

Skaftárhreppur

Ársreikningur 2024

Skaftárhreppur
Klausturvegi 10
880 Kirkjubæjarklaustur

Kt. 480690-2069

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningurinn Skaftárhrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög; lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald; fjárhagsáætlánir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.217 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.180 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,55% en lögbundið hámark þess er 0,63%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hámark þess og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess. auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 13 millj. kr. rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 32 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 555 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 557 millj. kr.

Ársreikningur Skaftárhrepps fyrir árið 2024 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Kirkjubæjarklaustri, 30. júní 2025

Sveitarstjóri:

Ársreikningur Skaftárhrepps fyrir árið 2024 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Kirkjubæjarklaustri, júlí 2025

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skaftárhrepps

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skaftárhrepps fyrir árið 2024 sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2024 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2024, í samræmi við lög nr. 3/2006 um ársreikninga og sveitarstjórnarlög nr. 138/2011.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert sveitarfélagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal alla verulega annmarka á innra eftirliti sem við greinum við endurskoðun okkar.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Kirkjubæjarklaustri, júlí 2025

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2024

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	621.273	577.031	574.376	618.821	574.782	572.473
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	314.819	323.058	329.346	314.819	323.058	329.346
Aðrar tekjur	4	243.593	207.242	135.676	283.779	232.401	163.523
		1.179.685	1.107.331	1.039.399	1.217.418	1.130.241	1.065.342
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	507.929	476.009	463.910	507.929	476.009	463.910
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	1.274	2.000	8.830	1.274	2.000	8.830
Annar rekstrarkostnaður		644.087	474.321	487.209	654.883	482.436	493.894
		1.153.290	952.330	959.949	1.164.085	960.445	966.634
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .		26.395	155.001	79.450	53.333	169.796	98.707
Afskriftir	8	(41.244)	(44.116)	(30.473)	(43.664)	(45.517)	(33.247)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		(14.849)	110.885	48.977	9.669	124.279	65.461
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(17.357)	(26.715)	(28.194)	(23.061)	(38.003)	(36.509)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	14	(32.206)	84.170	20.783	(13.392)	86.276	28.952

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	600.406	519.168	674.614	586.221
Veitu- og gatnakerfi	8	66.031	64.866	73.895	93.712
Áhöld og tæki	8	124.966	112.237	124.966	112.237
		791.402	696.270	873.474	792.170
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	157.836	119.073	132.551	93.788
Langtímakröfur		1.558	1.560	1.558	1.560
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	22.250	23.361	22.250	23.361
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	75.100	79.507	0	0
		256.744	223.502	156.359	118.710
Fastafjármunir		1.048.146	919.772	1.029.833	910.880
Veltufjármunir					
Birgðir		963	998	963	998
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	209.776	147.528	209.790	148.042
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		42.347	61.985	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	8.200	7.598	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	1.111	1.111	1.111	1.111
Aðrar skammtímakröfur		29.786	6.781	30.448	6.781
Handbært fé	3j	39.438	67.760	39.647	83.612
Veltufjármunir		331.621	293.761	281.959	240.544
Eignir samtals		1.379.767	1.213.533	1.311.792	1.151.424

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	557.286	591.763	555.493	571.156
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	22.267	21.696	22.267	21.696
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	489.758	412.888	489.758	412.888
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		63.558	0	63.558	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		66.182	41.505	0	0
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar	15	931	1.012	931	1.012
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	38.113	26.706	38.113	26.706
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna		0	850	0	850
Aðrar skammtímaskuldir		141.672	117.112	141.672	117.115
		310.456	187.185	244.274	145.683
Skuldir og skuldbindingar samtals		822.481	621.770	756.299	580.268
Eigið fé og skuldir samtals		1.379.767	1.213.533	1.311.792	1.151.424
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings					
	18				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

