

Múlaping

Ársreikningur 2024

Múlaping
Lyngási 12
700 Egilsstaðir

Kt. 660220-1350

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningurinn Múlapings 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 10.716 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 9.051 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,48% en lögbundið hámark þess er 0,63%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hámark þess og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 921 millj. kr. rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 271 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 4.161 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 1.011 millj. kr.

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

12. mars 2025

Sveitarstjóri:

Dagmar Yr Stefánsdóttir

Byggðaráð:

BERTILINN HURPA
Var Karl Hefkleifur
Vilhjálmur Jónsson
Þóðinn Þóðinn

SVARADJÓTTIR
Helgi Helgi Þóðinnsson
Eypör Stefánsdóttir

Ársreikningur Múlapings 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.

9. apríl 2025

Sveitarstjórn:

Þurra Þurra
Eypör Stefánsdóttir
Heldís Hafraia Benediktsdóttir
Þóðinn Þóðinn
Björg Eypörsdóttir
Vilhjálmur Jónsson
Helgi Helgi Þóðinnsson
Asrún Myrll Stefánsdóttir
Ludmilla Ludmilla
Sigrún Sigrún
Var Karl Hefkleifur

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Múlapings

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

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

Álitið er í samræmi við skýrslu okkar til sveitarstjórnar.

Grundvöllur álits

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

Samkvæmt bestu vitund okkar og skilningi lýsum við yfir að við höfum ekki veitt neina óheimila þjónustu samkvæmt 1. mgr. 5. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins nr. 537/2014 og við erum óháð sveitarfélaginu við endurskoðunina.

Við vorum fyrst kjörin endurskoðendur á fundi sveitarstjórnar þann 13. janúar 2021 og höfum verið endurskoðendur sveitarfélagsins samfelld síðan þá.

Lykilþættir endurskoðunar

Lykilþættir endurskoðunar eru þeir þættir, sem samkvæmt faglegu mati okkar, höfðu mest vægi við endurskoðun ársreikningsins. Við gefum ekki sérstakt álit á einstökum lykilþáttum en tókum á þeim við endurskoðun á ársreikningnum í heild og við ákvörðun um álit okkar á honum.

Það er okkar niðurstaða að það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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

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

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

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn og bæjarráð að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða til hvaða aðgerða við höfum gripið til að eyða áhættu eða varúðarráðstafanir til að bregðast við henni.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst sveitarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

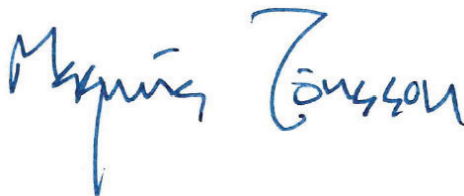
Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Magnús Jónsson endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

9. apríl 2025

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2024

		A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2024	Ársreikningur
	Skýr.	2024	með viðaukum	2023	2024	með viðaukum	2023
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	4.968.808	5.031.576	4.577.638	4.917.099	4.968.664	4.527.100
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	2.914.744	2.671.720	2.520.720	2.914.744	2.671.720	2.520.720
Aðrar tekjur	4	1.167.398	1.237.510	1.050.124	2.883.720	2.829.521	2.574.924
		9.050.950	8.940.807	8.148.482	10.715.563	10.469.905	9.622.745
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	5.303.235	5.340.114	4.828.232	5.608.124	5.639.386	5.091.594
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	116.734	138.262	240.065	130.180	138.262	240.065
Annar rekstrarkostnaður		2.919.348	2.903.042	2.630.771	3.243.738	3.197.312	2.898.597
		8.339.317	8.381.417	7.699.067	8.982.042	8.974.960	8.230.256
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .		711.632	559.389	449.414	1.733.521	1.494.945	1.392.489
Afskriftir og virðisrýrnun	9	(298.796)	(291.754)	(275.618)	(514.814)	(493.592)	(471.486)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		412.837	267.635	173.797	1.218.707	1.001.353	921.003
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(598.093)	(567.780)	(729.138)	(735.092)	(720.187)	(896.986)
Tekjuskattur	17	0	0	0	(17.931)	(15.184)	(17.342)
Áhrif hlutdeildarféлага		0	0	0	(950)	0	(4.852)
Framlög eigin fyrirtæki		0	0	31.865	0	0	0
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi.....		(185.256)	(300.145)	(523.476)	464.734	265.982	1.823
Óvenjulegir liðir	26	456.155	0	0	456.155	0	0
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)....	15	270.899	(300.145)	(523.476)	920.889	265.982	1.823
Rekstrarniðurstaða skiptist þannig:							
Sveitarfélagið		270.899	(300.145)	(523.476)	921.693	265.982	3.003
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	(804)	0	(1.181)
		270.899	(300.145)	(523.476)	920.889	265.982	1.823

