

Sveitarfélagið Hornafjörður

Ársreikningur
2024

Sveitarfélagið Hornafjörður
Hafnarbraut 27
780 Höfn

Kt. 590169-4639

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.534 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.981 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,41% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark með álagi er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 756 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 473 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2024 nam 7.087 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam um 5.931 millj. kr.

Ársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2024 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Höfn í Hornafirði, 29. apríl 2025

Bæjarstjóri:

SIGURJÓN ANDRÉSSON

Bæjarráð:

Asgeirur K. Gylfadóttir
Eynir Friðar Arnadóttir
Hjördís E. Ólgeirsdóttir

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

Höfn í Hornafirði, 15. maí 2025

Bæjarstjórn:

Gauti Arnason
Linna Rut Sigurðardóttir
Þjörvin Ó. Sigurjónsson
Hjördís E. Ólgeirsdóttir
Asgeirur K. Gylfadóttir
Eynir Friðar Arnadóttir
Sigríður Þ. Þorvaldard.

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikning sveitarfélagsins samhliða afgreiðslu bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2024

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2024	Áætlun með viðaukum 2024	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun með viðaukum 2024	Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.547.342	2.501.223	2.383.651	2.540.001	2.492.963	2.376.283
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	984.485	995.989	965.745	984.485	995.989	965.745
Aðrar tekjur	4	448.831	318.184	354.729	1.009.669	710.105	827.472
		3.980.658	3.815.396	3.704.126	4.534.154	4.199.057	4.169.500
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.037.046	2.077.133	1.922.471	2.097.480	2.135.974	1.981.899
Lífeyrisskuldbinding, breyting ...	14	57.363	47.500	88.883	64.100	53.500	97.454
Annar rekstrarkostnaður		1.222.137	1.091.957	1.188.045	1.303.324	1.193.792	1.290.933
		3.316.546	3.216.590	3.199.398	3.464.904	3.383.266	3.370.287
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		664.111	598.806	504.727	1.069.250	815.791	799.214
Afskriftir	8	(181.153)	(176.076)	(163.721)	(263.200)	(271.979)	(248.365)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna -tekna og fjármagnsgjalda		482.958	422.730	341.006	806.051	543.812	550.849
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(9.214)	(78.137)	(32.436)	(49.554)	(147.546)	(93.765)
Rekstrarniðurstaða	13	473.744	344.593	308.571	756.497	396.266	457.084

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, götur, lóðir og lendur		6.202.104	5.672.777	6.272.212	5.834.139
Veitu og hafnarmannvirki		0	0	1.538.103	1.644.613
Áhöld og tæki		150.300	35.944	193.893	74.832
	8	6.352.404	5.708.722	8.004.207	7.553.584
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	9	472.927	192.818	444.927	164.818
Langtímakröfur	10	551	807	2.401	2.657
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	97.719	102.598	97.719	102.598
		571.196	296.223	545.046	270.073
Fastafjármunir		6.923.601	6.004.944	8.549.254	7.823.656
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Önnheimtar tekjur	12	316.930	260.194	350.629	404.089
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		488.834	707.626	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	160.725	170.560	160.774	187.551
Næsta árs afborganir langtímakrafna	10	293	267	293	267
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	4.879	4.879	4.879	4.879
Handbært fé	3j	336.888	179.040	344.924	179.181
Veltufjármunir		1.308.549	1.322.566	861.500	775.968
Eignir samtals					
		8.232.149	7.327.511	9.410.754	8.599.625

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	5.931.231	5.381.094	7.087.260	6.254.370
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	681.840	659.030	797.618	770.846
		681.840	659.030	797.618	770.846
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	394.566	418.193	819.941	988.807
		394.566	418.193	819.941	988.807
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		577.570	380.780	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	43.577	59.466	89.127	149.447
Aðrar skammtímaskuldir		603.365	428.948	616.808	436.155
		1.224.513	869.193	705.935	585.602
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.300.918	1.946.417	2.323.494	2.345.255
Eigið fé og skuldir samtals					
		8.232.149	7.327.511	9.410.754	8.599.625