				A hluti		A og B hluti	
				Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur
				Skýr.	2024	með viðaukum	2023
				2024	með viðaukum	2023	2023
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	14	(32.206)	84.170	20.783	(13.392)	86.276	28.952
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	41.244	44.116	30.473	43.664	45.517	33.247
Verðbætur		12.247	20.651	19.887	16.402	25.484	26.890
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna...		(104)	0	0	(5.110)	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	1.274	2.000	8.830	1.274	2.000	8.830
Veltufé frá rekstri		22.455	150.937	79.973	42.838	159.277	97.918
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	12	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111
Birgðir, breyting		(17)	0	32	(17)	0	32
Öinnheimtar tekjur, breyting		(62.249)	0	(25.774)	(61.748)	0	(25.890)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(23.005)	0	(2.094)	(23.667)	0	(2.094)
Skammtímaskuldir, breyting		24.561	0	4.867	24.558	0	4.519
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		(850)	0	0	(850)	0	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	15	(1.048)	(120)	(419)	(1.048)	(120)	(419)
Samtals		(61.498)	991	(22.278)	(61.662)	991	(22.741)
Handbært fé (til) frá rekstri		(39.043)	151.928	57.695	(18.824)	160.268	75.176
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(138.430)	(111.723)	(102.262)	(148.916)	(145.923)	(112.029)
Söluverð rekstrarfjármuna		147	0	0	27.047	0	0
Eignarhlutir í félögum, breyting		(38.764)	(49.826)	0	(38.764)	(49.826)	0
Langtímakröfur, breyting		62	0	(43)	62	0	(43)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting....		7.961	6.197	7.377	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(169.024)	(155.352)	(94.928)	(160.571)	(195.749)	(112.072)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		63.558	0	0	63.558	0	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		44.315	(30.018)	8.752	(0)	0	0
Tekin ný langtímalán	16	100.000	100.000	57.940	100.000	100.000	57.940
Afborganir langtímalána	16	(27.347)	(30.082)	(29.153)	(27.347)	(30.082)	(29.153)
Aðrar skuldbindingar, breyting		(782)	0	(912)	(782)	0	(912)
Fjármögnunarhreyfingar		179.745	39.900	36.627	135.429	69.918	27.875
(Lækkun), hækkun á handbæru fé.....		(28.322)	36.476	(606)	(43.965)	34.437	(9.021)
Handbært fé í ársbyrjun		67.760	31.891	68.366	83.612	56.101	92.633
Handbært fé í árslok		39.438	68.367	67.760	39.647	90.538	83.612

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skaftárhreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 627 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Klausturvegi 10 í Kirkjubæjarklaustri

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samtæðuársreikningur Skaftárhrepps fyrir árið 2024 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hlutdeild í samstarfsverkefnum og er gert grein fyrir þeim í skýringu 10.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans eru Eignasjóður auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Félagslegar íbúðir, Leiguíbúðir, Íbúðir aldraðra, Fráveita og Skaftárljós.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, að öðru leyti en gert er grein fyrir í skýringu 3s um breytingar á reikningsskilaaðferðum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga, samstarfsverkefna og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum nema annað sé tekið fram.

a. Innlaun tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	25 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 10 ár

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikning meðal veltufjármuna.

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og eru framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2024. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta ársgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

n. 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 skýringu 22.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	485.360	442.000	446.347	485.360	442.000	446.347
Fasteignaskattur	135.913	135.031	128.029	133.461	132.782	126.126
	621.273	577.031	574.376	618.821	574.782	572.473
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	101.151	102.819	92.022	101.151	102.819	92.022
Útgjaldajöfnunarframlag.....	112.978	140.079	142.378	112.978	140.079	142.378
Framlög vegna fræðslumála.....	13.914	13.156	30.792	13.914	13.156	30.792
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	80.695	66.385	61.948	80.695	66.385	61.948
Önnur framlög.....	6.081	619	2.205	6.081	619	2.205
	314.819	323.058	329.346	314.819	323.058	329.346
Skatttekjur samtals.....	936.092	900.089	903.722	933.640	897.840	901.819
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	243.593	207.242	135.676	283.779	232.401	163.523
Rekstrartekjur samtals	1.179.685	1.107.331	1.039.399	1.217.418	1.130.241	1.065.342

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Laun	408.887	394.991	386.082	408.887	394.991	386.082
Launatengd gjöld	95.903	79.507	83.138	95.903	79.507	83.138
Framlög vegna uppgjors						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111
Áfallinn launakostnaður, br.....	2.028	400	(6.420)	2.028	400	(6.420)
Laun og launatengd gjöld samtals ...	507.929	476.009	463.910	507.929	476.009	463.910
				2024	2023	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				53	54	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				34	33	
Ársverk.....				41	38	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				38.182	35.759	