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
Vatnsréttindi	9	0	0	6.531	6.836
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	9	7.474.823	7.156.986	8.931.422	8.641.536
Veitur, hafnir og gatnakerfi	9	725.555	674.618	4.782.577	4.343.496
Vélar, áhöld og tæki	9	133.837	110.954	147.145	126.859
Leigðar eignir	9	23.568	26.625	53.929	59.765
Fasteignir til sölu	9	0	0	48.500	48.500
		8.357.782	7.969.182	13.963.572	13.220.156
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	1.048.772	1.038.656	430.869	420.754
Langtímakröfur	12	0	0	1.282.368	1.252.294
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	178.097	186.991	190.972	200.508
		1.226.869	1.225.647	1.904.210	1.873.556
Fastafjármunir		9.584.652	9.194.829	15.874.313	15.100.547
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	14	737.784	1.125.657	844.914	1.231.317
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		437.369	460.186	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	12	0	2.869	24.380	25.149
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	8.893	8.893	9.536	9.535
Aðrar skammtímakröfur		65.163	44.151	74.621	109.424
Handbært fé	3n	422.529	199.693	706.583	283.114
Veltufjármunir		1.671.739	1.841.449	1.660.032	1.658.539
Eignir samtals		11.256.391	11.036.278	17.534.346	16.759.086

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	1.010.960	595.056	4.160.927	3.094.229
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	(1.768)	(964)
		1.010.960	595.056	4.159.159	3.093.265
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	1.556.809	1.462.925	1.568.827	1.462.925
Tekjuskattsskuldbinding	17	0	0	49.196	35.549
Aðrar skuldbindingar	18	24.929	26.144	116.600	117.418
		1.581.737	1.489.069	1.734.623	1.615.892
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	5.856.494	5.714.719	8.631.823	8.643.000
Langtímaskuldir við við eigin fyrirtæki	20	0	11.911	0	0
Leiguskuldir	21	571.672	527.517	582.092	542.830
Fyrirframinnheimtar tekjur	22	0	0	288.341	256.254
		6.428.166	6.254.148	9.502.256	9.442.084
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	23.472	56.015	147.928
Skuldir við eigin fyrirtæki	20	519.129	605.155	0	0
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft.	12	11.911	11.911	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	19	565.453	557.837	802.175	791.238
Næsta árs afborganir leiguskulda	21	11.280	10.287	16.903	31.114
Næsta árs innl. fyrirframinnheimtra tekna	22	122.432	127.284	148.695	152.605
Aðrar skammtímaskuldir		1.005.322	1.362.058	1.114.518	1.484.959
		2.235.527	2.698.005	2.138.308	2.607.845
Skuldir og skuldbindingar samtals		10.245.431	10.441.222	13.375.187	13.665.821
Eigið fé og skuldir samtals		11.256.391	11.036.278	17.534.346	16.759.086
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings					
	24				

