfélaga er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingastærðfræðilegrar úttektar í árslok 2022. 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 2022, er gerður af tryggingastærðfræðingi eftir sömu forsendum og notaðar eru við úttekt á B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

Áhrif af breyttri reikningsskilaaðferð 1/1	14.345
Greiddur lífeyrir	(884)
Breyting áunninna réttinda á árinu	1.342
Áhrif af breyttu eignarhaldi samrekstrarfélaga	(528)
	14.275

Skýringar

11. Lífeyrisskuldbinding, framhald

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2023-2027	4.307
Árin 2028-2032	4.286
Árin 2033-2037	4.244
Síðar	1.438
	<u>14.275</u>

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 2022 eru færðar meðal launa- og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Fyrirframgreiddur kostnaður	37.720	39.303
Næsta árs gjaldfærsla , færð meðal veltufjármuna	1.634	1.706
Fyrirframgreiddur kostnaður alls	<u>39.354</u>	<u>41.008</u>

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. 2022	Afborganir	Verðbætur	Eftirstöðvar 31.12.2022
Sveitarsjóður:				
Verðtryggð lán	690.065	(49.187)	62.494	703.371
Samrekstrarfélög	65.477	(7.304)	5.391	63.564
Áhrif á breyttu eignarhaldi samr.félaga				(1.210)
Langtímaskuldir samt.	<u>755.542</u>	<u>(56.492)</u>	<u>67.885</u>	<u>765.725</u>
Samantekið:				
Verðtryggð lán	831.604	(57.747)	75.401	849.258
Samrekstrarfélög	65.477	(7.304)	5.391	63.564
Áhrif á breyttu eignarhaldi samr.félaga				(1.210)
Langtímaskuldir samt.	<u>897.081</u>	<u>(65.051)</u>	<u>80.793</u>	<u>911.612</u>

Yfirlit um langtímaskuldir:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Innlend verðtryggð lán, meðalvextir 3,12%	765.725	911.612
Næsta árs afborganir	(59.944)	(68.917)
	<u>705.781</u>	<u>842.695</u>

Skýringar

12. Langtímaskuldir, framhald

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2023	59.944	68.917
Árið 2024	59.963	68.986
Árið 2025	60.357	69.431
Árið 2026	62.052	71.179
Árið 2027	63.794	72.978
Síðar	459.615	560.121
Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir	<u>765.725</u>	<u>911.612</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%	2.720.479	914.669	1.805.810
Félagslegar íbúðir	100%	16.932	72.707	(55.774)
Fráveita	100%	158.479	241.553	(83.074)
Hitaveita	100%	229.126	509.170	(280.044)
Vatnsveita	100%	163.523	60.342	103.181
Millifærslur, innbyrðis staða		(646.846)	(646.846)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2022		<u>2.641.694</u>	<u>1.151.594</u>	<u>1.490.099</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:					
Bergrisinn bs.	2,0%	38	15.317	15.279	38
Héraðsnefnd Árnesinga bs.	2,5%	3.169	6.495	7.102	(607)
Byggðasafn Árnesinga	2,5%	(1.958)	6.682	6.018	663
Héraðsskjalasafn Árnesinga	2,5%	(777)	1.402	453	949
Listasafn Árnesinga	2,5%	(1.103)	823	691	132
Brunavarnir Árnæssýslu	11,5%	2.360	76.192	61.080	15.112
Sorpstöð Suðurlands bs.	2,0%	30	3.159	620	2.540
Tónlistarskóli Árnesinga	2,5%	44	2.359	9.398	(7.039)
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands bs.	1,7%	(43)	671	2.083	(1.411)
Almannavarnir Árnæssýslu	2,5%	(8)	122	24	98
Skóla- og velferðarþj. Árnespings bs.	5,5%	0	92	92	0
Umhverfis- og tæknisvið Uppsv. bs.	19,7%	0	8.376	8.376	0
A hluti samtals		<u>1.752</u>	<u>121.690</u>	<u>111.215</u>	<u>10.475</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 2022 voru um 273,3 mkr. Lánið er á nafni Hérðasnefndar 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 2022 voru 422 mkr. 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 2022 voru 275,4 mkr.

