

Sveitarfélagið Ölfus
Ársreikningur
2024

Sveitarfélagið Ölfus
Hafnarbergi 1
815 Þorlákshöfn
kt. 420369-7009

Efnisyfirlit

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra.....	2
Áritun óháðs endurskoðanda.....	3-4
Rekstrarreikningur.....	5
Efnahagsreikningur.....	6
Yfirlit um sjóðstreymi ársins.....	7
Skýringar.....	8-25
Óendurskoðað fylgiskjal:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar.....	26

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Sveitarfélagsins Ölfuss fyrir árið 2024 er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins Ölfuss, A og B hluta, námu alls um 6.168,9 milljónum króna, þar af voru rekstrartekjur A hluta 5.380,1 milljónir króna.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt A og B hluta var jákvæð um 1.576,9 milljónir króna en rekstarniðurstaða A hluta var jákvæð um 1.267,3 milljónir króna. Samkvæmt efnahagsreikningi nema heildareignir A og B hluta um 10.028,9 milljónir króna, bókfært eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2024 nam um 6.004,7 milljónir króna og er eiginfjárlutfall sveitarfélagsins 59,87%.

Einn viðauki við fjárhagsáætlun sveitarfélagsins var lagður fram á árinu, til samþykktar hjá bæjarstjórn.

Það er álit bæjarstjórnar og bæjarstjóra Sveitarfélagsins Ölfuss að í ársreikningi þessum komi fram allar þær upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu sveitarfélagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu. Sveitarfélagið birtir yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar eru settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn; Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri Sveitarfélagsins Ölfuss staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins fyrir árið 2024 með undirritun sinni.

Þorlákshöfn, 8. maí 2025

Bæjarstjórn

Gestur Þór Kristjánsson
Forseti bæjarstjórnar

Sigurbjörg Jenný Jónsdóttir

Grétar Ingi Erlendsson

Erla Sif Markúsdóttir

Hrönn Guðmundsdóttir

Vilhjálmur Baldur Guðmundsson

Berglind Friðriksdóttir

Bæjarstjóri

Elldi Vignisson

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Ölfuss

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Sveitarfélagsins Ölfuss fyrir árið 2024. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir A og B hluta. Hann skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér fyrir neðan. Við erum óháð Sveitarfélaginu Ölfus í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öllum upplýsingum sem sveitarfélagið birtir eins og ársreikningi og öðrum upplýsingum. Álit okkar nær ekki yfir aðrar upplýsingar en þær sem birtast í ársreikningi og nær því ekki til skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar og óendurskoðaðrar stjórnarháttaryfirlýsingar og ófjárhagslegra upplýsinga sveitarfélagsins ef frá er talin sú staðfesting sem fram kemur hér að neðan.

Í tengslum við endurskoðun okkar ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar og kanna hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða þeirrar þekkingar sem við höfum aflað við endurskoðunina eða virðast að öðru leyti rangar. Ef við teljum að það séu verulegar rangfærslur til staðar í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Ekkert hefur komið í ljós við endurskoðun okkar sem við teljum að skýra þurfi sérstaklega frá.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og koma ekki fram í skýringum.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við gerð ársreikningsins eru bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Sveitarfélagsins Ölfuss. Ef við á, skulu bæjarstjórn og bæjarstjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Áritun óháðra endurskoðenda framhald

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við faglegri tortryggni í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Við höfum einnig lýst því yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og höfum miðlað til þeirra upplýsingum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega haft áhrif á óhæði okkar og þar sem viðeigandi er, hvaða varnir við höfum til að tryggja óhæði okkar.

Þorlákshöfn, 8. maí 2025

ODT ehf.

Sigrún Guðmundsdóttir
löggiltur endurskoðandi

Karl Óskar Þráinsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2024

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		2024	Áætlun	2023	2024	Áætlun	2023
Rekstrartekjur	3						
Skatttekjur án framlags Jöfnunarsjóðs.....		2.727.546	2.805.850	2.461.549	2.713.367	2.805.850	2.450.494
Framlög úr Jöfnunarsjóði.....		931.648	920.700	906.622	931.648	920.700	906.622
Þjónustutekjur.....		306.962	320.601	286.171	1.089.063	1.045.271	968.865
Eignatekjur.....		74.332	60.799	48.202	101.110	117.604	74.588
Aðrar tekjur.....		1.339.642	29.364	409.699	1.333.756	65.364	437.042
		<u>5.380.131</u>	<u>4.137.314</u>	<u>4.112.243</u>	<u>6.168.943</u>	<u>4.954.790</u>	<u>4.837.611</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld.....	4	1.632.012	1.548.090	1.533.392	1.773.951	1.651.145	1.643.783
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	4,13	71.030	38.862	125.614	74.381	40.625	130.679
Annar rekstrarkostnaður.....		2.245.148	2.155.680	1.866.480	2.350.595	2.382.407	2.025.728
		<u>3.948.190</u>	<u>3.742.631</u>	<u>3.525.485</u>	<u>4.198.926</u>	<u>4.074.176</u>	<u>3.800.190</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		1.431.941	394.683	586.758	1.970.017	880.613	1.037.421
Afskriftir.....	8	(127.110)	(150.989)	(136.376)	(266.588)	(339.910)	(261.980)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		1.304.831	243.694	450.382	1.703.430	540.703	775.441
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld							
Fjármunatekjur.....	5	63.334	33.472	91.156	65.825	33.971	95.706
Fjármagnsgjöld.....	6	(100.914)	(133.863)	(202.884)	(192.321)	(245.125)	(280.278)
		<u>(37.580)</u>	<u>(100.391)</u>	<u>(111.729)</u>	<u>(126.496)</u>	<u>(211.154)</u>	<u>(184.572)</u>
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>1.267.251</u>	<u>143.303</u>	<u>338.654</u>	<u>1.576.934</u>	<u>329.549</u>	<u>590.870</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

