

Rangárþing ytra

Ársreikningur 2024

Rangárþing ytra
Suðurlandsvegi 1
850 Hella

Kt. 520602-3050

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 3.791 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 3.571 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,30% en lögbundið hámark þess er 0,50%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hámark þess og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,50% en lögbundið hámark þess er 1,65% .

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 370 millj. kr. rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 333 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.632 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 3.457 millj. kr.

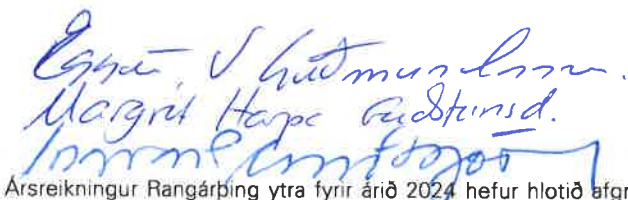
Ársreikningur Rangárþing ytra fyrir árið 2024 er tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Hellu, 9. apríl 2025

Sveitarstjóri:



Byggðaráð:



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

Hellu, maí 2025

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2024

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur
		2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	1.949.231	1.973.206	1.749.135	1.947.097	1.973.206	1.747.279
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	877.906	777.262	717.138	877.906	777.262	717.138
Aðrar tekjur	4	743.577	632.715	604.013	965.588	922.318	878.024
		<u>3.570.714</u>	<u>3.383.183</u>	<u>3.070.287</u>	<u>3.790.591</u>	<u>3.672.786</u>	<u>3.342.442</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.686.314	1.710.744	1.498.150	1.756.568	1.773.778	1.556.457
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	10.828	9.488	55.296	10.828	9.488	55.296
Annar rekstrarkostnaður		1.370.493	1.226.685	1.064.231	1.335.218	1.308.690	1.131.739
		<u>3.067.635</u>	<u>2.946.917</u>	<u>2.617.676</u>	<u>3.102.614</u>	<u>3.091.956</u>	<u>2.743.492</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .		503.079	436.266	452.610	687.977	580.830	598.950
Afskriftir	8	(84.307)	(89.680)	(80.064)	(162.486)	(165.040)	(160.295)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		418.771	346.586	372.547	525.490	415.790	438.655
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld)	6	(86.117)	(137.560)	(130.038)	(161.914)	(213.634)	(217.850)
Hlutdeild minnihlut í afkomu		0	0	0	6.394	0	9.456
Rekstrarniðurstaða.....	15	<u>332.655</u>	<u>209.026</u>	<u>242.509</u>	<u>369.970</u>	<u>202.156</u>	<u>230.261</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2024	2023	2024	2023	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	3.434.742	2.663.291	4.238.648	3.488.823
	Veitur, hafnir og gatnakerfi	8	383.201	348.893	1.098.395	1.066.561
	Vélar, áhöld og tæki	8	42.326	37.027	88.230	82.176
			<u>3.860.270</u>	<u>3.049.210</u>	<u>5.425.274</u>	<u>4.637.560</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	939.757	909.803	256.269	230.886
	Langtímakröfur	11	4.893	4.885	4.893	4.885
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13	124.019	130.067	124.019	130.067
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	165.968	170.072	0	0
			<u>1.234.637</u>	<u>1.214.828</u>	<u>385.180</u>	<u>365.838</u>
	Fastafjármunir		<u>5.094.907</u>	<u>4.264.038</u>	<u>5.810.454</u>	<u>5.003.398</u>
Veltufjármunir						
	Birgðir		3.168	3.168	3.168	3.168
Skammttímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	14	338.913	429.586	342.285	452.126
	Skammttímakröfur á eigin fyrirtæki		4.700	43.477	0	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	12.218	11.213	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	13	6.193	6.186	6.193	6.186
	Aðrar skammttímakröfur		288.538	163.360	325.154	172.465
	Handbært fé	3m	260.264	286.922	378.721	392.295
	Veltufjármunir		<u>913.993</u>	<u>943.912</u>	<u>1.055.520</u>	<u>1.026.240</u>
	Eignir samtals		<u>6.008.899</u>	<u>5.207.950</u>	<u>6.865.975</u>	<u>6.029.638</u>