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 17

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur	Áætlun með	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun með	Ársreikningur
		2024	viðaukum 2024	2023	2024	viðaukum 2024	2023
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	473.744	344.593	308.571	756.497	396.266	457.084
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	181.153	176.076	163.721	263.200	271.979	248.365
Verðbætur		22.041	49.449	37.122	50.858	97.368	88.237
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(81.366)	0	(411)	(239.437)	0	(74.652)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	57.363	47.500	88.883	64.100	53.500	97.271
Veltufé frá rekstri		652.936	617.618	597.886	895.218	819.113	816.305
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	11	4.879	4.879	4.879	4.879	4.879	4.879
Óinnheimtar tekjur, breyting		(56.736)	0	(25.998)	53.460	0	(153.886)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		9.835	0	(9.083)	26.777	0	19.794
Skammtímaskuldir, breyting		174.418	0	12.762	180.654	0	10.653
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(34.554)	(26.000)	(26.166)	(37.329)	(26.000)	(26.166)
Samtals		97.842	(21.121)	(43.606)	228.441	(21.121)	(144.727)
Handbært fé frá rekstri		750.778	596.497	554.279	1.123.659	797.992	671.579
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	8	(933.692)	(1.133.584)	(503.838)	(911.528)	(1.371.984)	(615.712)
Söluverð rekstrarfjármuna	8	7.192	0	1.725	7.192	0	1.725
Fjárfesting í íbúðahúsnæðis		0	(8.625)	(8.951)	(13.965)	(8.625)	(8.951)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		146.610	0	0	407.494	0	114.000
Gatnagerðargjöld		112.814	0	44.536	112.814	0	44.536
Eignarhlutar, breyting		(280.109)	0	0	(280.109)	0	0
Langtímakröfur, breyting		275	0	247	275	0	247
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting....		0	(55.872)	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(946.911)	(1.198.081)	(466.281)	(677.827)	(1.380.609)	(464.156)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		0	37.968	0	0	37.968	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		415.583	(26.092)	78.484	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	460.000	0	0	460.000	0
Afborganir langtímalána	15	(61.603)	(63.966)	(46.173)	(280.089)	(116.969)	(94.126)
Fjármögnunarhreyfingar		353.980	407.910	32.311	(280.089)	380.999	(94.126)
Hækkun á handbæru fé		157.848	(193.674)	120.309	165.743	(201.618)	113.298
Handbært fé í ársbyrjun		179.040	194.057	58.731	179.181	202.055	65.884
Handbært fé í árslok		336.888	383	179.040	344.924	437	179.181

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Hornafjörður er sveitarfélag á Suðausturlandi og voru íbúar þess 2.589 þann 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarbraut 27.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar 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 sveitarfélagsins.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögðuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. 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 Hafnarsjóður, Hornafjarðarveitur, Félagslegar íbúðir og Gagnaveita Hornafjarðar ehf.

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.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. 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 vegna gatnagerðar eru færðar tillækkunar á viðkomandi eignalið s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð í verklok.

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 verðlagsvisitölu 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 aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af 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.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárræikning.

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	10-50 ár
Hafnarmannvirki	24-33 ár
Veitukerfi	10-50 ár
Gatnakerfi	25 ár
Áhöld og búnaður	3-20 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

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.

Hlutadeildarfélag eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélag eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélag A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

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 uppgjors 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. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar 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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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 14. Áætlaðar næsta árgreiðslur 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.

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

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 21.

Skýringar, frh.:

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	2.228.736	2.152.318	2.105.363	2.228.736	2.152.318	2.105.363
Fasteignaskattur	282.796	315.905	246.937	275.455	307.645	239.568
Lóðarleiga	35.810	33.400	31.352	35.810	33.400	31.352
	2.547.342	2.501.623	2.383.651	2.540.001	2.493.363	2.376.283
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlög vegna útgjaldajöfnunar....	459.711	464.709	464.430	459.711	464.709	464.430
Framlög vegna fasteignaskatts.....	201.240	203.573	182.196	201.240	203.573	182.196
Framlag vegna grunnskóla.....	156.417	179.969	179.109	156.417	179.969	179.109
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	150.757	147.738	133.428	150.757	147.738	133.428
Önnur framlög.....	16.361	0	6.582	16.361	0	6.582
	984.485	995.989	965.745	984.485	995.989	965.745
Skatttekjur samtals.....	3.531.827	3.497.612	3.349.397	3.524.486	3.489.352	3.342.028
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	448.831	317.784	354.729	1.009.669	709.705	827.472
Rekstrartekjur samtals	3.980.658	3.815.396	3.704.126	4.534.154	4.199.057	4.169.500