Eignir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir.....	8	3.760.602	3.186.160	4.419.865	3.808.850
Veitu- og gatnakerfi.....	8	0	0	780.069	777.387
Hafnarmannvirki.....	8	0	0	1.702.335	1.421.167
Áhöld og tæki.....	8	86.112	76.671	188.526	177.644
		3.846.713	3.262.831	7.090.795	6.185.049
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í félögum.....	9	138.348	139.008	138.848	139.753
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki.....		68.533	69.461	0	0
Aðrar langtímakröfur.....	10	30.598	46.604	30.598	46.604
Fyrirframgreiddur kostnaður.....	13	167.877	176.297	184.709	193.964
		405.356	431.368	354.155	380.321
Fastafjármunir samtals		4.252.070	3.694.200	7.444.950	6.565.371
Veltufjármunir					
Vörubirgðir.....		5.007	5.025	5.007	5.025
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur.....	11	561.560	570.552	670.705	636.836
Næsta árs afb. langtímakr. á eigin fyrirtæki.....		4.241	3.874	0	0
Næsta árs afborgun langtímakrafna.....	10	670.298	63.995	670.298	63.995
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki.....		417.356	366.901	0	0
Aðrar skammtímakröfur.....	11	48.475	23.168	426.640	206.473
Fyrirframgreiddur kostnaður.....		8.440	8.438	9.280	9.283
Handbært fé.....	11	722.120	461.791	801.987	753.247
		2.437.497	1.503.742	2.583.917	1.674.859
Eignir samtals		6.689.566	5.197.942	10.028.867	8.240.230
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur.....	12	3.978.376	2.715.673	6.004.717	4.432.331
		3.978.376	2.715.673	6.004.717	4.432.331
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding.....	13	714.596	685.238	740.429	711.172
Langtímaskuldir					
Skuldabréfalán.....	14	1.228.027	1.269.500	2.328.385	2.392.678
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	16	241.846	44.513	262.393	44.513
		2.184.469	1.999.252	3.331.206	3.148.364
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir.....	15	167.994	146.575	239.639	256.159
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	14,15	126.377	129.857	202.774	185.384
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	13	35.705	33.180	36.805	34.400
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		1.654	0	0	0
Aðrar skammtímaskuldir.....	15	194.991	173.405	213.726	183.593
		526.721	483.018	692.944	659.536
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.711.190	2.482.269	4.024.150	3.807.899
Eigið fé og skuldir samtals		6.689.566	5.197.942	10.028.867	8.240.230

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2024

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Rekstrarhreyfingar					
Veltufé frá rekstri:					
Rekstrarniðurstaða ársins.....		1.267.251	338.654	1.576.934	590.870
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir.....	8	127.110	136.376	266.588	261.980
Afskriftir langtímakrafna.....		0	0	0	0
Verðbætur og gengismunur.....		61.424	106.969	116.762	162.999
Breyting á lífeyrisskuldbindingum.....	13	55.656	91.423	54.270	96.130
Annað.....		13	0	13	0
		1.511.454	673.421	2.014.566	1.111.979
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum					
Vörubirgðir, lækkun (hækkun).....		18	6	18	6
Fyrirframgreiddur kostnaður, lækkun (hækkun).....		8.373	8.409	8.373	9.254
Viðskiptark.,aðrar skammt.kr. lækkun (hækkun).....		(618.558)	282.265	(855.425)	208.388
Viðskiptask., aðr.skammt.sk., hækkun (lækkun).....		39.834	(134.626)	11.608	(122.889)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar.....	13	(27.829)	(29.439)	(27.829)	(34.400)
		(598.162)	126.615	(863.254)	60.360
Handbært fé frá rekstri		913.292	800.036	1.151.312	1.172.339
Fjárfestingahreyfingar					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	8	(708.342)	(656.770)	(1.169.683)	(1.462.087)
Innborguð gatnagerðargjöld.....	8, 16	193.233	209.211	193.233	209.211
Fyrirframinnheimtar tekjur.....	16	0	(66.559)	0	(66.559)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna.....	8	0	0	0	0
Breytingar á eignarhlutum.....	9	0	(482)	246	(482)
Langtímakröfur breyting.....		(29.587)	57.379	170.236	57.282
Aðrir liðir.....		0	(95)	0	(36)
		(544.695)	(457.316)	(805.967)	(1.262.672)
Fjármögnunarhreyfingar					
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....		1.654	(36.301)	(130.229)	5.169
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		(14)	35.885	(14)	35.885
Ógreitt kaupverð hlutabréfa.....		0	(3.008)	0	0
Skammtímalán, breyting.....		2.603	0	3.438	0
Tekin ný langtímalán.....		20.246	0	20.246	456.992
Afborganir langtímalána.....		(131.635)	(135.965)	(188.924)	(175.413)
		(107.145)	(139.389)	(295.481)	322.633
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		261.452	203.331	49.863	232.301
Handbært fé í ársbyrjun.....		460.667	258.460	752.124	520.947
Handbært fé í árslok		722.120	461.791	801.987	753.247