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2024	2023	2024	2023	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	3.457.438	3.071.153	3.632.069	3.204.953
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	91.567	97.961
		3.457.438	3.071.153	3.723.636	3.302.914
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	140.616	135.821	140.616	135.821
		140.616	135.821	140.616	135.821
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	1.501.819	1.257.822	2.128.358	1.896.520
		1.501.819	1.257.822	2.128.358	1.896.520
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		119.434	116.430	0	0
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar	16	6.282	5.800	6.282	5.800
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	115.448	129.790	162.248	172.161
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna		11.828	3.781	11.828	3.781
Aðrar skammtímaskuldir		655.714	487.353	692.686	512.641
		909.026	743.155	873.364	694.383
Skuldir og skuldbindingar samtals		2.551.461	2.136.797	3.142.339	2.726.724
Eigið fé og skuldir samtals		6.008.899	5.207.950	6.865.975	6.029.638
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	19				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur
		2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....	15	332.655	209.026	242.509	369.970	202.156	230.261
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisrýmun	8	84.307	89.680	80.064	162.486	165.040	160.295
Verðbætur		59.472	83.247	80.478	101.200	130.330	143.262
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna...		(323)	0	0	4.494	0	(2.032)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum		0	0	0	(6.394)	0	(9.456)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	16	10.166	11.123	55.284	10.166	11.123	55.284
Veltufé frá rekstri		486.278	393.076	458.334	641.923	508.649	577.613
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	13	6.042	3.428	6.182	6.042	3.428	6.182
Birgðir, breyting		0	0	102	0	0	102
Óinnheimtar tekjur, breyting		90.673	30.000	19.464	109.841	30.000	15.307
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(147.187)	0	(52.157)	(174.698)	0	(70.337)
Skammtímaskuldir, breyting		190.796	0	47.082	202.480	0	51.896
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		8.047	0	0	8.047	0	0
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	16	(6.032)	(4.388)	(3.246)	(6.032)	(4.388)	(3.246)
Samtals		142.339	29.040	17.427	145.679	29.040	(96)
Handbært fé frá rekstri		628.617	422.116	475.761	787.602	537.689	577.518
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(856.321)	(896.265)	(520.826)	(905.800)	(959.067)	(607.502)
Söluverð rekstrarfjármuna		455	0	0	455	0	5.979
Gatnagerðagjöld	8	16.060	0	43.730	16.060	0	43.730
Eignarhlutir í félögum, breyting		(29.954)	(29.955)	0	(25.383)	(29.955)	0
Langtímakröfur, breyting		0	0	(136)	0	0	(136)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting		11.748	9.881	10.782	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(858.012)	(916.339)	(466.450)	(914.667)	(989.022)	(557.929)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting .		41.781	73.068	(5.198)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	17	300.000	590.000	225.215	300.000	607.270	285.379
Afborganir langtímalána	17	(139.364)	(140.990)	(163.526)	(183.406)	(186.817)	(202.767)
Aðrar skuldbindingar, breyting		0	0	(484)	(3.424)	0	(12.292)
Fjármögnunarhreyfingar		202.737	522.078	56.008	113.490	420.453	70.320
(Lækkun), hækkun á handbæru fé		(26.659)	27.855	65.319	(13.575)	(30.880)	89.909
Handbært fé í ársbyrjun.....		286.922	69.883	221.603	392.295	80.090	302.384
Handbært fé í árslok		260.264	97.738	286.922	378.720	49.210	392.295

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Rangárþing ytra er sveitarfélag á Suðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.940 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Suðurlandsvegi 1 á Hellu

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans eru Eignasjóður og Þjónustustöð auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Suðurlandsvegur 1-3 hf., Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, Fráveita, Rangárljós og Samstarfsverkefni B hluta.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

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.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsejanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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 eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25 - 40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 6 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.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

Skýringar, frh.:

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2024. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16. 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 19.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2024 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	1.458.240	1.448.649	1.304.140	1.458.240	1.448.649	1.304.140
Fasteignaskattur	454.955	488.571	414.296	452.822	488.571	412.440
Lóðarleiga	36.036	35.986	30.699	36.036	35.986	30.699
	<u>1.949.231</u>	<u>1.973.206</u>	<u>1.749.135</u>	<u>1.947.097</u>	<u>1.973.206</u>	<u>1.747.279</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	159.900	160.025	147.248	159.900	160.025	147.248
Útgjaldajöfnunarframlag.....	220.221	231.934	221.286	220.221	231.934	221.286
Framlög vegna fræðslumála.....	167.933	168.255	135.729	167.933	168.255	135.729
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	249.718	182.168	186.543	249.718	182.168	186.543
Önnur framlög.....	80.134	34.880	26.331	80.134	34.880	26.331
	<u>877.906</u>	<u>777.262</u>	<u>717.138</u>	<u>877.906</u>	<u>777.262</u>	<u>717.138</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>2.827.137</u>	<u>2.750.468</u>	<u>2.466.273</u>	<u>2.825.003</u>	<u>2.750.468</u>	<u>2.464.418</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	<u>743.577</u>	<u>632.715</u>	<u>604.013</u>	<u>965.588</u>	<u>922.318</u>	<u>878.024</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>3.570.714</u>	<u>3.383.183</u>	<u>3.070.287</u>	<u>3.790.591</u>	<u>3.672.786</u>	<u>3.342.442</u>

Skýringar, frh.:

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	509.806	595.540	511.320	576.703	658.574	566.893
Launatengd gjöld	115.439	89.223	84.361	118.796	89.223	87.095
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs...	6.193	6.194	6.182	6.193	6.194	6.182
Áfallinn launakostnaður, br.....	1.054.876	1.019.787	896.286	1.054.876	1.019.787	896.286
Laun og launatengd gjöld samtals .	1.686.314	1.710.744	1.498.150	1.756.568	1.773.778	1.556.457

Byggðasamlagið Oddi bs. annast rekstur grunnskóla og leikskóla í sveitarfélaginu. Hlutdeild sveitarfélagsins í launakostnaði byggðasamlagsins er flokkuð sem annar áfallinn launakostnaður í ársreikningi sveitarfélagsins.

	2024	2023
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	170	148
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	139	126
Ársverk.....	138	125
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	57.578	54.467

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	30.996	8.423	3.244	35.969	8.495	6.814
Arður af eignarhlutum.....	5.000	5.000	5.757	0	0	757
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(133.219)	(165.880)	(155.816)	(197.883)	(222.129)	(225.421)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	11.106	14.897	16.778	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(86.117)	(137.560)	(130.038)	(161.914)	(213.634)	(217.850)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	2.610.995	2.568.300	2.311.337
Félagsþjónusta	(178.381)	(176.658)	(157.197)
Heilbrigðismál	(2.659)	(2.685)	(2.498)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.532.297)	(1.491.101)	(1.294.551)
Menningarmál	(28.050)	(29.299)	(23.280)
Æskulýðs- og íþróttamál	(301.840)	(311.954)	(262.906)
Brunamál og almannavarnir	(48.187)	(47.967)	(43.749)
Hreinlætismál	6.568	2.045	12.005
Skipulags- og byggingarmál	(56.166)	(57.080)	(69.375)
Umferðar- og samgöngumál	(146.372)	(141.091)	(129.849)
Umhverfismál	(34.957)	(37.044)	(34.275)
Atvinnumál	(15.180)	(15.696)	(19.119)
Sameiginlegur kostnaður	(187.355)	(192.919)	(178.360)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(23.564)	(15.682)	(47.424)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	17.347	61.684	31.812
Aðalsjóður samtals	79.902	112.853	92.572
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður.....	184.104	83.009	111.894
Þjónustustöð.....	12.930	6.840	7.639
Samstarfsverkefni A hluta.....	55.719	6.324	30.404
A hluti samtals	332.655	209.026	242.509
B hluta fyrirtæki:			
Suðurlandsvegur 1-3 hf.....	(20.630)	(16.408)	(30.512)
Leiguíbúðir.....	7.315	7.987	7.977
Félagslegar íbúðir.....	(3.382)	(5.186)	(8.134)
Fráveita.....	10.537	8.206	7.461
Rangárljós.....	7.991	4.095	5.835
Samstarfsverkefni B hluta.....	34.090	(564)	669
Hlutdeild minnihluta í afkomu	6.394	0	9.456
Millifærslur	(5.000)	(5.000)	(5.000)
A og B hluti	369.970	202.156	230.261

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Byggingarland og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2024.....	3.773.509	543.417	168.562	4.485.488
Endurmat lóða og lendna	45.909	0	0	45.909
Keypt á árinu	770.662	73.686	11.973	856.321
Gatnagerðargjöld.....	0	(16.060)	0	(16.060)
Selt og niðurlagt á árinu	0	0	(132)	(132)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	7.398	0	(3.705)	3.693
Heildarverð 31.12.2024.....	4.597.478	601.043	176.697	5.375.218
Afskrifað 1.1.2024.....	1.110.217	194.524	131.536	1.436.277
Afskrift færð út	0	(264)	0	(264)
Afskrifað á árinu	53.985	23.582	6.740	84.307
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(1.468)	0	(3.905)	(5.373)
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	1.162.734	217.841	134.372	1.514.947
Bókfært verð 1.1.2024.....	2.663.291	348.893	37.027	3.049.211
Bókfært verð 31.12.2024.....	3.434.742	383.201	42.326	3.860.270

Afskriftarhlutföll..... 0-4% 4% 15-20%

	Fasteignir og lóðir	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2024.....	4.965.115	1.809.122	280.775	7.055.012
Endurmat lóða og lendna	45.909	0	0	45.909
Keypt á árinu	779.134	105.399	21.267	905.800
Gatnagerðargjöld.....	0	(16.060)	0	(16.060)
Selt og niðurlagt á árinu	0	0	(132)	(132)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(35.167)	1.008	(9.536)	(43.695)
Heildarverð 31.12.2024.....	5.754.991	1.899.469	292.374	7.946.833
Afskrifað 1.1.2024.....	1.476.292	742.561	198.599	2.417.452
Afskrift færð út	0	(264)	0	(264)
Afskrifað á árinu	85.076	61.418	15.993	162.486
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	(45.027)	(2.641)	(10.448)	(58.117)
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	1.516.341	801.073	204.143	2.521.557
Bókfært verð 1.1.2024.....	3.488.823	1.066.561	82.176	4.637.560
Bókfært verð 31.12.2024.....	4.238.648	1.098.395	88.230	5.425.274