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

Lykiltölur fyrir A-hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar*					
		2022	2022	2021	2020	2019	2018
Ýmsar lykiltölur							
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)							
Framlegð (EBITDA).....	6,0%	12,3%	10,6%	1,9%	16,7%	16,1%	
Rekstrarniðurstaða.....	1,2%	4,1%	3,6%	-3,8%	56,4%	9,4%	
Veltufé frá rekstri.....	8,0%	13,5%	11,5%	3,0%	17,4%	16,3%	
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	23,9%	2,9%	3,8%	12,3%	6,9%	-0,7%	
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	69,2%	71,3%	76,0%	80,2%	79,2%	86,4%	
Önnur hlutföll							
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár).....	7,2	4,1	5,1	22,8	3,9	4,7	
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	1,6	3,1	2,7	0,7	4,4	3,8	
Veltufjárhluftfall.....	7,0	7,3	7,1	9,7	11,2	7,9	
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga							
Jafnvægisregla.....	68.492	58.091	570.811	614.380	686.016	133.532	
Skuldaviðmið.....	-14,7%	-41,8%	-37,9%	-44,8%	-52,8%	3,3%	
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)							
Útsvar	21,1%	22,3%	20,4%	24,1%	22,1%	22,5%	
Fasteignaskattur	58,6%	50,0%	49,9%	59,2%	55,9%	56,0%	
Framlög Jöfnunarsjóðs	0,0%	3,3%	2,8%	0,0%	6,5%	0,0%	
Lóðarleiga	0,4%	0,3%	0,3%	0,4%	0,4%	0,4%	
Skatttekjur samtals	80,0%	75,9%	73,5%	83,7%	84,8%	78,9%	
Aðrar tekjur	20,0%	24,1%	26,5%	16,3%	15,2%	21,1%	
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
Laun og launatengd gjöld	53,2%	44,1%	44,0%	44,8%	37,7%	36,8%	
Lífeyrisskuldbinding, breyting	0,2%	0,2%	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%	
Annar rekstrarkostnaður	40,6%	43,4%	44,9%	53,3%	45,6%	47,0%	
Framlegð (EBITDA).....	6,0%	12,3%	10,6%	1,9%	16,7%	16,1%	
Afskriftir	5,2%	4,4%	4,7%	4,6%	4,4%	4,7%	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	-0,4%	3,8%	2,3%	1,1%	1,0%	2,0%	
Óreglulegir liðir	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	45,1%	0,0%	
Rekstrarniðurstaða	1,2%	4,1%	4,2%	-3,8%	56,4%	9,4%	
Í þúsundum króna á íbúa:							
Rekstur							
Skatttekjur	1.661	1.821	1.645	1.636	1.684	1.502	
Aðrar tekjur	414	578	594	319	301	402	
Laun og launatengd gjöld	(1.104)	(1.064)	(995)	(872)	(745)	(700)	
Annar rekstrarkostnaður	(842)	(1.041)	(1.006)	(1.042)	(905)	(895)	
Afskriftir	(108)	(104)	(106)	(90)	(87)	(89)	
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	9	(92)	(52)	(22)	(21)	(38)	
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði	30	97	80	(70)	228	183	
Óreglulegir liðir	0	0	0	0	896	0	
Rekstrarniðurstaða	30	97	80	(70)	1.124	183	
Efnahagur:							
Eignir	4.646	5.085	4.984	4.935	4.965	4.026	
Eigið fé	3.210	3.375	3.282	3.367	3.393	2.381	
Skuldir og skuldbindingar	1.437	1.710	1.702	1.567	1.572	1.645	
Sjóðstreymi							
Veltufé frá rekstri	167	324	257	58	345	310	
Handbært fé frá rekstri	166	341	267	(10)	335	161	
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	496	69	86	240	136	(12)	
Íbúafjöldi	527	535	530	497	504	481	
Breyting frá fyrra ári%		0,9%	5,2%	-1,4%	6,8%	1,9%	

*Lykiltölur ársins 2021 eru settar fram til samræmis við breytingu á reikningsskilaaðferð.