Skýringar

1. Starfsemi

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B hluta. Til A hluta telst bæjarsjóður, sem er Aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk Aðalsjóðs er um að ræða Eignasjóð og Þjónustumiðstöð Ölfuss. Sveitarfélagið er ásamt öðrum nærliggjandi sveitarfélögum þátttakandi í sex byggðasamlögum: Bergrisanum bs., Heilbrigðiseftirliti Suðurlands bs., Sorpstöð Suðurlands bs., Héraðsnefnd Árnesinga bs., Tónlistarskóla Árnesinga bs. og Brunavörnum Árnessýslu bs. Auk þessara verkefna tekur sveitarfélagið þátt í ýmsum öðrum samstarfsverkefnum. Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna miðað við samanlagða íbúatölu á hverju ári.

Til B hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru: Vatnsveita Þorlákshafnar, Fráveita Ölfuss, Hafnarsjóður Þorlákshafnar, Félagslegar íbúðir Ölfuss, Íbúðir eldri borgara og Uppgræðslusjóður Ölfuss.

Ársreikningur Sveitarfélagsins Ölfuss fyrir árið 2024 hefur að geyma ársreikning A hluta og samantekinn ársreikning A og B hluta.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

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.

Ársreikningur A hluta

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Ársreikningur A og B hluta

Samantekinn ársreikningur A og B hluta tekur til bæjarsjóðs (A hluta) og B hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur bæjarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður milli A hluta og fyrirtækja sem mynda B hluta eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

Niðurfærslur eigna

Skuldabréf, langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin, að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu, er færð í rekstrarreikning.

Eignarhlutir í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignum í tekjuhæft ástand.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirðis.

Eignir með eignarréttarfyrirvörum samkvæmt samningum um fjármögnunarleigu eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma á sama hátt og eignir með fullum eignarrétti.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir sveitarfélagsins í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarfélagsins eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra og frá sama tíma er ekki færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikning A hluta.

Birgðir

Birgðir rekstrarvara eru færðar á kostnaðarverði.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Verðbréf

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem áætlað er að eiga fram á gjalddaga eru metin á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Markaðsverðbréf eru verðbréf sem skráð eru á virkum markaði og keypt í þeim tilgangi að hagnast á skammtímaverðbreytingum. Markaðsverðbréf eru færð á markaðsverði og færast matsbreyting í rekstrarreikning á því tímabili sem hún fellur til.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði, að frádregnum greiddum afborgunum, og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok ársins, eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2024
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs				
Útsvar.....	2.043.778	2.056.750	2.043.778	2.056.750
Fasteignaskattur.....	603.595	671.000	589.417	671.000
Lóðarleiga.....	80.172	78.100	80.172	78.100
	<u>2.727.546</u>	<u>2.805.850</u>	<u>2.713.367</u>	<u>2.805.850</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Þjónustuframlag.....	434.316	441.600	434.316	441.600
Framlag vegna fasteignagjalda.....	88.147	85.900	88.147	85.900
Almennt grunnskólaframlag.....	201.010	186.200	201.010	186.200
Framlag vegna nýbúa.....	10.527	11.150	10.527	11.150
Framlag vegna sérþarfa barna.....	10.570	10.200	10.570	10.200
Framlag vegna fatlaðra.....	179.680	176.950	179.680	176.950
Framlag vegna tónlistarmenntunar.....	602	1.200	602	1.200
Samþættingarframlag.....	6.796	7.500	6.796	7.500
	<u>931.648</u>	<u>920.700</u>	<u>931.648</u>	<u>920.700</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	306.962	320.601	1.089.063	1.045.271
Eignatekjur.....	74.332	60.799	101.110	117.604
Lóðaúthlutunargjöld.....	775.550	0	775.550	0
Aðrar tekjur.....	564.092	29.364	558.206	65.364
	<u>1.720.937</u>	<u>410.764</u>	<u>2.523.929</u>	<u>1.228.240</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>5.380.131</u>	<u>4.137.314</u>	<u>6.168.943</u>	<u>4.954.790</u>
Álagningarhlutföll			2024	2023
Útsvar.....			14,97%	14,74%
Fasteignaskattur - A-liður.....			0,23%	0,24%
Fasteignaskattur - B-liður.....			1,32%	1,32%
Fasteignaskattur - C-liður.....			1,65%	1,65%

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Fjárhagsáætlun		Fjárhagsáætlun	
	2024	2024	2024	2024
Laun.....	1.210.947	1.245.540	1.322.029	1.328.705
Launatengd gjöld.....	301.239	302.550	332.096	322.440
Laun og launatengd gjöld úr samrekstrarfélögum.....	119.826	0	119.826	0
	<u>1.632.012</u>	<u>1.548.090</u>	<u>1.773.951</u>	<u>1.651.145</u>

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	66.872	38.862	70.222	40.625
Áhrif samrekstrarfélaga.....	4.158	0	4.158	0
	<u>71.030</u>	<u>38.862</u>	<u>74.381</u>	<u>40.625</u>

Breyting lífeyrisskuldbindingar í rekstrarreikningi samanstendur af lífeyrisgjöldum LSR ársins, áætlun tryggingastærðfræðings vegna LSR og gjaldfærslu skuldbindingar vegna Brúar.