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Vaxtatekjur og verðbætur	8.450	1.295	3.545	8.637	1.295	4.282
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(31.698)	(39.298)	(40.791)	(31.698)	(39.298)	(40.791)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	5.891	11.288	9.052	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(17.357)	(26.715)	(28.194)	(23.061)	(38.003)	(36.509)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að fráðregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	870.989	848.710	854.864
Félagsþjónusta	(41.667)	(39.866)	(50.240)
Heilbrigðismál	(883)	(979)	(910)
Fræðslu- og uppeldismál	(422.404)	(361.608)	(352.722)
Menningarmál	(30.583)	(33.651)	(27.635)
Æskulýðs- og íþróttamál	(117.106)	(111.188)	(116.605)
Brunamál og almannavarnir	(31.879)	(38.640)	(34.663)
Hreinlætismál	(24.374)	(3.340)	(39.283)
Skipulags- og byggingarmál	(24.672)	(27.037)	(32.704)
Umferðar- og samgöngumál	(7.721)	(10.078)	(15.146)
Umhverfismál	(5.250)	(4.311)	(2.616)
Atvinnumál	(37.662)	(32.203)	(30.106)
Sameiginlegur kostnaður	(132.138)	(102.217)	(116.367)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(2.188)	(2.000)	(9.690)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	21.513	27.044	22.157
Aðalsjóður samtals	13.975	108.636	48.332
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður.....	(62.176)	(27.066)	(37.984)
Samstarfsverkefni A hluta.....	15.995	2.600	10.434
A hluti samtals	(32.206)	84.170	20.783
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir.....	(4.759)	(2.812)	(3.627)
Leiguíbúðir.....	(1.906)	1.161	(4.263)
Íbúðir aldraðra.....	11.831	(550)	6.869
Fráveita.....	8.439	6.731	8.636
Skaftárljós.....	5.208	(2.424)	553
A og B hluti	(13.392)	86.276	28.952

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2024.....	1.013.812	82.412	151.398	1.247.622
Keypt á árinu	100.224	6.309	31.897	138.430
Selt og niðurlagt á árinu	0	0	(43)	(43)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(2.422)	0	(677)	(3.099)
Heildarverð 31.12.2024.....	1.111.614	88.722	182.575	1.382.911
Afskrifað 1.1.2024.....	494.644	17.546	39.161	551.351
Afskrifað á árinu	17.000	5.145	19.100	41.244
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(436)	0	(652)	(1.088)
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	511.208	22.691	57.609	591.508
Bókfært verð 1.1.2024.....	519.168	64.866	112.237	696.270
Bókfært verð 31.12.2024.....	600.406	66.031	124.966	791.402
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	0-4%	0-20%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2024.....	1.193.030	137.381	151.399	1.481.810
Keypt á árinu	109.353	7.667	31.897	148.916
Selt og niðurlagt á árinu	0	(24.271)	(43)	(24.313)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(2.422)	0	(677)	(3.099)
Heildarverð 31.12.2024.....	1.299.961	120.778	182.576	1.603.315
Afskrifað 1.1.2024.....	606.809	43.669	39.161	689.638
Afskrift færð út	0	(2.376)	0	(2.376)
Afskrifað á árinu	18.974	5.591	19.100	43.664
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(436)	0	(652)	(1.088)
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	625.347	46.883	57.609	729.839
Bókfært verð 1.1.2024.....	586.221	93.712	112.237	792.170
Bókfært verð 31.12.2024.....	674.614	73.895	124.966	873.474
Afskriftarhlutföll	0-4%	0-4%	0-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Grunnskóli	72.504	45.900	26.604
Leikskóli	6.895	9.720 (	2.825)
Íþróttahús	0	2.700 (	2.700)
Sundlaug	0	7.200 (	7.200)
Sparkvöllur	0	900 (	900)
Herjólfstaðir	0	1.350 (	1.350)
Múlakostskóli	0	270 (	270)
Kirkjuhvoll, félagsheimili	13.769	10.800	2.969
Klausturhólar	332	4.500 (	4.168)
Bókasafn	1.090	1.350 (	260)
Gámasvæði	4.806	675	4.131
Byggingaland	0	3.150 (	3.150)
Slökkvistöð	0	720 (	720)
	99.396	89.235	10.161
Gatnakerfi og búnaður:			
Framkvæmdakostnaður	4.030	11.700 (	7.670)
	4.030	11.700 (	7.670)
Lausafjármunir:			
Grunnskóli, leiktæki	19.936	0	19.936
Liðléttingur	10.815	10.788	27
Samstarfsverkefni A hlutdeild	4.253	0	4.253
	35.004	10.788	24.216
A hluti samtals	138.430	111.723	26.707
B hluti:			
Félagslegar íbúðir.....	601	1.350 (	749)
Leiguíbúðir.....	8.528	20.250 (	11.722)
Íbúðir aldraðra.....	0	3.600 (	3.600)
Fráveita.....	0	9.000 (	9.000)
Skaftárljós.....	1.358	0	1.358
B hluti samtals	10.486	34.200 (	23.714)
Samtals A og B hluti	148.917	145.923	2.994