Afskriftarhlutföll 0-4% 4% 15-20%

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Grunn- og leikskóli Hellu	610.069	680.000	(69.931)
Laugalandsskóli	12.390	12.085	305
Íþróttasvæði Hellu - gervigrasvöllur og land	145.537	150.000	(4.463)
Skrifstofa breytingar	2.667	3.500	(833)
	<u>770.663</u>	<u>845.585</u>	<u>(74.922)</u>
Gatnakerfi og búnaður:			
Framkvæmdakostnaður	64.937	30.500	34.437
Gatnagerðargjöld	(16.060)	0	(16.060)
Opin svæði	8.749	5.000	3.749
	<u>57.626</u>	<u>35.500</u>	<u>22.126</u>
Lausafjármunir:			
Vélar og tæki áhaldahús	8.450	10.000	(1.550)
Samstarfsverkefni A hlutdeild	3.523	5.180	(1.657)
	<u>11.973</u>	<u>15.180</u>	<u>(3.207)</u>
A hluti samtals	<u>840.261</u>	<u>896.265</u>	<u>(56.004)</u>
B hluti:			
Leiguíbúðir.....	7.661	0	7.661
Fráveita.....	(1.268)	9.000	(10.268)
Rangárljós.....	1.078	1.500	(422)
Samstarfsverkefni B hluta.....	42.009	52.302	(10.293)
B hluti samtals	<u>49.479</u>	<u>62.802</u>	<u>(13.323)</u>
Samtals A og B hluti	<u>889.740</u>	<u>959.067</u>	<u>(69.327)</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	5.666.900	7.368.270
Fasteignamat	1.715.025	2.468.255
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	547.536	547.536
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	2.642.131

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Atvinnuþróunarsjóður Suðurlands			9.562	9.562
Brunavarnir Rangárvallasýslu bs.	45,8%	45,8%	0	0
Sorpstöð Rangárvallasýslu bs.	43,6%	43,6%	30.485	0
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	2,1%	2,1%	1.877	1.877
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	3,8%	3,8%	8.377	8.377
Strandarvöllur ehf.	17,9%	17,9%	13.450	13.450
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	7,2%	7,2%	5.207	5.207
Sælubúið ehf.	8,4%	8,4%	748	748
Landskerfi bókasafna hf.	0,3%	0,3%	376	376
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,7%	1,7%	152.019	152.019
Rangárhöllin ehf.	16,1%	16,1%	18.000	18.000
Suðurlandsvegur 1-3 hf.	69,0%	69,0%	397.939	0
Vatnsveita Rangárbings ytra og Ásahrepps bs.	81,8%	81,8%	123.378	0
Rangárljós	100,0%	100,0%	142.620	0
Lundartún hses.			12.089	12.089
Háskólafélag Suðurlands ehf.	7,8%	7,8%	5.882	5.882
Bjarg íbúðafélag hses			29.954	29.954
Önnur félög			2.873	2.873
Hlutdeild í eignarhlutum samstarfsverkefna			83	11.017
			<u>954.920</u>	<u>271.431</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(15.162)	(15.162)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>939.757</u>	<u>256.269</u>

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
Bergrisinn bs	6,87%	43.771	126.764	53.731	73.034
Brunavarnir Rangárvallasýslu bs.	44,90%	6.570	86.368	52.921	33.446
Byggðasamlagið Oddi	86,65% (0)		262.232	262.232	(0)
Félags- og skólabjónusta	32,86%	0	13.447	10.892	1.630
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands	5,93%	74	2.652	8.803	(5.225)
Héraðsnefnd Rangæinga	44,99%	1.059	156.333	2.562	153.771
Tónlistarskóli Rangæinga	44,99%	4.243	16.245	38.558	(22.313)
Byggðasafnið Skógum *	33,22%	0	152.670	51.324	101.346
A hluti samtals.....		<u>55.719</u>	<u>816.712</u>	<u>481.023</u>	<u>335.689</u>
B hluti					
Vatnsveita Ása og Rangárbings ytra	86,65%	11.828	481.378	213.745	267.634
Húsakynni	86,65% (0)		6.556	6.556	(0)
Sorpstöð Rangárvallasýslu	44,99%	22.262	190.995	107.409	83.586
B hluti samtals.....		<u>34.090</u>	<u>678.929</u>	<u>327.710</u>	<u>351.219</u>
A og B hluti					
Samtals A og B hluti.....		<u>89.809</u>	<u>1.495.641</u>	<u>808.733</u>	<u>686.908</u>

* Uppgjör Byggðasafnsins Skógum vegna ársins 2024 liggur ekki fyrir. Áhrif eigna, skulda og eigin fjár byggja því á óbreyttum fjárhæðum ársreiknings 2023.