	2024	2023	2024	2023
Stöðugildi	121	123	129	129
Starfsmannafjöldi í árslok	190	170	199	178
Hlutfallsl. stöðugildi hjá samrekstrarfélögum.....	7	10	7	10

Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 57,2 milljónir króna á árinu 2024 en voru 53,7 milljónir króna á árinu 2023.

5. Fjármunatekjur

	A hluti		A og B hluti	
	Fjárhagsáætlun		Fjárhagsáætlun	
	2024	2024	2024	2024
Vaxtatekjur af bankainnstæðum.....	41.602	1.838	51.042	2.337
Vaxtatekjur af skuldabréfaeign.....	12.345	30.784	5.396	30.784
Tekjur af hlutabréfaeign.....	793	850	793	850
Vaxtatekjur samrekstrarfélaga.....	8.595	0	8.595	0
	<u>63.334</u>	<u>33.472</u>	<u>65.825</u>	<u>33.971</u>

6. Fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	Fjárhagsáætlun		Fjárhagsáætlun	
	2024	2024	2024	2024
Vaxtagjöld af skammtímask. við lánastofnanir.....	284	0	386	0
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum.....	92.504	133.863	183.809	245.125
Vaxtagjöld samrekstrarfélaga.....	8.126	0	8.126	0
	<u>100.914</u>	<u>133.863</u>	<u>192.321</u>	<u>245.125</u>

Skýringar

7. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun	Hlutfall af tekjum
Skatttekjur.....	0	3.738.987	3.738.987	3.726.550	69,5%
Félagsþjónusta.....	898.382	458.063	(440.319)	(522.412)	(8,2%)
Heilbrigðismál.....	18.984	15.798	(3.187)	(3.955)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál.....	1.984.940	290.319	(1.694.622)	(1.753.698)	(31,5%)
Menningarmál.....	183.035	75.981	(107.054)	(106.258)	(2,0%)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	485.909	82.524	(403.385)	(418.375)	(7,5%)
Brunamál og almannavarnir.....	130.834	74.222	(56.612)	(64.181)	(1,1%)
Hreinlætismál.....	149.826	102.994	(46.832)	(55.042)	(0,9%)
Skipulags- og byggingarmál.....	83.576	858.460	774.884	2.110	14,4%
Umferðar- og samgöngumál.....	71.600	1.445	(70.155)	(85.938)	(1,3%)
Umhverfismál.....	58.016	0	(58.016)	(61.851)	(1,1%)
Atvinnumál.....	40.102	3.232	(36.870)	(41.781)	(0,7%)
Framlög til B hluta stofnana.....	16.575	0	(16.575)	(16.575)	(0,3%)
Sameiginlegur kostnaður.....	252.778	27.983	(224.795)	(236.862)	(4,2%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	71.030	0	(71.030)	(38.862)	(1,3%)
Óvenjulegir liðir.....	0	0	0	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	24.392	177.944	153.551	129.009	2,9%
Aðalsjóður samtals.....	4.469.981	5.907.953	1.437.972	451.879	

A hluta stofnanir:

Eignasjóður	505.050	381.931	(123.119)	(256.001)
Þjónustumiðstöð Ölfuss.....	139.362	91.760	(47.601)	(52.576)
Jöfnunarfærslur.....	(938.179)	(938.179)	0	0
A hluti samtals.....	4.176.214	5.443.465	1.267.251	143.303

B hluta stofnanir:

Fráveita Ölfuss.....	43.288	114.591	71.303	63.369
Vatnsveita Þorlákshafnar.....	55.595	87.026	31.432	32.542
Hafnarsjóður Þorlákshafnar.....	371.987	593.785	221.798	121.456
Félagslegar íbúðir Ölfuss.....	26.794	18.877	(7.917)	(11.404)
Íbúðir eldri borgara.....	56.375	53.410	(2.965)	(15.749)
Uppgræðslusjóður Ölfuss.....	8.192	4.225	(3.967)	(3.967)
	562.231	871.914	309.683	186.247

Jöfnunarfærslur.....	(80.610)	(80.610)	0	0
----------------------	----------	----------	---	---

Samantekinn ársreikningur (A og B hluti)...	4.657.835	6.234.769	1.576.934	329.549
---	-----------	-----------	-----------	---------

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti án samrekstrarfélaga

	Fasteignir og byggingarland	Veitu- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun.....	4.860.013	0	153.747	5.013.760
Eignfært á árinu.....	670.100	635.393	9.148	1.314.641
Gatnagerðargjöld.....	0	(635.393)	0	(635.393)
Aðrar breytingar.....	0	0	0	0
Staða í árslok.....	5.530.113	0	162.895	5.693.008
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun.....	1.744.175	0	114.085	1.858.260
Afskrift ársins.....	105.547	0	9.128	118.774
Staða í árslok.....	1.849.722	0	123.213	1.972.935
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun.....	3.115.838	0	39.661	3.155.499
Bókfært verð í árslok.....	3.680.391	0	39.681	3.720.073
Afskriftarhlutföll.....	0-2,5%	4-15%	2,5-20%	