Skýringar

16. Lykiltölur, framhald

Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

Áætlun með viðaukum	Ársreikningar*					
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).....	11,5%	17,2%	14,7%	7,4%	22,8%	21,5%
Rekstrarniðurstaða.....	1,0%	5,2%	3,7%	-2,8%	51,8%	10,2%
Veltufé frá rekstri.....	10,1%	16,4%	13,5%	6,0%	21,1%	17,6%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	23,5%	5,3%	7,7%	16,0%	9,5%	-1,2%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	73,1%	77,8%	81,8%	85,1%	84,1%	91,7%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár).....	5,8	3,5	4,5	11,5	3,3	4,4
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	2,1	3,7	3,1	1,4	5,1	3,0
Veltuáhrhlutfall.....	0,8	2,9	2,8	3,5	4,6	1,5
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla.....	33.766	96.684	627.215	685.514	782.329	167.198
Skuldaviðmið.....	61,5%	16,9%	24,4%	26,6%	13,8%	67,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	17,8%	19,3%	17,7%	20,4%	18,8%	19,1%
Fasteignaskattur	49,5%	43,2%	43,3%	50,1%	47,6%	47,4%
Framlög Jöfnunarsjóðs	0,0%	2,9%	2,4%	0,0%	5,5%	0,0%
Lóðarleiga	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
Skatttekjur samtals	67,6%	65,7%	63,7%	70,9%	72,3%	66,8%
Aðrar tekjur	32,4%	34,3%	36,3%	29,1%	27,7%	33,2%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld	47,4%	40,6%	40,5%	40,5%	33,2%	32,2%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	0,2%	0,2%	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%
Annar rekstrarkostnaður	40,9%	42,0%	44,5%	51,9%	43,8%	46,1%
Framlegð (EBITDA).....	11,5%	17,2%	14,7%	7,4%	22,8%	21,5%
Afskriftir	7,4%	5,9%	6,3%	6,4%	5,9%	6,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	3,1%	6,2%	4,6%	3,9%	3,7%	5,0%
Óreglulegir liðir	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	38,5%	0,0%
Rekstrarniðurstaða	1,0%	5,2%	3,7%	-2,8%	51,8%	10,2%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.659	1.819	1.643	1.634	1.682	1.500
Aðrar tekjur	793	948	936	670	645	746
Laun og launatengd gjöld	(1.162)	(1.128)	(1.055)	(932)	(773)	(724)
Annar rekstrarkostnaður	(1.003)	(1.162)	(1.146)	(1.197)	(1.020)	(1.036)
Afskriftir	(182)	(162)	(163)	(147)	(136)	(141)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(76)	(171)	(120)	(89)	(86)	(112)
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði	29	144	95	(61)	312	232
Óvenjulegir liðir	0	0	0	0	896	0
Rekstrarniðurstaða	29	144	95	(61)	1.209	232
Efnahagur:						
Eignir	4.299	4.938	4.750	4.626	4.649	3.617
Eigið fé	2.506	2.785	2.640	2.666	2.693	1.558
Skuldir og skuldbindingar	1.792	2.153	2.110	1.960	1.957	2.058
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	248	455	347	139	491	395
Handbært fé frá rekstri	248	502	402	78	492	225
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	576	142	194	366	218	68
Íbúafjöldi	527	535	530	497	504	481
Breyting frá fyrra ári%		0,9%	5,2%	-1,4%	6,8%	1,9%

*Lykiltölur ársins 2021 eru settar fram til samræmis við breytingu á reikningskilaaðferð.

Skýringar

16. Lykiltölur, framhald

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

	2022	%	2021	%	2020	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur	951.119	100,00%	854.771	100,00%	829.149	100,00%
Félagsþjónusta	(79.027)	8,3%	(64.643)	6,8%	(50.277)	6,1%
Heilbrigðismál	0	0,0%	(47)	0,0%	(53)	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(376.108)	39,5%	(370.233)	38,9%	(387.819)	46,8%
Menningarmál	(23.906)	2,5%	(19.421)	2,0%	(26.725)	3,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(122.147)	12,8%	(101.139)	10,6%	(104.550)	12,6%
Brunamál og almannavarnir	(48.647)	5,1%	(45.484)	4,8%	(41.097)	5,0%
Hreinlætismál	15.354	-1,6%	(9.984)	1,0%	(10.456)	1,3%
Skipulags- og byggingamál	(29.163)	3,1%	(49.698)	5,2%	(47.786)	5,8%
Umferðar- og samgöngumál	(47.409)	5,0%	(31.448)	3,3%	(51.457)	6,2%
Umhverfismál	(5.215)	0,5%	(789)	0,1%	(5.018)	0,6%
Atvinnumál	(10.074)	1,1%	8.009	-0,8%	(14.063)	1,7%
Sameiginlegur kostnaður	(179.315)	18,9%	(136.982)	14,4%	(149.848)	18,1%
Lífeyrissjóðurinn Brú	(1.634)	0,2%	(1.634)	0,2%	(1.634)	0,2%
Fjármagnsliðir, nettó	40.754	-4,3%	42.271	-4,4%	45.564	-5,5%
Aðalsjóður samtals	84.584	91,1%	73.548	82,1%	(16.068)	101,9%
Aðrir sjóðir í A-hluta						
Eignasjóður	(33.709)	3,5%	(22.205)	2,3%	(13.961)	1,7%
Þjónustustöð	(555)	0,1%	(7.450)	0,8%	(6.546)	0,8%
Samrekstrarfélög A hluta	1.752	-0,2%	(1.298)	0,1%		
Ráðstöfun samtals	(32.512)	3,4%	(30.954)	3,3%	(20.506)	2,5%
Rekstrariðurstaða A hluti	52.072	5,5%	42.594	14,6%	(36.574)	-4,4%