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							
Rekstrarhagnaður (tap).....	15	270.899	(300.145)	(523.476)	920.889	265.982	1.823
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir og virðisrýrnun	9	298.796	291.754	275.618	516.405	493.592	471.486
Verðbætur		375.571	359.306	539.975	433.646	426.736	640.739
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna...		(18.008)	0	(24.277)	(93.849)	0	(38.600)
Niðurfærsla eignarhluta		500	0	4.329	500	0	(2.380)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	10	0	0	0	(970)	0	4.852
Framlög eigin fyrirtækja		0	0	(29.807)	0	0	0
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	16	116.883	138.262	240.187	130.329	138.262	240.187
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	0	54.226	0	0	54.226	0	0
Frestaður tekjuskattur, breyting	17	0	0	0	13.646	0	5.292
Veltufé frá rekstri		1.098.867	489.177	482.548	1.974.824	1.324.572	1.323.398
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	13	8.893	8.803	8.887	9.536	8.803	9.530
Óinnheimtar tekjur, breyting		387.873	0	(460.809)	386.402	0	(483.448)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(21.012)	0	41.966	34.804	643	66.053
Skammtímaskuldir, breyting		(356.736)	0	442.227	(370.442)	0	380.785
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		(4.853)	0	(21.863)	(3.910)	0	42.110
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	16	(77.226)	(63.481)	(64.093)	(78.653)	(63.481)	(64.093)
Samtals		(63.060)	(54.678)	(53.686)	(22.263)	(54.035)	(49.064)
Handbært fé frá rekstri		1.035.807	434.499	428.862	1.952.561	1.270.537	1.274.335
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	9	(595.628)	(616.000)	(640.558)	(1.174.657)	(1.475.677)	(1.349.165)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		0	0	0	32.088	0	(13.813)
Söluverð rekstrarfjármuna		29.402	0	31.203	29.902	0	40.074
Fjárfesting í íbúðarhúsnæði		0	0	0	0	0	(7.869)
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	84.359	0	18.000
Gatnagerðagjöld		41.843	70.000	80.296	41.843	70.000	80.296
Eignarhlutir í félögum, breyting		(10.615)	(11.874)	(12.067)	(10.615)	(11.874)	(12.067)
Langtímakröfur, breyting		2.999	0	2.443	25.809	22.979	22.967
Fjárfestingarhreyfingar		(532.000)	(557.874)	(538.681)	(971.271)	(1.394.572)	(1.221.576)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		(23.472)	0	(55.010)	(91.912)	326.063	(212.466)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(63.209)	(69.076)	76.534	0	0	0
Tekin ný langtímalán	19	410.000	768.000	800.000	410.000	768.000	1.085.000
Afborganir langtímalána	19	(580.613)	(583.397)	(640.908)	(843.092)	(825.713)	(894.457)
Afborganir leiguskulda		(10.550)	(10.169)	(9.490)	(31.377)	(33.716)	(46.626)
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, breyting .		(11.911)	0	(11.911)	0	0	0
Aðrar skuldbindingar, breyting		(1.215)	0	320	(1.439)	0	3.174
Fjármögnunarhreyfingar		(280.972)	105.358	159.536	(557.821)	234.634	(65.376)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		222.835	(18.017)	49.717	423.469	110.599	(12.617)
Handbært fé í ársbyrjun.....		199.693	250.028	149.977	283.114	374.144	295.732
Handbært fé í árslok.....		422.529	232.011	199.693	706.583	484.743	283.114

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Múlaþing er sveitarfélag á Austurlandi og var fjöldi íbúa þess 5.232 þann 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Lyngási 12 á Egilsstöðum. Einnig er sveitarfélagið með skrifstofur á Hafnargötu 44 Seyðisfirði, Bakka 1 Djúpavogi og Fjarðarborg á Borgarfirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Múlaþings 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, sjóðstreymisfyllit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

Til samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélög, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hlutdeild í samstarfsverkefnum og er gert grein fyrir þeim í skýringu 11.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans eru Eignasjóður auk hlutdeildar sveitarfélagsins í samstarfsverkefnum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir, HEF veitur ehf., Leigueignir, Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands, Ársalir bs., Hjúkrunarheimili, Ríkarðshús og Fasteignafélag Fljótshálsárháðs 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, 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.

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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Óefnislegar eignir

Vatnsréttindi eru færð í efnahagsreikning B hluta fyrirtækisins, HEF veitna ehf., sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Áætlaður nýtingartími er 40-50 ár.

e. 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 eiginfjárræikning.

f. 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	25-50 ár
Hafnarmannvirki	20-25 ár
Veitukerfi	25-40 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

g. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	15-25 ár
------------------	----------

h. 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 málaflökks.

Hlutdeildarfélög 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. Hlutdeildarfélög 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 hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta.

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

i. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

Tekjuskattur í ársreikningnum tengist rekstri hitaveitu og gagnaveitu HEF veitna ehf.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

j. Langtímakröfur

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

k. 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.

l. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

m. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

n. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

o. 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.

p. Langtímaskuldir

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

q. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

r. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 24.

s. 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 28.