A hluti samrekstrarfélög

	Fasteignir og byggingarland	Veitu- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun.....	90.854	0	74.025	164.879
Eignfært á árinu.....	13.513	0	14.227	27.740
Selt og aflagt.....	0	0	(30.840)	(30.840)
Staða í árslok.....	104.368	0	57.412	161.780
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun.....	20.510	0	37.132	57.642
Afskrift ársins.....	2.604	0	5.680	8.284
Selt og aflagt á árinu.....	0	0	(30.840)	(30.840)
Staða í árslok.....	23.114	0	11.973	35.087
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun.....	70.345	0	36.893	107.237
Áhrif breytinga á ábyrgðarhlutföllum.....	2.041	0	15	2.056
Bókfært verð í ársbyrjun.....	72.386	0	36.908	109.294
Bókfært verð í árslok.....	81.254	0	45.439	126.693

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

A og B hluti án samrekstrarfélaga

	Fasteignir og byggingarland	Veitu- og gatnakerfi	Hafnarmannvirki	Áhöld, tæki og dráttarbátar	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun.....	5.704.833	1.529.566	1.939.656	294.436	9.468.491
Eignfært á árinu.....	723.798	675.574	355.588	18.496	1.120.042
Gatnagerðargjöld.....	0	(632.866)	0	0	0
Selt og aflagt.....	0	0	0	(5.395)	(5.395)
Staða í árslok.....	6.428.631	1.572.274	2.295.244	307.537	10.603.685

Afskriftir

Staða í ársbyrjun.....	1.966.305	752.178	518.489	153.801	3.390.773
Afskrift ársins.....	123.212	39.486	74.420	17.087	258.303
Selt og aflagt.....	0	0	0	(5.395)	(5.395)
Staða í árslok.....	2.089.517	791.664	592.909	165.493	3.639.582

Bókfært verð

Bókfært verð í ársbyrjun.....	3.738.528	777.388	1.421.167	140.635	6.077.718
Bókfært verð í árslok.....	4.339.114	780.610	1.702.334	142.045	6.964.103

Afskriftarhlutföll.....	0-12%	0-15%	2-20%	2,5-25%
-------------------------	-------	-------	-------	---------

A og B með samrekstrarfélögum

Bókfært verð

Bókfært verð í ársbyrjun.....	3.808.873	777.388	1.421.167	177.528	6.184.955
Bókfært verð í árslok.....	4.420.368	780.610	1.702.334	187.484	7.090.796

Afskriftarhlutföll.....	0-12%	0-15%	2-20%	2,5-25%
-------------------------	-------	-------	-------	---------

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

A hluti	Fasteignamat	Vátrygginga mat	Bókfært verð
Leikskólar og grunnskólar.....	1.438.337	3.594.122	1.752.206
Aðrar fasteignir.....	1.535.140	3.860.000	2.008.395
	<u>2.973.477</u>	<u>7.454.122</u>	<u>3.760.602</u>

A og B hluti	Vátrygginga mat	Bókfært verð
A hluta, sjá að framan.....	7.454.122	3.846.713
Fráveita Ölfuss.....	1.936	440.397
Hafnarsjóður Þorlákshafnar.....	8.324	1.899.276
Vatnsveita Þorlákshafnar.....	1.571	339.672
Félagslegar íbúðir Ölfuss.....	655	94.700
Íbúðir eldri borgara.....	971	470.037
Uppgræðslusjóður.....	0	0
	<u>7.467.579</u>	<u>7.090.795</u>

9. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum:	A og B hluti	
	2024	2023
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf.....	11.450	11.450
Bjarg íbúðafélag hses.....	37.226	37.226
Háskólafélag Suðurlands ehf.....	7.446	7.446
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	76.452	76.452
Aðrir eignarhlutir.....	2.577	2.822
Arnardrangur hses.....	96	96
Áhrif samrekstrarfélaga, Orkugerðin ehf.....	3.601	4.261
Bókfært verð í lok árs.....	<u>138.848</u>	<u>139.753</u>

Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

A-hluti	Hlutf.	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Almannavarnir Árnessýslu.....	12,36%	146	833	119	714
Bergrisinn bs.	9,66%	61.544	178.235	89.266	88.968
Brunavarnir Árnessýslu.....	12,03%	5.412	98.425	78.874	19.551
Byggðasafn Árneseinga.....	12,35%	477	31.407	27.813	3.594
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands.....	8,43%	105	3.772	11.204	(7.432)
Héraðsnefnd Árneseinga.....	12,89%	(176)	28.870	34.668	(5.798)
Héraðsskjalasafn Árneseinga.....	12,35%	1.936	10.033	2.284	7.749
Listasafn Árneseinga.....	12,35%	103	3.689	3.681	7
Sorpstöð Suðurlands bs.	10,35%	323	14.263	661	13.602
Tónlistarskóli Árneseinga.....	12,80%	(651)	11.018	50.483	(39.465)
A-hluti samtals.....		<u>69.219</u>	<u>380.545</u>	<u>299.053</u>	<u>81.492</u>

Skýringar

10. Aðrar langtímakröfur

	A og B hluti	
	2024	2023
Staða í ársbyrjun.....	80.179	124.851
Viðbót.....	670.298	0
Innborganir.....	(82.314)	(51.138)
Verðbreytingar.....	2.135	6.466
Staða í árslok.....	670.298	80.179
Næsta árs afborgun.....	(670.298)	(63.995)
Áhrif samrekstrarfélaga.....	30.598	30.420
	<u>30.598</u>	<u>46.604</u>