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	181.285	4.885	4.885
Verðbætur.....	8.648	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(11.748)	0	0
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	8	8
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	178.186	4.893	4.893
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(12.218)	0	0
	<u>165.968</u>	<u>4.893</u>	<u>4.893</u>
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2025.....	12.218	0	0
Árið 2026.....	12.706	0	0
Árið 2027.....	13.215	0	0
Árið 2028.....	13.743	0	0
Árið 2029.....	10.065	0	0
Afborgun síðar.....	116.239	4.893	4.893
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>178.186</u>	<u>4.893</u>	<u>4.893</u>

12. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	181.285
Afborgun langtímakrafna á árinu	(11.748)
Verðbætur	8.648
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	178.186
Næsta árs afborganir	(12.218)
	<u>165.968</u>
Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki B hluta greinast þannig á næstu ár:	
Árið 2025.....	12.218
Árið 2026.....	12.706
Árið 2027.....	13.215
Árið 2028.....	13.743
Árið 2029.....	10.065
Afborgun síðar.....	116.239
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>178.186</u>

Reiknaðir eru 4,0 - 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Skýringar, frh.:

13. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	136.253	136.253
Gjaldfært á árinu.....	(6.193)	(6.193)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	151	151
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>130.211</u>	<u>130.211</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	6.193	6.193
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	<u>124.019</u>	<u>124.019</u>
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>130.211</u>	<u>130.211</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	123.803	123.803
Framlag í varúðarsjóð.....	<u>6.409</u>	<u>6.409</u>
	<u>130.211</u>	<u>130.211</u>

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

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	295.656	295.656
Niðurfærsla óinnheimtra skattefna.....	(117.176)	(117.836)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	<u>178.480</u>	<u>177.820</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	160.588	164.620
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(155)	(155)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	<u>160.433</u>	<u>164.464</u>
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	<u>338.913</u>	<u>342.285</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	116.176	10.429	126.605	600	127.205
Afskrifað á árinu	0	0	0	0	0
Niðurfærsla, breyting á árinu	1.000	(10.274)	(9.274)	60	(9.214)
Niðurfærsla í árslok	<u>117.176</u>	<u>155</u>	<u>117.331</u>	<u>660</u>	<u>117.991</u>

Skýringar, frh.:

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti	Hutdeild minnihluta	A og B hluti samtals
Eigið fé 1.1.2024.....	3.071.153	3.204.953	97.961	3.302.914
Endurmat lóða og lendna	45.909	45.909	0	45.909
Rekstrarniðurstaða ársins	332.655	369.970	(6.394)	363.576
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	7.722	11.237	0	11.237
Eigið fé 31.12.2024.....	3.457.438	3.632.069	91.567	3.723.636

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2024 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

16. 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	141.621	141.621
Greiddur lífeyrir á árinu.....	(6.032)	(6.032)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	10.828	10.828
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	480	480
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	146.898	146.898
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar	(6.282)	(6.282)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2024.....	140.616	140.616

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árið 2025-2029	32.719	32.719
Árið 2030-2034	31.089	31.089
Árið 2035-2039	27.799	27.799
Síðar.....	55.291	55.291
	146.898	146.898

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting skulda við lánastofnanir á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:		
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	1.387.612	1.387.612
Ný lán.....	300.000	300.000
Afborganir af lánum	(139.364)	(139.364)
Verðbætur og gengismunur	68.121	68.121
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna.....	899	899
	1.617.267	1.617.267
Næsta árs afborgun	(115.448)	(115.448)
Langtímaskuldir í árslok	1.501.819	1.501.819

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir frh.

A og B hluti:

Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	2.068.681	2.068.681
Ný lán.....	300.000	300.000
Afborganir af lánum	(183.406)	(183.406)
Verðbætur og gengismunur	101.200	101.200
Áhrif breytinga hlufalls samstarfsverkefna.....	4.132	4.132
	<u>2.290.606</u>	<u>2.290.606</u>
Næsta árs afborgun	(162.248)	(162.248)
Langtímaskuldir í árslok	<u>2.128.358</u>	<u>2.128.358</u>

Afborganir af skuldum við lánastofnanir greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2025.....	115.448	162.248
Árið 2026.....	113.999	161.264
Árið 2027.....	116.582	164.323
Árið 2028.....	119.288	167.517
Árið 2029.....	119.377	152.735
Síðar	1.032.573	1.482.519
Skuldir við lánastofnanir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.617.267</u>	<u>2.290.606</u>

Afborgunarskilmálar af 62,0 millj. kr. láni sem tekið var á árinu 2004 eru þannig að 1/40 greiðist á 6 mánaða fresti í 10 skipti, þ.e. í 5 ár og skal þá greiða lánið upp, eða 31/40 hluta lánsins. Framlengingarheimild er til staðar í lánessamningnum til 5 ára í senn til allt að 15 ára. Gert er ráð fyrir að heimildin verði nýtt við útreikning afborgana á næstu ár.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu sveitarfélagsins að bókfærðu virði 136,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 58,1 millj. kr. í árslok 2024. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 1.170 millj. kr. í árslok 2024.