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	1.632.695	1.678.552	1.541.890	1.681.038	1.725.162	1.589.482
Launatengd gjöld	390.803	390.121	365.269	402.782	402.212	376.975
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	4.879	5.000	4.879	4.879	5.000	4.879
Annar starfsmannakostnaður.....	8.669	3.459	10.433	8.780	3.599	10.563
Laun og launatengd gjöld samtals	2.037.046	2.077.133	1.922.471	2.097.480	2.135.974	1.981.899
				2024	2023	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				195	187	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				172	173	
Ársverk.....				175	175	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				63.555	58.798	

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	27.485	12.000	12.884	27.485	12.000	12.884
Arður af eignarhlutum.....	804	11.000	804	804	11.000	804
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(37.503)	(101.137)	(46.124)	(77.843)	(170.546)	(107.453)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(9.214)	(78.137)	(32.436)	(49.554)	(147.546)	(93.765)

Skýringar, frh.:

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	3.575.950	3.543.307	3.390.205
Félagsþjónusta	(362.682)	(381.651)	(361.895)
Heilbrigðismál	(7.194)	(4.500)	(7.122)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.534.662)	(1.543.745)	(1.396.729)
Menningarmál	(131.417)	(126.728)	(121.197)
Æskulýðs- og íþróttamál	(410.533)	(385.503)	(387.720)
Brunamál og almannavarnir	(49.471)	(49.161)	(66.711)
Hreinlætismál	(75.114)	(50.949)	(99.471)
Skipulags- og byggingarmál	(149.955)	(153.135)	(172.334)
Umferðar- og samgöngumál	(23.645)	7.260	(22.792)
Umhverfismál	(51.794)	(52.950)	(53.501)
Atvinnumál	(23.179)	(30.656)	(27.552)
Sameiginlegur kostnaður	(326.836)	(347.918)	(294.112)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(62.243)	(52.500)	(93.762)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	174.012	213.148	205.238
Aðalsjóður samtals	541.237	584.319	490.543
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	1.650	(165.459)	(115.786)
Þjónustumiðstöð	(69.143)	(74.266)	(66.186)
A hluti samtals	473.744	344.593	308.571
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	46.311	37.623	59.931
Hornafjarðarveitur	88.612	20.533	30.239
Félagslegar íbúðir	146.211	844	57.212
Gagnaveita Hornafjarðar ehf	1.618	(7.327)	1.131
A og B hluti	756.497	396.266	457.084

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, götur lóðir og lendur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:			
Heildarverð 1.1.2024.....	7.752.017	160.703	7.912.720
Endurmat lóða og lendna	76.393	0	76.393
Keypt á árinu	689.770	131.108	820.878
Selt og fært út á árinu	(97.941)	(12.195)	(110.136)
Heildarverð 31.12.2024.....	8.420.240	279.617	8.699.856
Afskrifað 1.1.2024.....	(2.079.240)	(124.758)	(2.203.999)
Afskrift færð út	27.282	10.418	37.700
Afskrifað á árinu	(166.178)	(14.976)	(181.154)
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	(2.218.136)	(129.316)	(2.347.452)
Bókfært verð 1.1.2024.....	5.672.777	35.944	5.708.722
Bókfært verð 31.12.2024.....	6.202.104	150.300	6.352.404
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	