11. Aðrar peningalegar eignir

Önnheimtar tekjur og viðskiptakröfur

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Útsvar og aðstöðugjöld.....	370.589	392.511	370.589	392.511
Fasteignagjöld	15.322	6.839	15.322	6.839
Aðrar tekjur.....	309.108	288.228	419.718	355.919
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast.....	(110.892)	(152.702)	(112.357)	(154.108)
Áhrif samrekstrarfélaga.....	(22.567)	35.676	(22.567)	35.676
	<u>561.560</u>	<u>570.552</u>	<u>670.705</u>	<u>636.836</u>

Breytingar á niðurfærslu viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Staða í ársbyrjun.....	152.702	106.255	154.108	107.661
Breyting niðurfærslu á árinu.....	(41.810)	58.044	(41.751)	58.044
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	0	(11.598)	0	(11.598)
Staða í árslok.....	<u>110.892</u>	<u>152.702</u>	<u>112.357</u>	<u>154.108</u>

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Skýringar

11. Aðrar peningalegar eignir (framhald)

Aðrar skammtímakröfur	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Virðisaukaskattur.....	15.433	11.989	59.168	68.237
Óinnheimtir vextir.....	9	163	17	180
Aðrar kröfur.....	17.101	16.378	351.523	143.419
Áhrif samrekstrarfélaga.....	15.932	(5.363)	15.932	(5.363)
	48.475	23.168	426.640	206.473

Handbært fé

Handbært fé sveitarfélagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Óbundnar bankainnst. í ísl. krónum.....	722.120	461.791	801.987	753.247
	722.120	461.791	801.987	753.247

12. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	2.376.897	3.841.339
Áhrif samrekstrarfélaga, breytt ábyrgðarhlutföll.....	121	121
Rekstrarniðurstaða ársins.....	338.654	590.870
Eigið fé 31.12.2023.....	2.715.673	4.432.331
Áhrif samrekstrarfélaga, breytt ábyrgðarhlutföll.....	(4.548)	(4.548)
Rekstrarniðurstaða ársins.....	1.267.251	1.576.934
Eigið fé 31.12.2024.....	3.978.376	6.004.717

Skýringar

13. Lífeyrisskuldbinding

Á bæjarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins en um er að ræða réttindatengd lífeyriskerfi með bankaábyrgð launagreiðanda. Áfallin skuldbinding skv. útreikningi tryggingastærðfræðinga, miðað við 2% ávöxtun umfram launahækkunar, er áætluð alls um 668,3 milljónir króna í árslok 2024 og hefur þá hækkað um 60,8 milljónir króna frá sama tíma árið áður.

Til gjalda á árinu kom skuld við Brú lífeyrissjóð vegna bakábyrgðar sveitarfélagsins á lífeyrisréttindum hóps starfsmanna sem annaðhvort voru farnir að taka lífeyri eða höfðu náð 60 ára aldri árið 2017 þegar lögum um lífeyrismál opinberra starfsmanna var breytt, en sá hópur var undanskilinn. Bakábyrgð sveitarfélagsins virkjaðist vegna þess að tryggingafræðileg staða A-deildar er utan vikmarka. Gjaldfærsla vegna þessa nemur 53,3 m.kr.

Gjaldfærð breyting lífeyrisskuldbindingar vegna samrekstrarfélaga nam 4,2 m.kr.

Fyrirframgreidd framlög sveitarfélagsins vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður.

Sá hluti lífeyrisskuldbindingar og fyrirframgreiðslu sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal skammtímaskulda og veltufjármuna.

Á Hafnarsjóði hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Skuldbindingin nemur um 26,8 milljónum króna samkvæmt mati tryggingastærðfræðings og miðast útreikningurinn við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Skuldbindingin lækkaði um 1,06 milljónir króna en gjaldfærð skuldbinding Hafnarsjóðs á árinu nemur um 3,5 milljónum króna. Uppgjörsgreiðslur til Brúar lífeyrissjóðs vegna Hafnarsjóðs námu 840 þúsund króna sem voru færðar á meðal rekstrargjalda á árinu 2024.

	Árið 2024		Árið 2023	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári.....	718.418	745.572	623.255	649.442
Hækkun ársins.....	63.999	67.183	124.603	130.530
Afborganir ársins.....	(32.116)	(35.521)	(29.439)	(34.400)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	750.301	777.234	718.418	745.572

	Árið 2024	
	A hluti	A og B hluti
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	35.705	36.805
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2025-2029.....	180.151	186.261
Árin 2030-2034.....	179.142	185.435
Árin 2035-2039.....	153.372	158.851
Síðar.....	237.636	246.687
	750.301	777.234

Skýringar

14. Langtímaskuldir

Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða í ársbyrjun.....	1.399.357	2.578.062
Tekin ný lán á árinu.....	20.246	20.246
Afborganir á árinu.....	(131.635)	(188.924)
Verðbætur.....	61.424	116.762
Áhrif samrekstrarfélaga.....	5.011	5.011
Staða í árslok.....	1.354.404	2.531.158
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	(126.377)	(202.774)
Langtímaskuldir í árslok.....	1.228.027	2.328.385
Vaxtakjör í árslok.....	2,80-5,22%	1,00-5,22%

Lán sveitarfélagsins eru öll verðtryggð.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir.....	126.377	202.774
Afborganir 2026.....	129.687	206.541
Afborganir 2027.....	133.088	210.409
Afborganir 2028.....	136.582	214.379
Afborganir 2029.....	140.043	218.326
Afborganir síðar.....	688.627	1.478.730
	1.354.404	2.531.158

15. Aðrar peningalegar skuldir

Viðskiptaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Innlendar viðskiptaskuldir.....	167.994	146.575	239.639	256.159
	167.994	146.575	239.639	256.159