18. 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		6.008.899	2.551.461	3.457.438
Suðurlandsvegur 1-3 hf.....	69%	426.886	222.985	203.901
Leiguíbúðir.....	100%	125.506	270	125.236
Félagslegar íbúðir.....	100%	127.551	140.537	(12.986)
Fráveita.....	100%	137.469	97.558	39.911
Rangárljós.....	100%	165.777	4.003	161.774
Samstarfsverkefni B hluta.....		678.929	327.710	351.219
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(694.423)	0	(694.423)
Millifærslur, innbyrðis staða		(302.319)	(302.319)	(0)
Samtals		<u>6.674.275</u>	<u>3.042.204</u>	<u>3.632.071</u>
Hlutdeild minnihluta eigenda		191.700	100.135	91.565
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>6.865.975</u>	<u>3.142.339</u>	<u>3.723.636</u>

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Hjúkurunar- og dvalarheimilið Lundur :

Sveitarfélagið hefur staðið að byggingu hjúkurunar- og dvalarheimilisins Lundar. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir stofnunina.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánanna nema 133,3 millj. kr. í árslok 2023.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasamlagsins Odda hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt Ásahreppi. Eftirstöðvar lánsins nema 120,8 millj. kr. í árslok 2024.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Brunavarna Rangárvallasýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 88,0 millj. kr. í árslok 2024.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Sorpstöðvar Rangárvallasýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánanna nema 203,4 millj. kr. í árslok 2024.

Á árinu 2005 var eignarhlutur sveitarfélagsins í Hitaveitu Rangæinga seldur til Orkuveitu Reykjavíkur. Við söluna yfirtók Orkuveitan allar skuldir hitaveitunnar, en ábyrgð sveitarfélagsins á yfirteknum lánum hefur ekki verið aflétt. Eftirstöðvar lánanna nema 167,9 millj. kr. í árslok 2024.

20. 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.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlagi:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	669.725	793.353	631.302	375.799	318.397	346.329
Skuldaviðmið.....	71%	41%	33%	31%	38%	53%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,9 %	14,1 %	14,7 %	15,2 %	14,5 %	7,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,2 %	9,3 %	7,9 %	7,8 %	7,2 %	(0,7%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	11,6 %	13,6 %	14,9 %	14,1 %	13,4 %	4,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	26,5 %	24,0 %	17,0 %	11,9 %	2,6 %	8,3 %
Skuldahlutfall.....	87,3 %	71,5 %	69,6 %	66,7 %	75,2 %	74,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	5,34	3,09	2,74	2,76	3,53	11,07
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,70	3,49	2,80	3,12	2,85	1,06
Veltufjárhlutfall	0,54	1,01	1,27	1,20	1,23	0,88
Eiginfjárhlutfall	51,0 %	57,5 %	59,0 %	59,4 %	57,2 %	58,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,8 %	40,8 %	42,5 %	42,6 %	44,0 %	49,5 %
Fasteignaskattur	14,4 %	12,7 %	13,5 %	13,3 %	15,0 %	18,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	23,0 %	24,6 %	23,4 %	21,9 %	20,2 %	15,6 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,0 %	1,0 %	0,7 %	0,8 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	81,3 %	79,2 %	80,3 %	78,5 %	80,0 %	84,6 %
Aðrar tekjur	18,7 %	20,8 %	19,7 %	21,5 %	20,0 %	15,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,6%)	(47,2%)	(48,8%)	(47,8%)	(50,9%)	(56,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,3%)	(0,3%)	(1,8%)	(0,3%)	(0,8%)	(0,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(36,3%)	(38,4%)	(34,7%)	(36,7%)	(33,7%)	(36,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	12,9 %	14,1 %	14,7 %	15,2 %	14,5 %	7,0 %
Afskriftir	(2,7%)	(2,4%)	(2,6%)	(2,9%)	(3,3%)	(3,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,1%)	(2,4%)	(4,2%)	(4,6%)	(4,1%)	(3,9%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,2 %	9,3 %	7,9 %	7,8 %	7,2 %	(0,7%)

Skýringar, frh.:

21. 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.....	1.418	1.457	1.321	1.220	1.088	933
Aðrar tekjur	326	383	324	333	273	170
Laun og launatengd gjöld	(882)	(869)	(802)	(742)	(692)	(618)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(5)	(6)	(30)	(5)	(12)	(3)
Annar rekstrarkostnaður.....	(632)	(706)	(570)	(570)	(459)	(405)
Afskriftir.....	(46)	(43)	(43)	(45)	(44)	(42)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(71)	(44)	(70)	(71)	(55)	(43)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	108	171	130	121	98	(8)
Efnahagur:						
Eignir	3.106	3.097	2.789	2.553	2.389	1.977
Eigið fé	1.584	1.782	1.645	1.516	1.367	1.157
Skuldir og skuldbindingar	1.522	1.315	1.145	1.037	1.023	821
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	203	251	245	220	183	54
Handbært fé frá rekstri.....	218	324	255	217	133	69
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(462)	(441)	(279)	(185)	(35)	(92)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	1.940	1.940	1.867	1.807	1.745	1.686

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	725.376	893.190	691.285	446.154	316.901	382.614
Skuldaviðmið.....	77%	50%	45%	43%	57%	74%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,8 %	18,1 %	17,9 %	21,0 %	18,2 %	10,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,5 %	9,8 %	6,9 %	9,2 %	6,4 %	(0,7%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	13,8 %	16,9 %	17,3 %	15,2 %	16,1 %	7,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	26,1 %	23,9 %	18,2 %	12,8 %	6,0 %	15,7 %
Skuldahlutfall.....	96 %	83 %	82 %	77 %	94 %	96 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	5,29	3,32	3,28	3,47	3,98	10,04
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,66	3,50	2,85	2,47	2,36	0,37
Veltufjárlutfall	0,72	1,21	1,48	1,33	1,17	0,93
Eiginfjárlutfall	48,3 %	52,9 %	53,2 %	55,1 %	51,1 %	51,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,4 %	38,5 %	39,0 %	37,6 %	39,7 %	44,3 %
Fasteignaskattur	13,3 %	11,9 %	12,3 %	11,7 %	13,4 %	16,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	21,2 %	23,2 %	21,5 %	19,3 %	18,2 %	14,0 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,0 %	0,9 %	0,7 %	0,7 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	74,9 %	74,5 %	73,7 %	69,3 %	72,0 %	75,7 %
Aðrar tekjur	25,1 %	25,5 %	26,3 %	30,7 %	28,0 %	24,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,3%)	(46,3%)	(46,6%)	(43,8%)	(47,8%)	(50,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(0,3%)	(0,3%)	(1,7%)	(0,2%)	(0,4%)	(0,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,6%)	(35,2%)	(33,9%)	(35,0%)	(33,5%)	(38,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,8 %	18,1 %	17,9 %	21,0 %	18,2 %	10,7 %
Afskriftir	(4,5%)	(4,3%)	(4,8%)	(5,0%)	(5,7%)	(6,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,8%)	(4,3%)	(6,5%)	(7,1%)	(6,3%)	(5,6%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,2 %	0,3 %	0,3 %	0,2 %	0,2 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,5 %	9,8 %	6,9 %	9,2 %	6,4 %	(0,7%)

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.418	1.456	1.320	1.219	1.086	931
Aðrar tekjur	475	498	470	541	423	299
Laun og launatengd gjöld	(914)	(905)	(834)	(771)	(721)	(624)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(5)	(6)	(30)	(4)	(7)	(3)
Annar rekstrarkostnaður.....	(675)	(688)	(606)	(616)	(506)	(471)
Afskriftir.....	(85)	(84)	(86)	(88)	(87)	(73)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(110)	(83)	(117)	(124)	(94)	(69)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	104	187	118	157	94	(11)
Efnahagur:						
Eignir	3.515	3.539	3.230	3.016	2.887	2.437
Eigið fé	1.698	1.872	1.717	1.662	1.477	1.258
Skuldir og skuldbindingar	1.817	1.620	1.460	1.354	1.410	1.178
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	262	331	309	268	243	93
Handbært fé frá rekstri.....	277	406	309	266	185	101
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(494)	(467)	(325)	(225)	(91)	(193)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	1.940	1.940	1.867	1.807	1.745	1.686