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	4.060.068	4.136.421	3.817.038	4.060.068	4.136.421	3.817.038
Fasteignaskattur	825.287	812.270	691.758	773.578	749.358	641.220
Lóðarleiga	83.453	82.885	68.842	83.453	82.885	68.842
	4.968.808	5.031.576	4.577.638	4.917.099	4.968.664	4.527.100
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	419.008	420.503	376.347	419.008	420.503	376.347
Útgjaldajöfnunarframlag.....	967.128	893.283	901.943	967.128	893.283	901.943
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	546.032	474.645	403.407	546.032	474.645	403.407
Framlög (v/nýbúa, tónl. & sérþ.) ..	95.250	66.124	60.526	95.250	66.124	60.526
Framlög vegna grunnskóla.....	550.415	555.876	453.520	550.415	555.876	453.520
Tekjujöfnunarframlag.....	23.366	0	22.597	23.366	0	22.597
Framlag vegna sameiningar.....	299.416	246.086	288.199	299.416	246.086	288.199
Önnur framlög.....	14.130	15.203	14.181	14.130	15.203	14.181
	2.914.744	2.671.720	2.520.720	2.914.744	2.671.720	2.520.720
Skatttekjur samtals.....	7.883.552	7.703.296	7.098.358	7.831.843	7.640.384	7.047.821
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	1.167.398	1.237.510	1.050.124	2.883.720	2.829.521	2.574.924
Rekstrartekjur samtals	9.050.950	8.940.807	8.148.482	10.715.563	10.469.905	9.622.745

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	4.294.752	4.350.629	3.924.223	4.550.456	4.633.522	4.143.123
Launatengd gjöld	999.680	980.682	895.206	1.048.222	997.061	939.025
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	8.803	8.803	8.803	9.446	8.803	9.446
Laun og launatengd gjöld samtals	5.303.235	5.340.114	4.828.232	5.608.124	5.639.386	5.091.594
				2024		2023
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				614		587
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				460		436
Ársverk.....				465		448
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				79.822		75.242

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	33.569	1.210	31.295	93.971	59.198	89.717
Arður af eignarhlutum.....	422	0	600	422	0	600
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(624.519)	(539.629)	(758.044)	(836.311)	(779.385)	(991.458)
Gengismunur	0	0	(225)	7.325	0	1.775
Vextir frá eigin fyrirtækjum	(6.114)	(29.361)	1.565	0	0	0
Niðurfærsla eignarhluta.....	(1.450)	0	(4.329)	(500)	0	2.380
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	(598.093)	(567.780)	(729.138)	(735.092)	(720.187)	(896.986)

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	7.945.081	7.784.946	7.171.135
Félagsþjónusta	(999.430)	(1.126.241)	(885.973)
Fræðslu- og uppeldismál	(4.228.228)	(4.081.373)	(3.794.589)
Menningarmál	(338.993)	(301.631)	(282.782)
Æskulýðs- og íþróttamál	(886.132)	(795.895)	(739.455)
Brunamál og almannavarnir	(204.770)	(159.175)	(152.300)
Hreinlætismál	(85.854)	(116.320)	(147.306)
Skipulags- og byggingarmál	(91.177)	(126.271)	(97.436)
Umferðar- og samgöngumál	(569.893)	(424.557)	(402.695)
Umhverfismál	(136.701)	(132.350)	(136.851)
Atvinnumál	(121.871)	(135.839)	(97.681)
Framlög til B-hluta	(45.508)	(45.508)	(45.929)
Sameiginlegur kostnaður	(561.695)	(543.778)	(540.309)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(121.076)	(140.803)	(243.756)
Óvenjulegir liðir	456.155	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(71.537)	(80.715)	(72.594)
Aðalsjóður samtals	(61.628)	(425.509)	(468.523)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	322.133	125.065	(70.067)
Samband sveitarfélaga á Austurlandi	10.394	299	15.115
A hluti samtals	270.899	(300.145)	(523.476)
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	344.819	314.750	336.302
Félagslegar íbúðir	71.752	(930)	(15.703)
HEF veitur ehf.	253.908	282.039	283.963
Leigugeignir	1.221	(2.413)	(1.335)
Brunavarnir á Héraði	3.292	2.139	(3.449)
Minjasafn Austurlands	(13.388)	(8.509)	(13.881)
Ríkarðshús	1.689	(293)	(1.114)
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.	(27)	(38)	(39)
Innri færslur	1.591	1.911	(30.128)
A og B hluti	920.889	265.982	1.823

8. Óefnislegar eignir

Fjárfesting í vatnsréttindum hitaveitu sem færð eru til eignar og er afskrifuð á 50 árum, greinist þannig:

Bókfært verð 1.1.2024	6.836
Afskrifað á árinu	(305)
Bókfært verð 31.12.2024	6.531