Næsta árs afborganir langtímaskulda

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Skuldir við lánastofnanir.....	126.377	129.857	202.774	185.384
	126.377	129.857	202.774	185.384

Aðrar skammtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Ógreidd opinber gjöld.....	36.842	33.031	36.842	33.031
Ógreidd laun og launatengd gjöld.....	103.459	85.995	110.059	88.603
Ógreiddir áfallnir vextir.....	7.514	8.306	18.337	13.727
Aðrar skuldir.....	65	0	1.375	2.159
Áhrif samrekstrarfélaga.....	47.112	46.073	47.112	46.073
	194.991	173.405	213.726	183.593

Skýringar

16. Fyrirframinnheimtar tekjur

Framkvæmdarkostnaður vegna fjárfestinga í nýjum gatnakerfum er færður til eignar í Eignasjóði og innheimtar tekjur gatnagerðargjalda færðar til lækkunar á fjárfestingunni. Tekjur umfram framkvæmdakostnað, að fjárhæð 241,8 m.kr., eru færðar sem fyrirframinnheimtar tekjur.

Framkvæmdakostnaður vegna fjárfestinga í vatnsveitu er færður til eignar í Vatnsveitu Ölfuss og innheimtar tekjur færðar til lækkunar á fjárfestingunni. Tekjur umfram framkvæmdakostnað, að fjárhæð 20,5 m.kr., eru færðar sem fyrirframinnheimtar tekjur.

17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn 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.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin 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

18. Rekstraráætlanir

Neðangreint yfirlit sýnir rekstraráætlun fyrir árið 2024 samkvæmt upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktu viðauka 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		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.....	2.805.850	0	2.805.850	2.805.850	0	2.805.850
Framlög úr Jöfnunarsjóði.....	920.700	0	920.700	920.700	0	920.700
Aðrar tekjur.....	407.055	3.710	410.765	1.224.530	3.710	1.228.240
	<u>4.133.604</u>	<u>3.710</u>	<u>4.137.314</u>	<u>4.951.080</u>	<u>3.710</u>	<u>4.954.790</u>
Rekstrargjöld						
Laun og annar starfsm. kostn.....	1.585.956	995	1.586.951	1.690.775	995	1.691.770
Annar rekstrarkostnaður.....	2.052.712	102.968	2.155.681	2.279.439	102.968	2.382.407
Afskriftir fastafjármuna.....	152.069	(1.080)	150.989	342.434	(2.524)	339.910
	<u>3.790.737</u>	<u>102.883</u>	<u>3.893.621</u>	<u>4.312.647</u>	<u>101.439</u>	<u>4.414.086</u>
Rekstrarniðurst. án fjármunat. og fjármagnsgjalda.....	342.867	(99.173)	243.693	638.433	(97.729)	540.704
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj).....	(89.328)	(11.063)	(100.391)	(188.735)	(22.419)	(211.154)
	<u>(89.328)</u>	<u>(11.063)</u>	<u>(100.391)</u>	<u>(188.735)</u>	<u>(22.419)</u>	<u>(211.154)</u>
Rekstrarniðurstaða.....	<u>253.539</u>	<u>(110.237)</u>	<u>143.302</u>	<u>449.698</u>	<u>(120.149)</u>	<u>329.550</u>

Skýringar

18. Rekstraráætlanir, frh.

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

	A hluti			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 (neikvæð).....	253.539	(120.149)	133.390	449.698	(120.149)	329.549
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir.....	152.069	(2.524)	149.545	342.434	(2.524)	339.910
Verðbætur og gengismunur.....	137.334	22.419	159.753	204.355	22.419	226.774
Verðb. og gengism. langt. krafna.....	(75.099)	0	(75.099)	(75.099)	0	(75.099)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	38.862	0	38.862	40.625	0	40.625
Veltufé frá rekstri	506.705	(100.253)	406.452	962.013	(100.253)	861.760
 Breytingar á skammtímalíðum:						
Skammtímaskuldir, breyting.....	(35.862)	0	(35.862)	(38.362)	0	(38.362)
Breyt. á rekstrart. eignum og skuldum	(35.862)	0	(35.862)	(38.362)	0	(38.362)
 Handbært fé frá rekstri	470.843	(100.253)	370.590	923.651	(100.253)	823.398
 Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfest. í varanl. rekstrarfjárm.....	(608.210)	156.310	(451.900)	(1.044.970)	156.310	(888.660)
Afborganir langtímakrafna.....	131.696	0	131.696	131.696	0	131.696
Fjárfestingahreyfingar	(476.514)	156.310	(320.204)	(913.274)	156.310	(756.964)
 Tekin ný langtímalán.....	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána.....	(183.154)	0	(183.154)	(242.329)	0	(242.329)
Eigin fyrirtæki breyting.....	72.755	0	72.755	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	(110.399)	0	(110.399)	(242.329)	0	(242.329)
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....	(116.070)	56.057	(60.013)	(231.952)	56.057	(175.895)
Handbært fé (fjárbörf) í ársb.....	256.760	0	256.760	349.882	0	349.882

Skýringar

19. Lykiltölur

Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:

	Áætlun 2024	2024	2023	2022	2021	2020
Jafnvægisregla, rekstrarjöfnuður í þús.kr.....	1.279.793	2.527.178	827.895	849.022	825.720	
Jafnvægisregla án samrekstrarfélaga.....						780.499
Skuldaviðmið skv. reglugerð.....		16,35%	34,61%	38,23%	44,19%	57,03%
Skuldahlutfall.....		65,23%	78,71%	84,52%	103,30%	87,77%