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverðmæti rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2024:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	3.870.902	4.315.602
Fasteignamat	1.224.820	1.488.800
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	408.905	408.905
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		290.986

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga			3.216	3.216
Kirkjubæjarstofa, stofnframlag	54,62%	54,62%	2.500	2.500
Katla jarðvangur ses	8,90%	8,90%	250	250
Errósetur			10	10
Landskerfi bókasafna hf.	0,11%	0,11%	152	152
Vottunarstofan Tún hf.	0,42%	0,42%	48	48
Eldvilji ehf.	47,50%	47,50%	73.172	47.887
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	0,14%	0,14%	105	105
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,38%	0,38%	33.753	33.753
Háskólafélag Suðurlands ehf.	2,81%	2,81%	1.979	1.979
Náttúrustofa Suðausturlands ses	50,00%	50,00%	500	500
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	0,72%	0,72%	662	662
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	1,23%	1,23%	2.650	2.650
Brák Hses			38.814	38.814
Hlutdeild í eignarhlutum samstarfsverkefna			25	25
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			157.836	132.551

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

Hlutdeild í samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins greinast þannig:

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
Bergísinn bs	2,22%	14.144	40.963	17.363	23.600
Heiðbrigðiseftirlit Suðurlands	1,92%	24	859	2.551	(1.692)
Byggðasafnið í Skógum	9,92%	1.827	46.663	14.571	32.093
Félags- og skólaþjónusta	10,62%	0	4.346	3.819	527
A hluti samtals.....		15.995	92.831	38.303	54.528
Samtals A og B hluti.....		15.995	92.831	38.303	54.528

11. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	87.105
Afborgun langtímakrafna á árinu	(7.961)
Verðbætur	4.155
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	83.300
Næsta árs afborganir	(8.200)
	75.100
Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki B hluta greinast þannig á næstu ár:	
Árið 2025.....	8.200
Árið 2026.....	8.446
Árið 2027.....	8.699
Árið 2028.....	8.960
Árið 2029.....	9.229
Afborgun síðar.....	39.767
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	83.300

Reiknaðir eru 3,0% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Skýringar, frh.:

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2025 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	24.472	24.472
Gjaldfært á árinu.....	(1.111)	(1.111)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	23.361	23.361

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	1.111	1.111
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	22.250	22.250
Samtals í efnahagsreikningi.....	23.361	23.361

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	21.444	21.444
Framlag í varúðarsjóð.....	1.917	1.917
	23.361	23.361

Við útreikning á skuldaviðmiði er heimilt að draga frá bókfært verð fyrirframgreiðslu til Brúar lífeyrissjóðs.

13. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	151.057	151.057
Niðurfærsla óinnheimtra skatteigna.....	(74.100)	(74.100)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	76.957	76.957
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	135.220	135.233
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(2.400)	(2.400)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	132.820	132.833
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	209.776	209.790

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	61.700	800	62.500	0	62.500
Niðurfærsla, breyting á árinu	12.400	1.600	14.000	0	14.000
Niðurfærsla í árslok	74.100	2.400	76.500	0	76.500

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	591.763	571.156
Rekstrarniðurstaða ársins	(32.206)	(13.392)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(2.272)	(2.272)
Eigið fé 31.12.2024.....	557.286	555.493

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	22.708	22.708
Greiddur lífeyrir á árinu.....	(1.048)	(1.048)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	1.274	1.274
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	265	265
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	23.198	23.198
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	(931)	(931)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2024.....	22.267	22.267
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árið 2025-2029	4.542	4.542
Árið 2030-2034	4.682	4.682
Árið 2035-2039	4.311	4.311
Síðar.....	9.663	9.663
	23.198	23.198