	Fasteignir, götur lóðir og lendur	Hafnar- og veitu- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2024.....	7.983.946	2.491.393	287.508	10.762.847
Endurmat lóða og lendna	76.393	0	0	76.393
Keypt á árinu	703.735	(32.507)	141.451	812.679
Selt og fært út á árinu	(236.950)	0	(12.195)	(249.145)
Heildarverð 31.12.2024.....	8.527.124	2.458.886	416.764	11.402.774
Afskrifað 1.1.2024.....	(2.149.806)	(846.780)	(212.675)	(3.209.261)
Afskrift færð út	63.478	0	10.418	73.896
Afskrifað á árinu	(168.583)	(74.005)	(20.613)	(263.200)
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	(2.254.911)	(920.784)	(222.870)	(3.398.565)
Bókfært verð 1.1.2024.....	5.834.139	1.644.613	74.832	7.553.584
Bókfært verð 31.12.2024.....	6.272.212	1.538.103	193.893	8.004.207
Afskriftarhlutföll	0-4%	2,5-4%	4-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2024 þar sem mismunur bókfærðs verðs og endurmatsverðs var umfram 5% til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Leikskóli viðbygging.....	336.077	250.000	86.077
Nýtt hjúkrunarheimili.....	153.499	185.000	(31.501)
Sindrabær.....	146.901	140.000	6.901
Heppuskóli.....	20.843	31.000	(10.157)
Nýtt urðunarsvæði.....	17.796	0	17.796
Nýheimabúðir.....	12.424	15.900	(3.476)
Ráðhús.....	11.331	70.284	(58.953)
Íþróttahús hönnun.....	9.499	125.000	(115.501)
Hafnarskóli.....	7.128	43.250	(36.122)
Álaleira 1.....	5.364	0	5.364
Slökkvistöð.....	4.147	1.150	2.997
Ekran.....	3.981	0	3.981
Mánagarður.....	3.758	0	3.758
Vöruhúsið.....	3.300	0	3.300
Hrollaugsstaðir.....	2.089	0	2.089
Hofgarður.....	2.032	5.000	(2.968)
Sorpstöð.....	1.177	1.000	177
Aðrar fasteignir og meiriháttar viðhald.....	0	57.125	(57.125)
	741.345	924.709	(183.364)
Gatnamannvirki og opin svæði			
Götur, göngustígar, leikvelli og önnur opin svæði.....	61.239	91.000	(29.761)
Gatnagerðargjöld.....	(112.814)	0	(112.814)
	(51.575)	91.000	(142.575)
Áhöld og tæki			
Slökkvilið ný slökkvibífreið.....	96.342	100.000	(3.658)
Lyftari.....	20.148	0	20.148
Dráttarvél.....	0	15.000	(15.000)
Bífreiðar.....	12.490	5.500	6.990
Önnur áhöld og tæki.....	2.128	6.000	(3.872)
	131.108	126.500	4.608
A hluti samtals.....	820.878	1.142.209	(321.331)
B hluti:			
Fráveita.....	35.834	111.000	(75.166)
Fráveita, styrkur.....	(86.673)	0	(86.673)
Vatnsveita.....	10.053	70.000	(59.947)
Hafnarsjóður.....	10.343	36.500	(26.157)
Félagslegar íbúðir.....	13.965	20.900	0
Gagnaveita Hornafjarðar ehf.	8.279	0	8.279
B hluti samtals.....	(8.199)	238.400	(239.664)
Samtals A og B hluti.....	812.679	1.380.609	(560.995)

Skýringar, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	10.621.426	11.722.081
Fasteignamat.....	3.402.533	4.240.038
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	676.614	691.013
Viðlagatryggingarverðmæti hafna.....	-	2.876.800
Viðlagatryggingarverðmæti veitna.....	-	2.514.595

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti
Leigufélagið Bríet ehf.	280.109	280.109
Lánasjóður sveitarfélaga	119.298	119.298
Gagnaveita Hornafjarðar	28.000	-
Jöklasetur á Hornafirði ses.	20.000	20.000
Íbúðafélag Hornafjarðar hses.	26.388	26.388
Atvinnuþróunarfélag Suðurlands	7.916	7.916
Háskólafélag Suðurlands	6.263	6.263
Þórbergssetur	4.250	4.250
Aðrir eignarhlutir	703	703
	492.927	464.927
Niðurfærsla eignarhluta	(20.000)	(20.000)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals	472.927	444.927

Eignarhlutur í Jöklasetri á Hornafirði ses., hefur sætt niðurfærslu.

Sveitarfélagið eignaðist á árinu eignarhlut í Leigufélaginu Bríet ehf. sem hluta af greiðslu kaupverðs seldra íbúða til félagsins.

10. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	1.074	2.924
Verðbætur.....	45	45
Afborgun langtímakrafna á árinu	(275)	(275)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	844	2.695
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(293)	(293)
	551	2.401
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2025.....	293	293
Árið 2026.....	307	307
Árið 2027.....	244	244
Afborgun síðar.....	0	1.850
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	844	2.695

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 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.....	107.477	107.477
Gjaldfært á árinu.....	(4.879)	(4.879)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	102.598	102.598

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	4.879	4.879
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	97.718	97.718
Samtals í efnahagsreikningi.....	102.598	102.598

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	94.180	94.180
Framlag í varúðarsjóð.....	8.418	8.418
	102.598	102.598

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	335.619	335.619
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(93.217)	(93.217)
Óinnheimtar skatttekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	242.402	242.402
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	86.587	122.140
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(12.059)	(13.913)
Óinnheimtar aðrar tekjur að fráðreginni niðurfærslu.....	74.528	108.227
Óinnheimtar tekjur í árslok	316.930	350.629

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	80.324	6.298	86.622	2.163	88.785
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	12.894	5.761	18.655	(310)	18.345
Niðurfærsla í árslok	93.217	12.059	105.276	1.854	107.130

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	5.381.094	6.254.370
Rekstrarniðurstæða ársins	473.744	756.497
Endurmat lóða og lendna	76.393	76.393
Eigið fé 31.12.2024.....	5.931.231	7.087.260

Skýringar, frh.:

14. 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	659.030	770.846
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(34.554)	(37.329)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	57.363	64.100
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	681.840	797.618
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2025-2029	166.302	194.025
Árin 2030-2034.....	168.390	196.885
Árin 2035-2039.....	145.461	170.294
Síðar.....	201.687	236.414
	681.840	797.618

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	477.659	477.659
Afborganir af lánum	(61.603)	(61.603)
Verðbætur og gengismunur	22.086	22.086
	438.143	438.143
Næsta árs afborgun	(43.577)	(43.577)
Langtímaskuldir í árslok	394.566	394.566
A og B hluti:		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	1.138.254	1.138.254
Afborganir af lánum	(280.089)	(280.089)
Verðbætur og gengismunur	50.903	50.903
	909.067	909.067
Næsta árs afborgun	(89.127)	(89.127)
Langtímaskuldir í árslok	819.941	819.941
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:		
	A hluti	A og B hluti
Árið 2025.....	43.577	89.127
Árið 2026.....	44.156	90.468
Árið 2027.....	44.742	91.834
Árið 2028.....	45.336	93.223
Árið 2029.....	45.938	94.638
Síðar	214.394	449.778
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	438.143	909.068

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 10 millj. kr. í árslok 2024. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 899 millj. kr. í árslok 2024.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	8.232.149	2.300.918	5.931.231
Hornafjarðarveitur	100%	813.298	126.473	686.825
Hafnarsjóður	100%	1.204.417	885.283	319.134
Félagslegar íbúðir	100%	191.629	10.676	180.952
Gagnaveita Hornafjarðar ehf.	100%	63.664	66.547	(2.883)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.094.404)	(1.066.404)	(28.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		9.410.754	2.323.494	7.087.260

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðiseftirliti Austurlands, Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga og Háskólafélagi Suðurlands.

Leigusamningar

Sveitarfélagið Hornafjörður hefur gert rekstrarleigusamninga vegna fasteigna og lands. Samningar um fasteignir eru með 6 mánaða uppsagnarfresti og samningur um land rennur út árið 2031.

Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2024 í þús. kr.

	2025	2026-2029	Síðar	Núvirði lágmarksleigu- greiðslna
A hluti:				
Húsnæði.....	1.566	0	0	0
Syðri-Fjörður.....	1.799	7.196	5.397	9.445
A hluti samtals	3.365	7.196	5.397	9.445

Heildargreiðslur leigusamninga námu um 4,8 millj. kr. á árinu 2024.