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A hluti		A og B hluti	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2024
Skatttekjur.....	50,70%	67,82%	43,98%	56,63%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,32%	22,25%	15,10%	18,58%
Skatttekjur samtals.....	68,01%	90,07%	59,09%	75,21%
Aðrar tekjur.....	31,99%	9,93%	40,91%	24,79%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(30,33%)	(37,42%)	(28,76%)	(33,32%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(1,32%)	(0,94%)	(1,21%)	(0,82%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta.....	(41,73%)	(52,10%)	(38,10%)	(48,08%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	26,62%	9,54%	31,93%	17,77%
Afskriftir.....	(2,36%)	(3,65%)	(4,32%)	(6,86%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(0,70%)	(2,43%)	(2,05%)	(4,26%)
Rekstrarniðurstaða.....	23,55%	3,46%	25,56%	6,65%
Handbært fé frá rekstri.....	16,98%		18,66%	
Fjárfestingahreyfingar.....	(10,12%)		(13,06%)	

Í þúsundum króna á íbúa:

	A hluti		A og B hluti	
	2024	Fjárhags- áætlun 2024	2024	Fjárhags- áætlun 2024
Rekstur:				
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður.....	1.261	1.285	1.256	1.285
Aðrar tekjur.....	593	142	870	423
Rekstrartekjur samtals.....	1.855	1.426	2.126	1.708
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir án afskrifta.....	(1.374)	(1.325)	(1.491)	(1.477)
Rekstrarniðurstaða ársins.....	481	101	635	231

Í þúsundum króna á íbúa:

	A hluti		A og B hluti	
	2024	2023	2024	2023
Efnahagur:				
Eignir	2.306	1.885	3.457	2.988
Eigið fé.....	1.371	985	2.070	1.607
Lífeyrisskuldbindingar.....	246	248	255	258
Skuldir án skuldbindinga.....	688	652	1.132	1.123

Fimm ára yfirlit A hluta:

	Árið 2024	Árið 2023	Árið 2022	Árið 2021	Árið 2020
Íbúafjöldi:					
Í ársbyrjun.....	2.758	2.573	2.481	2.369	2.276
Breyting á árinu.....	143	185	92	112	93
Í árslok.....	2.901	2.758	2.573	2.481	2.369

Skýringar

19. Lykiltölur (framhald)

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs:

Án samrekstrarfélaga				Árið 2021	Árið 2020
Með samrekstrarfélögum	Árið 2024	Árið 2023	Árið 2022		
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar.....	37,99%	44,82%	46,15%	48,16%	49,29%
Fasteignaskattar.....	12,71%	15,04%	15,40%	17,07%	16,78%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,32%	22,05%	25,97%	19,26%	21,90%
Eignatekjur.....	1,38%	1,17%	1,16%	1,61%	1,64%
Skatttekjur samtals.....	69,39%	83,08%	88,68%	86,11%	89,62%
Aðrar tekjur.....	20,12%	16,92%	11,32%	13,89%	10,38%
	89,52%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	30,33%	37,29%	39,82%	39,78%	47,86%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	1,32%	3,05%	2,93%	2,18%	2,07%
Annar rekstrarkostnaður.....	41,73%	45,39%	46,39%	47,59%	39,38%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,13%	14,27%	10,85%	10,45%	10,69%
Afskriftir.....	(2,36%)	(3,32%)	(3,06%)	(3,50%)	(4,34%)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.liði.....	13,77%	10,95%	7,80%	6,95%	6,34%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(0,70%)	(2,72%)	(3,60%)	(2,58%)	(2,76%)
Rekstrarniðurstaða.....	13,07%	8,24%	4,20%	4,37%	3,58%

Án samrekstrarfélaga				Árið 2021	Árið 2020
Með samrekstrarfélögum	Árið 2024	Árið 2023	Árið 2022		
Í þúsundum króna á íbúa:					
Rekstur:					
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður.....	1.261	1.221	1.184	998	1.003
Aðrar tekjur.....	593	270	169	183	137
	1.855	1.491	1.353	1.181	1.140
Laun og launatengd gjöld.....	587	602	578	470	546
Annar rekstrarkostnaður.....	774	677	628	562	449
Rekstrarniðurstaða fyrir fjárm.liði.....	494	213	147	123	122
Fjármagnsliðir, nettó.....	(13)	(41)	(49)	(30)	(31)
Rekstrarniðurstaða.....	481	172	98	93	90

Efnahagur:

Eignir.....	2.306	1.885	1.943	1.903	1.723
Eigið fé.....	1.371	985	924	912	892
Lífeyrisskuldbindingar.....	246	248	242	205	196
Skuldir án skuldbindinga.....	688	652	777	786	635

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	315	290	162	95	139
------------------------------	-----	-----	-----	----	-----

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	4,63	3,11	2,30	2,79	2,02
Eiginfjárhlutfall.....	59,47%	52,25%	47,54%	47,91%	51,77%

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar (óendurskoðað)

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 731/2013, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins frá 21. mars 2024. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og að það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og að það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina. Um áhættustýringu er vísað til ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Bæjarstjórn sveitarfélagsins samþykkti í október 2012 siðareglur fyrir kjörna fulltrúa sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis-, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.