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting skulda við lánastofnanir á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
A hluti:		
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	439.595	439.595
Ný lán.....	100.000	100.000
Afborganir af lánum	(27.347)	(27.347)
Verðbætur og gengismunur	16.402	16.402
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna.....	(779)	(779)
	527.871	527.871
Næsta árs afborgun	(38.113)	(38.113)
Langtímaskuldir í árslok	489.758	489.758
Afborganir af skuldum við lánastofnanir greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2025.....	38.113	38.113
Árið 2026.....	40.387	40.387
Árið 2027.....	40.889	40.889
Árið 2028.....	62.906	62.906
Árið 2029.....	63.438	63.438
Síðar	282.139	282.139
Skuldir við lánastofnanir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	527.871	527.871

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 514,5 millj. kr. í árslok 2024.

17. 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		1.379.767	822.481	557.286
Félagslegar íbúðir.....	100%	8.296	56.296	(48.000)
Leiguíbúðir.....	100%	60.969	51.958	9.011
Íbúðir aldraðra.....	100%	21.209	17.392	3.817
Fráveita.....	100%	52.795	0	52.795
Skaftárljós.....	100%	5.869	0	5.869
Millifærslur, innbyrðis staða		(217.114)	(191.829)	(25.285)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.311.792	756.299	555.493

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Klausturhólar

Sveitarfélagið hefur staðið að byggingu hjúkrunar- og dvalarheimilisins Klausturhóla og er það fært til eignar í efnahagsreikningi sveitarfélagsins. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir stofnunina.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68 gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánsins nema 123,1 millj. kr. í árslok 2024.

19. Tengdir aðilar

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.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á 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.

20. Önnur mál

Sveitarfélagið hefur fengið innheimtubréf, vegna máls tengdu samskiptum um möguleg snjallgámakeup á árinu 2022. Sveitarfélagið telur kröfuna óréttmæta. Efni kröfubréfs varðar höfuðstól, 14.716.320 kr. ásamt dráttarvöxtum frá 6. september 2022.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	83.664	(32.711)	33.573	19.882	35.751	56.534
Skuldaviðmið.....	43%	39%	28%	26%	26%	13%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,0 %	2,2 %	7,6 %	3,2 %	7,3 %	4,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,6 %	(2,7%)	2,0 %	(2,3%)	3,8 %	1,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	13,6 %	1,9 %	7,7 %	2,7 %	1,1 %	4,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	10,1 %	11,7 %	9,8 %	3,1 %	14,2 %	4,7 %
Skuldahlutfall.....	59 %	70 %	60 %	58 %	54 %	40 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	3,00	21,81	5,16	14,42	27,71	5,01
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	5,00	0,82	2,99	1,21	0,53	3,07
Veltufjárhlutfall	0,83	1,07	1,57	1,57	1,20	1,28
Eiginfjárhlutfall	51,7 %	40,4 %	48,8 %	51,0 %	55,5 %	65,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,9 %	41,1 %	42,9 %	40,3 %	36,1 %	44,4 %
Fasteignaskattur	12,2 %	11,5 %	12,3 %	10,9 %	10,6 %	12,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,2 %	26,7 %	31,7 %	31,1 %	27,5 %	22,5 %
Skatttekjur samtals.....	81,3 %	79,4 %	86,9 %	82,3 %	74,2 %	79,7 %
Aðrar tekjur	18,7 %	20,6 %	13,1 %	17,7 %	25,8 %	20,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(43,0%)	(43,1%)	(44,6%)	(54,2%)	(51,1%)	(51,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,2%)	(0,1%)	(0,8%)	(0,1%)	(0,3%)	(0,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(42,8%)	(54,6%)	(46,9%)	(42,5%)	(41,3%)	(43,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,0 %	2,2 %	7,6 %	3,2 %	7,3 %	4,7 %
Afskriftir	(4,0%)	(3,5%)	(2,9%)	(3,1%)	(2,5%)	(2,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,4%)	(1,5%)	(2,7%)	(2,4%)	(0,9%)	(0,9%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,6 %	(2,7%)	2,0 %	(2,3%)	3,8 %	1,0 %