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	2024	%	2023	%	2022	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.610.995	100,0%	2.311.337	100,0%	2.088.784	100,0%
Félagspjónusta	(178.381)	(6,8%)	(157.197)	(6,8%)	(147.927)	(7,1%)
Heilbrigðismál	(2.659)	(0,1%)	(2.498)	(0,1%)	(2.140)	(0,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.532.297)	(58,7%)	(1.294.551)	(56,0%)	(1.126.029)	(53,9%)
Menningarmál	(28.050)	(1,1%)	(23.280)	(1,0%)	(22.046)	(1,1%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(301.840)	(11,6%)	(262.906)	(11,4%)	(218.119)	(10,4%)
Brunamál og almannavarnir	(48.187)	(1,8%)	(43.749)	(1,9%)	(39.822)	(1,9%)
Hreinlætismál	6.568	0,3%	12.005	0,5%	(8.139)	(0,4%)
Skipulags- og byggingarmál	(56.166)	(2,2%)	(69.375)	(3,0%)	(65.374)	(3,1%)
Umferðar- og samgöngumál	(146.372)	(5,6%)	(129.849)	(5,6%)	(109.799)	(5,3%)
Umhverfismál	(34.957)	(1,3%)	(34.275)	(1,5%)	(30.017)	(1,4%)
Atvinnumál	(15.180)	(0,6%)	(19.119)	(0,8%)	(18.748)	(0,9%)
Sameiginlegur kostnaður	(187.355)	(7,2%)	(178.360)	(7,7%)	(182.847)	(8,8%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(23.564)	(0,9%)	(47.424)	(2,1%)	(12.137)	(0,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	17.347	0,7%	31.812	1,4%	42.453	2,0%
Aðalsjóður samtals	79.902	3,1%	92.572	4,0%	148.093	7,1%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður.....	184.104	7,1 %	111.894	4,8%	72.300	3,5%
Þjónustustöð.....	12.930	0,5 %	7.639	0,3%	(9.364)	(0,4%)
Samstarfsverkefni A hluta.....	55.719	2,1 %	30.404	1,3%	7.161	0,3%
A hluti samtals	332.655	12,7 %	242.509	10,5 %	218.190	10,4 %

Skýringar, frh.:

22. 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	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	1.947.898	25.308	1.973.206	1.947.898	25.308	1.973.206
Framlög Jöfnunarsjóðs	553.594	223.668	777.262	553.594	223.668	777.262
Aðrar tekjur	766.339	(133.624)	632.715	1.055.943	(133.625)	922.318
	<u>3.267.831</u>	<u>115.352</u>	<u>3.383.183</u>	<u>3.557.435</u>	<u>115.351</u>	<u>3.672.786</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.646.426	64.318	1.710.744	1.709.460	64.318	1.773.778
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	11.123	(1.635)	9.488	11.123	(1.635)	9.488
Annar rekstrarkostnaður	1.182.305	44.380	1.226.685	1.264.310	44.380	1.308.690
	<u>2.839.854</u>	<u>107.063</u>	<u>2.946.917</u>	<u>2.984.893</u>	<u>107.063</u>	<u>3.091.956</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .	427.977	8.289	436.266	572.542	8.288	580.830
Afskriftir	(89.680)	0	(89.680)	(165.041)	2	(165.040)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	338.297	8.289	346.586	407.501	8.290	415.790
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(137.558)	(2)	(137.560)	(213.632)	(2)	(213.634)
Rekstrarniðurstaða	<u>200.740</u>	<u>8.287</u>	<u>209.026</u>	<u>193.869</u>	<u>8.288</u>	<u>202.156</u>

Skýringar, frh.:

22. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarhagnaður.....	200.740	8.286	209.026	193.869	8.287	202.156
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	89.680	0	89.680	165.041	(1)	165.040
Verðbætur og gengismunur	83.247	0	83.247	130.330	0	130.330
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ..	11.123	0	11.123	11.123	0	11.123
Veltufé frá rekstri	384.790	8.286	393.076	500.363	8.286	508.649
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. v.Brú, breyting	3.428	0	3.428	3.428	0	3.428
Óinnheimtar tekjur, breyting	30.000	0	30.000	30.000	0	30.000
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	(4.388)	0	(4.388)	(4.388)	0	(4.388)
	29.040	0	29.040	29.040	0	29.040
Handbært fé frá rekstri	413.830	8.286	422.116	529.403	8.286	537.689
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(1.166.905)	270.640	(896.265)	(1.239.707)	280.640	(959.067)
Langtímakröfur, breyting.....	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	9.881	0	9.881	0	0	0
	(1.164.512)	248.173	(916.339)	(1.247.195)	258.173	(989.022)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir breyting..	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána	(140.990)	0	(140.990)	(186.817)	0	(186.817)
Afborganir leiguskulda.....	0	0	0	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	890.000	(300.000)	590.000	907.270	(300.000)	607.270
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	3.548	69.520	73.068	0	0	0
Breyting á hlutafé.....	0	0	0	0	0	0
	752.558	(230.480)	522.078	720.453	(300.000)	420.453
Hækkun (lækkun) á handbæru f	1.876	25.979	27.855	2.661	(33.541)	(30.880)
Handbært fé í ársbyrjun	69.883	0	69.883	145.554	(65.464)	80.090
Handbært fé í árslok	71.759	25.979	97.738	148.215	(99.005)	49.210