18. 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Innviðaráðuneytið beindi þeim fyrirmælum til sveitarfélagsins, 6. mars 2024, að fella úr gildi ákvörðun bæjarráðs frá 6. janúar 2021 um að hafna beiðni lóðarhafa að Hagaleiru 11 á Höfn um niðurfellingu gatnagerðargjalda og taka beiðnina til lögmætrar meðferðar. Beiðnin var tekin til meðferðar að nýju og var niðurstaðan sú sama, þ.e. að synja lóðarhöfum um niðurfellingu gatnagerðargjalda. Ráðuneytið hefur nú fallist á að ákvörðun sveitarfélagsins hafi byggt á lögmætum sjónarmiðum en sá sig þó knúið til að úrskurða ákvörðun sveitarfélagsins enn á ný ólögmeða á þeim forsendum að ráðuneytið geti ekki afturkallað fyrri ákvörðun sína þar sem hún hafi verið ívilnandi fyrir lóðarhafa og þeir haft réttmætar væntingar til að fá umrædd gatnagerðargjöld felld niður. Sveitarfélagið hefur óskað eftir að ríkislögmaður viðurkenni bótaskyldu íslenska ríkisins í málinu vegna þess tjóns sem sveitarfélagið hefur orðið fyrir vegna málsmeðferðar ráðuneytisins. Óvissa er uppi í málinu um hvort og þá hversu mikill kostnaður lendir á sveitarfélaginu vegna málsins en fyrir liggur krafa frá lóðarhöfum vegna gatnagerðargjalda, málskostnaðar og dráttarvaxta.

Sala íbúða

Á árinu voru seldar íbúðir í eigu félagslegra íbúða og eignasjóðs. Söluverð nam 407 millj. kr. og nam söluhagnaður nam 234 millj. kr. þar af 76 millj. kr. í A hluta. Kaupverð íbúðanna var greitt með yfirtöku á lánum að eftirstöðvum 127 millj. kr. og eignarhlut í Leigufélaginu Bríet ehf. að fjárhæð 280 millj. kr. sem eignfærður er í A hluta.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	871.157	1.000.308	462.753	211.108	400.723	951.884
Skuldaviðmið, skv. Reglugerð.....	36%	17 %	8 %	10%	19%	9 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,7 %	16,7 %	13,6 %	13,4 %	3,7 %	7,8 %
Rekstrarniðurstaða.....	9,0 %	11,9 %	8,3 %	6,8 % (	2,2%)	2,2 %
Veltufé frá rekstri.....	16,2 %	16,4 %	16,1 %	14,6 %	9,3 %	9,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	29,7 %	23,5 %	13,6 %	4,5 %	16,5 %	20,4 %
Skuldahlutfall.....	71 %	58 %	53 %	56 %	59 %	40 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	1,95	0,60	0,70	0,95	1,64	0,23
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	6,87	6,79	8,27	4,66	4,04	1,73
Veltufjárlutfall	1,16	1,07	1,52	1,62	1,52	1,08
Eiginfjárlutfall	67,5 %	72,0 %	73,4 %	73,7 %	72,9 %	81,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	56,4 %	56,0 %	56,8 %	56,5 %	54,5 %	54,0 %
Fasteignaskattur	8,3 %	7,1 %	6,7 %	6,5 %	6,9 %	7,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,1 %	24,7 %	26,1 %	27,4 %	26,3 %	27,2 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,9 %	0,8 %	0,8 %	0,9 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	91,7 %	88,7 %	90,4 %	91,2 %	88,6 %	90,0 %
Aðrar tekjur	8,3 %	11,3 %	9,6 %	8,8 %	11,4 %	10,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,4%)	(51,2%)	(51,9%)	(55,1%)	(56,1%)	(56,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,2%)	(1,4%)	(2,4%)	(1,3%)	(5,6%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(28,6%)	(30,7%)	(32,1%)	(30,2%)	(34,5%)	(34,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,7 %	16,7 %	13,6 %	13,4 %	3,7 %	7,8 %
Afskriftir	(4,6%)	(4,6%)	(4,4%)	(5,0%)	(5,2%)	(5,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,0%)	(0,2%)	(0,9%)	(1,5%)	(0,7%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða.....	9,0 %	11,9 %	8,3 %	6,8 %	(2,2%)	2,2 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.351	1.364	1.347	1.192	1.097	1.018
Aðrar tekjur	123	173	143	115	141	113
Laun og launatengd gjöld	(802)	(787)	(773)	(720)	(695)	(635)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(18)	(22)	(36)	(17)	(70)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(422)	(472)	(478)	(394)	(428)	(391)
Afskriftir.....	(68)	(70)	(66)	(66)	(65)	(62)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(30)	(4)	(13)	(20)	(9)	(2)
Rekstrarniðurstaða.....	133	183	124	89	(27)	25
Efnahagur:						
Eignir	3.203	3.180	2.946	2.763	2.703	2.501
Eigið fé	2.162	2.291	2.164	2.037	1.971	2.045
Skuldir og skuldbindingar	1.042	889	783	726	732	456
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	239	252	240	191	115	105
Handbært fé frá rekstri.....	230	290	223	131	91	216
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í árslok*	2.589	2.589	2.487	2.447	2.359	2.305