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2024.....	11.219.287	1.367.334	320.631	159.262	13.066.513
Endurmat lóða og lendna	145.005	0	0	0	145.005
Keypt á árinu	399.761	145.415	50.452	0	595.628
Gatnagerðargjöld.....	0	(41.843)	0	0	(41.843)
Selt og niðurlagt á árinu	(5.246)	0	(10.349)	0	(15.595)
Heildarverð 31.12.2024.....	11.758.807	1.470.905	360.735	159.262	13.749.709
Afskrifað 1.1.2024.....	4.062.301	692.716	209.677	132.638	5.097.331
Afskrift færð út	(372)	0	(3.829)	0	(4.201)
Afskrifað á árinu	222.055	52.635	21.049	3.057	298.796
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	4.283.984	745.351	226.897	135.694	5.391.926
Bókfært verð 1.1.2024.....	7.156.986	674.618	110.954	26.624	7.969.182
Bókfært verð 31.12.2024.....	7.474.823	725.555	133.838	23.568	8.357.782
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	10-20%	4-7%	

	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2024.....	13.305.599	7.526.567	418.496	421.716	21.672.377
Endurmat lóða og lendna	145.005	0	0	0	145.005
Keypt á árinu	425.536	698.669	50.452	0	1.174.657
Gatnagerðargjöld.....	0	(41.843)	0	0	(41.843)
Selt og niðurlagt á árinu	(35.284)	(2.400)	(10.349)	0	(48.033)
Heildarverð 31.12.2024.....	13.840.855	8.180.992	458.599	421.716	22.902.163
Afskrifað 1.1.2024.....	4.664.062	3.183.071	291.637	361.952	8.500.722
Afskrift færð út	(23.501)	(1.615)	(4.616)	0	(29.732)
Afskrifað á árinu	268.872	216.959	24.433	5.836	516.100
Afskrifað samtals 31.12.2024.....	4.909.433	3.398.416	311.454	367.788	8.987.091
Bókfært verð 1.1.2024.....	8.641.537	4.343.495	126.859	59.765	13.171.656
Bókfært verð 31.12.2024.....	8.931.422	4.782.577	147.145	53.928	13.915.072
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-5%	10-20%	4-7%	

Fasteignir til sölu samanstanda af tveimur eignum sem lagðar voru fram sem stofnframlag við stofnun Ríkarðshúss á Djúpavogi. Við sölu eignanna verður andvirði þeirra nýtt til uppbyggingar á Ríkarðshúsi, safni um Ríkarð Jónsson listamann. Á eignunum hvílir sú kvöð að þær eru ekki frjálsar Ríkarðshúsi til ráðstöfunar fyrr en að gefendum látnum.

Lóðir og lendur

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% til hækkunar.

Skýringar, frh.:

9. 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			
Ofanflóðavarnir	949.501	750.000	199.501
Ofanflóðavarnir framlag Ofanflóðasjóðs	(855.260)	(675.000)	(180.260)
Baugur Bjólfs	92.942	10.000	82.942
Baugur Bjólfs	(63.200)	0	(63.200)
Fjarðaborg	69.155	60.000	9.155
Fjarðaborg Jöfnuarsjóður styrkur vegna aðgengismála	(14.336)	(5.000)	(9.336)
Kaupvangur 10	46.000	46.000	0
Herðubreið	43.750	61.000	(17.250)
Grunnskóli Djúpavogi	26.814	5.000	21.814
Skíðasvæði	26.368	6.000	20.368
Menningarhúsaverkefni Safnahús	25.563	70.000	(44.437)
Þjónustumiðstöðvar, tækja og bílakaup	24.085	10.000	14.085
Þjónustumiðstöðvar, sala tækja	(4.390)	0	(4.390)
Göngustígur Vök	16.296	12.000	4.296
Göngustígur Vök framlag Vegagerðin	(8.233)	0	(8.233)
Fellaskóli	17.812	0	17.812
Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum	9.993	10.000	(7)
Faktorshús Djúpavogi	8.765	8.000	765
Samfélagsverkefni	7.325	10.000	(2.675)
Útivistar- og leiksvæði	6.677	13.000	(6.323)
Egilsstaðaskóli	5.109	20.000	(14.891)
Grunnskóli Seyðisfirði	4.602	20.000	(15.398)
Gamla ríkið	4.368	80.000	(75.632)
Gamla ríkið	0	(80.000)	80.000
Leikskólinn Skógarland	3.983	5.000	(1.017)
Hafnargata 44B	3.420	0	3.420
Búland 3 Slökkvistöð Djúpavogi	2.557	0	2.557
Gamla kirkjan Djúpavogi	548	2.000	(1.452)
Borgarfjörður líkamsrækt	0	30.000	(30.000)
Færsla húsa Seyðisfirði	0	20.000	(20.000)
Færsla húsa Seyðisfirði	0	(20.000)	20.000
Óskilgreint	0	18.000	(18.000)
Miðvangur 22	0	15.000	(15.000)
Lyngás 12	0	10.000	(10.000)
Björgunarmiðstöð Djúpavogi	0	10.000	(10.000)
Sorpmóttaka Djúpavogi	0	10.000	(10.000)
	450.214	531.000	(80.786)
Gatnakerfi:			
Nýframkvæmd gatna, gangst. og gangst., deiliskipulög, lýsing	145.415	85.000	60.415
Gatnagerðargjöld	(41.843)	(70.000)	28.157
	103.572	15.000	88.572
A hluti samtals	553.785	546.000	7.785