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.436	1.493	1.458	1.275	1.137	997
Aðrar tekjur	331	389	219	273	395	254
Laun og launatengd gjöld	(759)	(810)	(748)	(839)	(784)	(650)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(3)	(2)	(14)	(2)	(4)	(1)
Annar rekstrarkostnaður.....	(756)	(1.027)	(786)	(658)	(633)	(541)
Afskriftir.....	(70)	(66)	(49)	(48)	(38)	(36)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(43)	(28)	(45)	(37)	(14)	(11)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	134	(51)	34	(35)	59	13
Efnahagur:						
Eignir	2.168	2.201	1.957	1.836	1.851	1.443
Eigið fé	1.122	889	954	937	1.028	943
Skuldir og skuldbindingar	1.046	1.312	1.003	900	823	500
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	241	36	129	41	18	53
Handbært fé frá rekstri.....	242	(62)	93	(13)	38	129
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(178)	(221)	(165)	(48)	(218)	(59)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	627	627	620	609	580	562

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	83.604	(16.064)	6.668	(8.904)	20.334	92.021
Skuldaviðmið.....	38%	36%	29%	27%	27%	13%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,0 %	4,4 %	9,3 %	3,3 %	5,5 %	7,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,6 %	(1,1%)	2,7 %	(3,3%)	1,1 %	2,0 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	14,1 %	3,5 %	9,2 %	2,7 %	2,0 %	6,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	12,9 %	12,2 %	10,5 %	3,1 %	15,8 %	6,3 %
Skuldahlutfall.....	55 %	62 %	54 %	54 %	51 %	39 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,85	11,43	4,22	14,13	15,83	3,62
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	5,27	1,57	3,67	1,23	0,92	4,26
Veltufjárhluftfall	1,04	1,15	1,65	1,62	1,21	1,39
Eiginfjárhluftfall	52,0 %	42,3 %	49,6 %	51,3 %	56,3 %	66,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,1 %	39,9 %	41,9 %	39,5 %	36,4 %	46,0 %
Fasteignaskattur	11,7 %	11,0 %	11,8 %	10,5 %	10,5 %	12,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,6 %	25,9 %	30,9 %	30,6 %	27,7 %	23,3 %
Skatttekjur samtals.....	79,4 %	76,7 %	84,7 %	80,6 %	74,6 %	82,2 %
Aðrar tekjur	20,6 %	23,3 %	15,3 %	19,4 %	25,4 %	17,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld						
Laun og launatengd gjöld	(42,1%)	(41,7%)	(43,5%)	(53,2%)	(51,6%)	(53,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,2%)	(0,1%)	(0,8%)	(0,1%)	(0,3%)	(0,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(42,7%)	(53,8%)	(46,4%)	(43,4%)	(42,6%)	(39,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,0 %	4,4 %	9,3 %	3,3 %	5,5 %	7,1 %
Afskriftir	(4,0%)	(3,6%)	(3,1%)	(3,3%)	(2,8%)	(3,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,4%)	(1,9%)	(3,4%)	(3,3%)	(1,7%)	(1,8%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,6 %	(1,1%)	2,7 %	(3,3%)	1,1 %	2,0 %

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun með viðaukum	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.432	1.489	1.455	1.272	1.134	993
Aðrar tekjur	371	453	264	306	385	215
Laun og launatengd gjöld	(759)	(810)	(748)	(839)	(784)	(650)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(3)	(2)	(14)	(2)	(4)	(1)
Annar rekstrarkostnaður.....	(769)	(1.044)	(797)	(684)	(648)	(472)
Afskriftir.....	(73)	(70)	(54)	(52)	(42)	(40)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(61)	(37)	(59)	(52)	(25)	(22)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	138	(21)	47	(52)	16	23
Efnahagur:						
Eignir	2.082	2.092	1.857	1.735	1.761	1.430
Eigið fé	1.083	886	921	889	992	954
Skuldir og skuldbindingar	999	1.206	936	846	769	476
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	254	68	158	42	31	74
Handbært fé frá rekstri.....	256	(30)	121	(1)	22	167
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(233)	(238)	(181)	(49)	(240)	(76)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	627	627	620	609	580	562