Skýringar

17. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2022 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	875.244	0	875.244	874.108	0	874.108
Aðrar tekjur	169.607	48.718	218.325	369.425	48.718	418.143
	<u>1.044.851</u>	<u>48.718</u>	<u>1.093.569</u>	<u>1.243.533</u>	<u>48.718</u>	<u>1.292.251</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	489.242	92.479	581.721	519.657	92.479	612.136
Lífeyrisskuldbinding	1.633	840	2.473	1.633	840	2.473
Annar rekstrarkostnaður	499.160	(55.236)	443.924	584.052	(55.236)	528.816
	<u>990.035</u>	<u>38.083</u>	<u>1.028.118</u>	<u>1.105.342</u>	<u>38.083</u>	<u>1.143.425</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	54.816	0	65.451	138.191	10.635	148.826
Afskriftir	(51.085)	(5.584)	(56.669)	(90.368)	(5.584)	(95.952)
Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða	3.730	0	8.781	47.823	5.051	52.874
Fjármagnsliðir	7.613	(2.993)	4.619	(36.885)	(2.993)	(39.878)
Rekstrarniðurstaða	<u>11.342</u>	<u>(2.993)</u>	<u>13.400</u>	<u>10.937</u>	<u>2.058</u>	<u>12.996</u>

Skýringar

18. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2022 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	11.342	2.058	13.400	10.937	2.058	12.996
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir	51.085	5.584	56.669	90.368	5.584	95.952
Verðbætur	16.069	1.561	17.630	20.117	1.561	21.678
Breyting lífeyrisskuldbindingar	0	232	232	0	232	232
Veltufé frá rekstri	78.497	9.435	87.931	121.423	9.435	130.858
Aðrar skammtímakröfur	0	132	132	0	132	132
Breytingar á skammtímalíðum	0	(347)	(347)	0	(347)	(347)
	0	(215)	(215)	0	(215)	(215)
Handbært fé frá rekstri	78.497	9.220	87.716	121.423	9.220	130.643
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(253.700)	(7.529)	(261.229)	(297.560)	(7.529)	(305.089)
Langtímakröfur, breyting	1.634	0	1.634	1.706	0	1.706
Langtímakr. eigin stofnanir, br.	22.729	0	22.729	0	0	0
	(229.337)	(7.529)	(236.866)	(295.854)	(7.529)	(303.383)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	25.000	5.788	30.788	25.000	5.788	30.788
Afborganir langtímalána	(47.320)	(6.351)	(53.671)	(55.878)	(6.351)	(62.229)
Eigin fyrirtæki, breyting	(33.173)	0	(33.173)	0	0	0
	(55.493)	(563)	(56.056)	(30.878)	(563)	(31.441)
Breyting á handbæru fé	(206.333)	1.128	(205.206)	(205.309)	1.128	(204.182)
Handbært fé í ársbyrjun	210.794	2.737	213.531	216.592	2.737	219.329
Handbært fé í árslok	4.461	3.865	8.325	11.283	3.865	15.147

Skýringar

19. Breyting á reikningsskilaaðferðum

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir breytingum á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 vegna innleiðingar á reglugerðabreytingu 230/2021 á 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015, vegna reikningshaldslegrar meðferðar á samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

Rekstrarreikningur	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningskil A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Tekjur						
Skatttekjur	838.613	0	838.613	837.562	0	837.562
Framlög jöfnunarsjóðs	0	33.339	33.339	0	33.339	33.339
Aðrar tekjur	205.929	109.040	314.969	386.904	109.040	495.944
	<u>1.044.542</u>	<u>142.379</u>	<u>1.186.921</u>	<u>1.224.466</u>	<u>142.379</u>	<u>1.366.845</u>
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	448.204	73.991	522.195	479.590	73.991	553.581
Lífeyrissjóður	1.634	3.698	5.332	1.706	3.698	5.403
Annar rekstrarkostnaður	476.750	56.355	533.105	551.251	56.355	607.605
	<u>926.588</u>	<u>134.043</u>	<u>1.060.632</u>	<u>1.032.546</u>	<u>134.043</u>	<u>1.166.590</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	117.954	8.335	126.289	191.920	8.335	200.255
Afskriftir	(50.333)	(5.784)	(56.117)	(80.564)	(5.784)	(86.348)
Niðurstaða án fjármagnsliða	67.621	2.551	70.173	111.356	2.551	113.908
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(23.730)	(3.850)	(27.579)	(59.559)	(3.850)	(63.409)
Rekstrarniðurstaða	<u>43.892</u>	<u>(1.298)</u>	<u>42.594</u>	<u>51.797</u>	<u>(1.298)</u>	<u>50.499</u>