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting, frh.:

B hluti:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Mismunur við áætlun
HEF veitur ehf. Fráveita.....	143.296	482.500 (	339.204)
HEF veitur ehf. Fráveita, styrkur.....	(35.687) (	94.000)	58.313
HEF veitur ehf. Hitaveita.....	138.709	309.000 (	170.291)
HEF veitur ehf. Hitaveita, styrkur.....	(69.158) (	188.500)	119.342
HEF veitur ehf. Vatnsveita.....	122.284	76.500	45.784
HEF sameignlegt annað.....	0	16.750 (	16.750)
HEF Gagnaveita.....	7.406	2.500	4.906
Borgarfjarðarhöfn.....	131.979	95.500	36.479
Borgarfjarðarhöfn, framlög.....	(83.243) (	57.825) (	25.418)
Djúpavogshafnir.....	126.801	69.500	57.301
Djúpavogshafnir, framlög.....	(22.637)	0 (	22.637)
Djúpavogshöfn gangstígar Gleðivík.....	41.496	0	41.496
Djúpavogshöfn, Sætún.....	6.557	0	6.557
Seyðisfjarðarhafnir.....	52.374	81.435 (	29.061)
Seyðisfjarðarhöfn, Gufufoss.....	14.081	0	14.081
Seyðisfjarðarhafnir, Gamla Ríkið kjallari.....	600	0	600
Ársalir.....	4.170	2.000	2.170
Hafnarsjóður óskilgreint í áætlun.....	0	57.825 (	57.825)
Brunavarnir á Héraði.....	0	3.492 (	3.492)
Félagslegar íbúðir eignfært.....	0	3.000 (	3.000)
B hluti samtals	579.029	859.677 (	280.648)
Samtals A og B hluti	1.132.814	1.405.677 (	272.863)

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	23.555.634	30.101.681
Fasteignamat	7.214.405	11.030.274
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	2.868.056	3.128.259
Váttryggingaverðmæti skíðasvæðis	235.398	235.398
Váttryggingaverðmæti hafna	0	7.767.137
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	5.918.107

Skýringar, frh.:

10. 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
HEF veitur ehf.	100,0%	100,0%	582.393	-
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	3,0%	3,0%	264.440	264.440
Vísindagarðurinn ehf.	50,0%	50,0%	126.000	75.166
Brák hses. stofnframlag v/ alm. íbúða, Lækjargata	-	-	42.287	42.287
Brák hses. stofnframlag v/ alm. íbúða, Selbrún	-	-	35.984	35.984
Brák hses. stofnframlag v/ alm. íbúða, Bláargerði 7	-	-	6.114	6.114
Brák hses. stofnframlag v/ alm. íbúða, Bláargerði 5	-	-	5.760	5.760
Ársalir bs. stofnfé vegna almennra íbúða	-	-	35.913	-
HB Grandi	-	-	200	200
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.	100,0%	-	500	-
Síldarvinnslan hf	-	-	-	223
Landskerfi bókasafna	-	-	793	793
Smyril Line	-	-	789	1.470
Austurglugginn	-	-	30	30
Vatnsréttindi Urriðavatni	12,0%	12,0%	25	25
Austurbrú ses. stofnframlag	-	-	100	100
Brák hses. stofnframlag	-	-	50	50
			1.101.379	432.642
Niðurfærsla eignarhluta			(52.607)	(1.773)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			1.048.771	430.869

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

Hlutdeild í Vísindagarðinum ehf. (970)

11. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
Samband sveitarfélaga á Austurlandi	46,70%	10.394	221.273	164.124	57.149
A hluti samtals.....		10.394	221.273	164.124	57.149
Samtals A og B hluti.....		10.394	221.273	164.124	57.149