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2024	%	2023	%	2022	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	870.989	100,0%	854.864	100,0%	737.230	100,0%
Félagsþjónusta	(41.667)	(4,8%)	(50.240)	(5,9%)	(33.052)	(4,5%)
Heilbrigðismál	(883)	(0,1%)	(910)	(0,1%)	(758)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(422.404)	(48,5%)	(352.722)	(41,3%)	(376.250)	(51,0%)
Menningarmál	(30.583)	(3,5%)	(27.635)	(3,2%)	(18.484)	(2,5%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(117.106)	(13,4%)	(116.605)	(13,6%)	(97.946)	(13,3%)
Brunamál og almannavarnir	(31.879)	(3,7%)	(34.663)	(4,1%)	(23.243)	(3,2%)
Hreinlætismál	(24.374)	(2,8%)	(39.283)	(4,6%)	(12.529)	(1,7%)
Skipulags- og byggingarmál	(24.672)	(2,8%)	(32.704)	(3,8%)	(24.548)	(3,3%)
Umferðar- og samgöngumál	(7.721)	(0,9%)	(15.146)	(1,8%)	(11.111)	(1,5%)
Umhverfismál	(5.250)	(0,6%)	(2.616)	(0,3%)	(2.377)	(0,3%)
Atvinnumál	(37.662)	(4,3%)	(30.106)	(3,5%)	(30.268)	(4,1%)
Sameiginlegur kostnaður	(132.138)	(15,2%)	(116.367)	(13,6%)	(105.372)	(14,3%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(2.188)	(0,3%)	(9.690)	(1,1%)	(2.189)	(0,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	21.513	2,5%	22.157	2,6%	23.187	3,1%
Aðalsjóður samtals	13.975	1,6%	48.332	5,7%	22.291	3,0%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður.....	(62.176)	(7,1%)	(37.984)	(4,4%)	(45.213)	(6,1%)
Samstarfsverkefni A hluta.....	15.995	1,8 %	10.434	1,2%	1.635	0,0%
A hluti samtals	(32.206)	(3,7%)	20.783	2,4 %	(21.287)	(3,1%)

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2024 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	577.031	0	577.031	574.782	0	574.782
Framlög Jöfnunarsjóðs	256.673	66.385	323.058	256.673	66.385	323.058
Aðrar tekjur	273.627	(66.385)	207.242	298.786	(66.385)	232.401
	1.107.331	0	1.107.331	1.130.241	0	1.130.241
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	476.009	0	476.009	476.009	0	476.009
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	2.000	0	2.000	2.000	0	2.000
Annar rekstrarkostnaður	474.321	0	474.321	482.436	0	482.436
	952.330	0	952.330	960.445	0	960.445
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	155.001	(0)	155.001	169.796	(0)	169.796
Afskriftir	(44.116)	0	(44.116)	(45.518)	2	(45.517)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	110.885	(0)	110.885	124.278	1	124.279
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(26.716)	1	(26.715)	(38.002)	(1)	(38.003)
Rekstrarniðurstaða	84.170	1	84.170	86.276	0	86.276

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2024 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarhagnaður (tap).....	84.170	(0)	84.170	86.276	(0)	86.276
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	44.116	0	44.116	45.518	(1)	45.517
Verðbætur og gengismunur	20.651	0	20.651	25.484	0	25.484
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ..	2.000	0	2.000	2.000	0	2.000
Veltufé frá (til) rekstrar	150.937	(0)	150.937	159.278	(1)	159.277
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting .	1.111	0	1.111	1.111	0	1.111
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	(120)	0	(120)	(120)	0	(120)
	991	0	991	991	0	991
Handbært fé frá (til) rekstrar	151.928	(0)	151.928	160.269	(1)	160.268
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(100.935)	(10.788)	(111.723)	(135.135)	(10.788)	(145.923)
Eignarhlutir í félögum, breyting.....	0	(49.826)	(49.826)	0	(49.826)	(49.826)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	6.197	0	6.197	0	0	0
	(94.738)	(60.614)	(155.352)	(135.135)	(60.614)	(195.749)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(30.082)	0	(30.082)	(30.082)	0	(30.082)
Tekin ný langtímalán.....	50.000	50.000	100.000	50.000	50.000	100.000
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	(30.018)	0	(30.018)	0	0	0
	(10.100)	50.000	39.900	19.918	50.000	69.918
Hækkun (lækkun) á handbæru f	47.090	(10.614)	36.476	45.052	(10.615)	34.437
Handbært fé í ársbyrjun	31.891	0	31.891	56.101	0	56.101
Handbært fé í árslok	78.981	(10.614)	68.367	101.153	(10.615)	90.538