Skýringar

19. Breyting á reikningsskilaaðferðum (framhald)

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir breytingum á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 vegna innleiðingar á reglugerðabreytingu 230/2021 á 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015, vegna reikningshaldslegrar meðferðar á samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

Efnahagsreikningur	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
Fasteignir og lóðir	995.514	39.681	1.035.194	1.013.405	39.681	1.053.086
Veitukerfi, gatnakerfi og gámaplön	140.940	0	140.940	579.537	0	579.537
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	29.282	25.578	54.860	31.938	25.578	57.516
	<u>1.165.736</u>	<u>65.259</u>	<u>1.230.995</u>	<u>1.624.880</u>	<u>65.259</u>	<u>1.690.139</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
Eignarhlutir í félögum	36.160	213	36.372	36.160	213	36.372
Langtímakröfur	0	6.224	6.224	0	6.224	6.224
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	16.766	0	16.766	0	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	37.623	0	37.623	39.277	0	39.277
	<u>90.549</u>	<u>6.437</u>	<u>96.986</u>	<u>75.437</u>	<u>6.437</u>	<u>81.874</u>
Fastafjármunir samtals	1.256.285	71.696	1.327.981	1.700.317	71.696	1.772.013
Veltufjármunir						
Óinnheimtar tekjur	116.852	3.434	120.286	141.840	3.434	145.275
Næsta árs afb. eigin fyrirtækja	22.873	0	22.873	0	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	1.634	1.858	3.492	1.706	1.858	3.564
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki	610.053	0	610.053	0	0	0
Aðrar skammtímakröfur	7.492	5.733	13.225	7.778	5.733	13.511
Handbært fé	514.662	29.059	543.721	554.259	29.059	583.317
	<u>1.273.566</u>	<u>40.084</u>	<u>1.313.650</u>	<u>705.583</u>	<u>40.084</u>	<u>745.667</u>
Eignir samtals	<u>2.529.851</u>	<u>111.780</u>	<u>2.641.631</u>	<u>2.405.899</u>	<u>111.780</u>	<u>2.517.679</u>

Skýringar

19. Breyting á reikningsskilaaðferðum (framhald)

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir breytingum á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 vegna innleiðingar á reglugerðabreytingu 230/2021 á 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015, vegna reikningshaldslegrar meðferðar á samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

Efnahagsreikningur	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Eigið fé						
Eiginfjárreikningur	1.730.903	8.817	1.739.720	1.390.369	8.817	1.399.185
Skuldbindingar						
Lífeyrisskuldbinding	0	14.345	14.345	0	14.345	14.345
Langtímaskuldir						
Skuldir við lánastofnanir	643.303	58.408	701.711	776.678	58.408	835.086
Skammtímaskuldir						
Viðskiptaskuldir	51.951	2.711	54.662	122.210	2.711	124.921
Næsta árs afb. langtímaskulda	46.762	7.069	53.831	54.926	7.069	61.995
Aðrar skammtímaskuldir	56.932	20.430	77.363	61.717	20.430	82.148
	<u>155.645</u>	<u>30.211</u>	<u>185.856</u>	<u>238.852</u>	<u>30.211</u>	<u>269.063</u>
Skuldir og skuldb. samtals	798.948	102.963	901.911	1.015.531	102.963	1.118.494
Eigið fé og skuldir samtals	<u>2.529.851</u>	<u>111.780</u>	<u>2.641.631</u>	<u>2.405.899</u>	<u>111.780</u>	<u>2.517.679</u>

Sjóðstreymi	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Rekstrarniðurstaða	43.892	(1.298)	42.594	51.797	(1.298)	50.499
Veltufé frá rekstri	125.800	10.610	136.410	173.441	10.610	184.051
Handbært fé frá rekstri	135.507	5.949	141.456	207.066	5.949	213.014
Fjárfestingahreyfingar	(16.196)	(4.642)	(20.837)	(98.075)	(4.642)	(102.716)
Fjármögnunarahreyfingar	(90.184)	2.279	(87.905)	(52.157)	2.279	(49.878)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	29.128	3.586	32.714	56.834	3.586	60.420
Handbært fé í ársbyrjun	485.534	25.473	511.007	497.425	25.473	522.898
Handbært fé í árslok	<u>514.662</u>	<u>29.059</u>	<u>543.721</u>	<u>554.259</u>	<u>29.059</u>	<u>583.317</u>