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	2.869	1.277.443
Verðbætur.....	130	55.114
Afborgun langtímakrafna á árinu	(2.999)	(25.809)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	1.306.747
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	0	(24.380)
	0	1.282.368

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025.....	0	24.380
Árið 2026.....	0	25.484
Árið 2027.....	0	23.115
Árið 2028.....	0	24.154
Árið 2029.....	0	25.239
Afborgun síðar.....	0	1.184.376
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	1.306.747

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur, frh.:

Leigukrafna vegna hjúkrunarheimilisins Dyngju

Meðal langtímakrafna er leigukrafa á Ríkissjóð og Heilbrigðisstofnun Austurlands vegna leigu á hjúkrunarheimilinu Dyngju. Leigusamningurinn tók gildi á árinu 2015 og er til 40 ára.

Fjárhæðir til frádráttar vegna leigukröfur við útreikning skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Tekjufærðar leigugreiðslur.....	44.932
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	1.307
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	30,3

13. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	195.883	210.044
Gjaldfært á árinu.....	(8.893)	(9.536)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	186.990	200.508

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	8.893	9.536
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	178.097	190.972
Samtals í efnahagsreikningi.....	186.990	200.508

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	171.647	184.056
Framlag í varúðarsjóð.....	15.343	16.452
	186.990	200.508

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.....	609.717	609.717
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(122.178)	(122.178)
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	487.539	487.539
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	280.477	413.420
Niðurfærsla óinnheimtra annarra tekna.....	(30.232)	(56.045)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	250.245	357.375
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	737.784	844.914

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	98.832	21.958	120.789	22.129	142.918
Afskrifað á árinu	(9.779)	(9.052)	(18.831)	(7.365)	(26.196)
Niðurfærsla, breyting á árinu	33.125	17.327	50.452	11.049	61.501
Niðurfærsla í árslok	122.178	30.233	152.410	25.812	178.222

Skýringar, frh.:

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	595.056	3.093.265
Endurmat lóða og lendna	145.005	145.005
Rekstrarniðurstaða ársins.....	270.899	920.889
Eigið fé 31.12.2024.....	1.010.960	4.159.159

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	1.462.925	1.462.925
Greiddur lífeyrir á árinu.....	(77.226)	(78.653)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	116.736	184.556
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding.....	54.373	0
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2024.....	1.556.809	1.568.827

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árið 2025-2029	416.776	422.108
Árið 2030-2034	374.184	377.899
Árið 2035-2039	300.350	302.441
Síðar.....	465.499	466.379
	1.556.809	1.568.827

Í nóvember 2024 sleit stjórn Skólaskrifstofu Austurlands byggðasamlaginu. Við slitin yfirtók Múlaþing 47% af lífeyrisskuldbindingu Skólaskrifstofu Austurlands að fjárhæð 54 millj. kr.

17. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

HEF veitur ehf. er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskylt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við 21% skatthlutfall sem gildi fyrir árið 2024. Á árinu 2025 lækkar tekjuskattur félagsins í 20% og miðast útreikningur tekjuskattsskuldbindingar við það hlutfall.

	A og B hluti
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	35.549
Reiknaður tekjuskattur	17.931
Tekjuskattur til greiðslu	(4.285)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	49.196

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	52.121
Viðskiptakröfur.....	(3.681)
Frestaður gengismunur.....	755
	49.196

Skýringar, frh.:

18. Aðrar skuldbindingar

Aðrar skuldbindingar nema samtals 117 millj. kr. í árslok og greinist þannig:

Ýmsir bankareikningar í vörslu Aðalsjóðs.....	12.750
Sjóður í vörslu Sambands sveitarfélaga á Austurlandi.....	12.178
Stofnframlög í Félagslegum íbúðum.....	28.998
Sjóðir í vörslu Minjasafns Austurlands.....	944
Stofnframlög í Ársölum.....	61.729
Samtals aðrar skuldbindingar.....	116.600

Stofnframlög í félagslegum íbúðum og Ársölum:

Sveitarfélagið stóð fyrir byggingu almennra íbúða við Lækjarbrún og Lækjargrund í Borgarfirði eystri á árinu 2020 og sótti um stofnframlög á grundvelli laga um almennar íbúðir nr. 52/2016. Sömuleiðis sóttu Ársalir um stofnframlög vegna almennra íbúða á Egilsstöðum ætluðum eldri borgurum við Lagarás 21 - 39. Sveitarfélaginu ber að endurgreiða stofnframlagið í einu lagi ef til sölu kemur á eignunum. Þá er kveðið á um í samningi að sveitarfélaginu beri að endurgreiða grunnframlagið í lok afborganatíma lána sem sveitarfélagið þarf að taka við fjármögnun íbúðanna. Afborgunartími lánanna má lengst vera 50 ár og ekki er heimilt eða lengja í lánstímanum umfram 50 ár með framlengingum eða endurfjármögnun lána eða með öðrum hætti.