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.085.092	1.445.323	690.554	358.755	595.060	1.134.830
Skuldaviðmið, skv. Reglugerð.....	39%	25%	29%	40%	46%	36%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	19,4 %	23,6 %	19,2 %	17,1 %	9,2 %	13,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,4 %	16,7 %	11,0 %	6,6 %	0,1 %	4,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	19,5 %	19,7 %	19,6 %	17,9 %	13,3 %	14,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	32,7 %	20,1 %	14,8 %	9,4 %	23,6 %	23,5 %
Skuldahlutfall.....	58 %	51 %	56 %	65 %	70 %	59 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,20	0,92	1,22	1,69	2,42	1,69
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	9,10	2,82	6,79	4,15	3,65	2,48
Veltufjárlutfall	0,72	1,22	1,33	1,02	0,76	0,72
Eiginfjárlutfall	69,1 %	75,3 %	72,7 %	71,6 %	70,2 %	75,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,3 %	49,2 %	50,5 %	51,7 %	49,2 %	48,6 %
Fasteignaskattur	7,3 %	6,1 %	5,7 %	5,7 %	6,0 %	6,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	23,7 %	21,7 %	23,2 %	25,2 %	23,8 %	24,5 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	83,1 %	77,7 %	80,2 %	83,4 %	79,8 %	80,7 %
Aðrar tekjur	16,9 %	22,3 %	19,8 %	16,6 %	20,2 %	19,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,9%)	(46,3%)	(47,5%)	(51,9%)	(52,2%)	(52,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,3%)	(1,4%)	(2,3%)	(1,4%)	(5,8%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(28,4%)	(28,7%)	(31,0%)	(29,6%)	(32,7%)	(33,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	19,4 %	23,6 %	19,2 %	17,1 %	9,2 %	13,0 %
Afskriftir	(6,5%)	(5,8%)	(6,0%)	(6,9%)	(7,2%)	(7,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,5%)	(1,1%)	(2,2%)	(3,5%)	(2,0%)	(1,2%)
Rekstrarniðurstaða.....	9,4 %	16,7 %	11,0 %	6,6 %	0,1 %	4,3 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.348	1.361	1.344	1.189	1.094	1.015
Aðrar tekjur	274	390	333	237	277	242
Laun og launatengd gjöld	(825)	(810)	(797)	(740)	(716)	(655)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(21)	(25)	(39)	(20)	(80)	(19)
Annar rekstrarkostnaður.....	(461)	(503)	(519)	(423)	(449)	(419)
Afskriftir.....	(105)	(102)	(100)	(99)	(98)	(94)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(57)	(19)	(38)	(50)	(27)	(16)
Rekstrarniðurstaða.....	153	292	184	95	1	54
Efnahagur:						
Eignir	3.060	3.635	3.458	3.260	3.239	3.063
Eigið fé	2.114	2.737	2.515	2.333	2.273	2.325
Skuldir og skuldbindingar	945	897	943	927	967	738
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	316	346	328	256	183	176
Handbært fé frá rekstri.....	308	434	270	211	144	275
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi í árslok*.....	2.589	2.589	2.487	2.447	2.359	2.305

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

Skýringar, frh.:

20. 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	3.575.950	100,0%	3.390.205	100,0%	2.953.446	100,0%
Félagsþjónusta	(362.682)	(10,1%)	(361.895)	(10,7%)	(369.211)	(12,5%)
Heilbrigðismál	(7.194)	(0,2%)	(7.122)	(0,2%)	(6.534)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.534.662)	(42,9%)	(1.396.729)	(41,2%)	(1.304.434)	(44,2%)
Menningarmál	(131.417)	(3,7%)	(121.197)	(3,6%)	(107.003)	(3,6%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(410.533)	(11,5%)	(387.720)	(11,4%)	(372.523)	(12,6%)
Brunamál og almannavarnir	(49.471)	(1,4%)	(66.711)	(2,0%)	(44.161)	(1,5%)
Hreinlætismál	(75.114)	(2,1%)	(99.471)	(2,9%)	(61.202)	(2,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(149.955)	(4,2%)	(172.334)	(5,1%)	(149.892)	(5,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(23.645)	(0,7%)	(22.792)	(0,7%)	(26.654)	(0,9%)
Umhverfismál	(51.794)	(1,4%)	(53.501)	(1,6%)	(53.747)	(1,8%)
Atvinnumál	(23.179)	(0,6%)	(27.552)	(0,8%)	(24.289)	(0,8%)
Sameiginlegur kostnaður	(326.836)	(9,1%)	(294.112)	(8,7%)	(209.440)	(7,1%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag v. A deildar Brúar ..	(62.243)	(1,7%)	(93.762)	(2,8%)	(47.545)	(1,6%)
Fjármagnsliðir	174.012	4,9%	205.238	6,1%	200.184	6,8%
Aðalsjóður samtals	541.237	15,1%	490.543	14,5%	376.996	12,8%

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður	1.650	0,0 %	(115.786)	(3,4%)	(95.093)	(3,2%)
Þjónustumiðstöð	(69.143)	(1,9%)	(66.186)	(2,0%)	(63.910)	(2,2%)
A hluti samtals	473.744	13,2 %	308.571	9,1 %	217.993	7,4 %

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2024 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	2.501.223	0	2.501.223	2.492.963	0	2.492.963
Framlög Jöfnunarsjóðs	995.989	0	995.989	995.989	0	995.989
Aðrar tekjur	319.184	(1.000)	318.184	711.105	(1.000)	710.105
	3.816.396	(1.000)	3.815.396	4.200.057	(1.000)	4.199.057
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.060.083	17.050	2.077.133	2.118.924	17.050	2.135.974
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	47.500	0	47.500	53.500	0	53.500
Annar rekstrarkostnaður	1.060.239	31.718	1.091.957	1.162.074	31.718	1.193.792
	3.167.822	48.768	3.216.590	3.334.498	48.768	3.383.266
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	648.574	(49.768)	598.806	865.559	(49.768)	815.791
Afskriftir	(175.279)	(797)	(176.076)	(271.182)	(797)	(271.979)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	473.295	(50.565)	422.730	594.377	(50.565)	543.812
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(78.137)	0	(78.137)	(147.546)	0	(147.546)
Rekstrarniðurstaða	395.158	(50.565)	344.593	446.831	(50.564)	396.266

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

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	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi	395.158	(50.565)	344.593	446.831	(50.565)	396.266
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	175.279	797	176.076	271.182	797	271.979
Verðbætur og gengismunur	49.449	0	49.449	97.368	0	97.368
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	47.500	0	47.500	53.500	0	53.500
Veltufé frá rekstrar	667.387	(49.768)	617.618	868.880	(49.768)	819.113
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostn., breyt.	4.879	0	4.879	4.879	0	4.879
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar ...	(26.000)	0	(26.000)	(26.000)	0	(26.000)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	(21.121)	0	(21.121)	(21.121)	0	(21.121)
Handbært fé frá rekstrar	646.266	(49.768)	596.497	847.759	(49.768)	797.992
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(1.097.300)	(36.284)	(1.133.584)	(1.335.700)	(36.284)	(1.371.984)
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði.....	(8.625)	0	(8.625)	(8.625)	0	(8.625)
Söluverð íbúðarhúsnæðis.....	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur, breyting	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	(55.872)	0	(55.872)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(1.161.797)	(36.284)	(1.198.081)	(1.344.325)	(36.284)	(1.380.609)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	460.000	0	460.000	460.000	0	460.000
Afborganir langtímalána	(63.966)	0	(63.966)	(116.969)	0	(116.969)
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....	0	37.968	37.968	0	37.968	37.968
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(26.092)	0	(26.092)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	369.942	37.968	407.910	343.031	37.968	380.999
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(145.589)	(48.084)	(193.674)	(153.535)	(48.084)	(201.618)
Handbært fé í ársbyrjun	194.057	0	194.057	202.055	0	202.055
Handbært fé í árslok	48.468	(48.084)	383	48.520	(48.084)	437