19. Skuldir við lánastofnanir

Breyting skulda við lánastofnanir á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	0	12.901	6.259.655	6.272.556
Ný lán.....	0	0	410.000	410.000
Afborganir af lánum	0 (5.823) (	574.790) (	580.613)	
Verðbætur og gengismunur	0	0	320.004	320.004
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	0	7.078	6.414.869	6.421.947
Næsta árs afborgun	0 (5.823) (	559.630) (	565.453)	
Langtímaskuldir í árslok	0	1.256	5.855.238	5.856.494
A og B hluti:				
Skuldir við lánastofnanir í ársbyrjun	185.165	324.503	8.924.570	9.434.238
Ný lán.....	0	0	410.000	410.000
Afborganir af lánum	(20.335) (	29.205) (	793.552) (	843.092)
Verðbætur og gengismunur	(7.325)	0	440.177	432.852
Langtímaskuldir í árslok, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	157.505	295.299	8.981.195	9.433.998
Næsta árs afborgun	(19.688) (	29.205) (	753.282) (	802.175)
Langtímaskuldir í árslok	137.817	266.094	8.227.913	8.631.823
Afborganir af skuldum við lánastofnanir greinast þannig á næstu ár:				
	A hluti			A og B hluti
Árið 2025.....	565.453			802.175
Árið 2026.....	546.769			787.891
Árið 2027.....	533.730			758.178
Árið 2028.....	538.215			768.334
Árið 2029.....	540.803			777.093
Síðar	3.696.977			5.540.327
Skuldir við lánastofnanir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	6.421.947			9.433.998

Óverðtryggt lán HEF veitna ehf. hjá Arion banka sem nemur 84,8 millj. kr. í árslok var framlengt í nóvember 2023 og er það í samræmi við ákvæði lánasamning sem kveður á um heimild til framlengja lánið til þriggja ára í senn allt til ársins 2035. Það er áætlun stjórnenda að viðhalda fjármögnuninni og eru því afborganir sett fram til samræmis.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 370 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 475 millj. kr. í árslok 2024. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 5.910 millj. kr. í árslok 2024.

Skýringar, frh.:

20. Skuldir við eigin fyrirtæki

Breyting skulda við eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti
Staða skulda við eigin fyrirtæki í ársbyrjun.....	23.822
Afborgun á árinu.....	(11.911)
Skuldir við eigin fyrirtæki samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	11.911
Næsta árs afborgun.....	(11.911)
	0

21. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fjóra leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvisitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	537.805	573.945
Afborganir ársins	(10.550)	(31.377)
Verðbætur	55.697	56.428
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun	582.951	598.995
Næsta árs afborgun	(11.280)	(16.903)
Samtals langtímahluti leiguskulda	571.673	582.092

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025.....	11.280	16.903
Árið 2026.....	11.794	17.656
Árið 2027.....	12.328	16.886
Árið 2028.....	12.886	12.886
Árið 2029.....	13.470	13.470
Síðar	521.194	521.194
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	582.951	598.995

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Íþróttahús Fellabæ	2007-2029	4,5%	61.519
Land í Fellabæ	Ótímabundinn	4,5%	521.433
			582.951
B hluti:			
Hreinsivirki fráveitu (tveir leigusamningar)	2004-2027	4,15%	16.044
		A og B hluti	598.995

Ónúvirtar lágmarksgreiðslur samninga greinast þannig:

	Íþróttahús Fellabæ	Land Fellabæ	A hluti	Hreinsivirki	A og B hluti
Árið 2025.....	14.935	23.769	38.704	5.624	44.328
Árið 2026.....	14.940	23.769	38.709	5.862	44.571
Árið 2027.....	14.940	23.769	38.709	4.558	43.267
Árið 2028.....	14.940	23.769	38.709	0	38.709
Árið 2029.....	14.940	23.769	38.709	0	38.709
Síðar	0	Ótímabundið	0	0	0
Samtals	74.695	-	193.540	16.044	209.584

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	10.550	42.006
Vaxtagjöld	24.565	30.463
Lágmarksleigugreiðsla	35.115	72.469
Rekstarkostnaður	1.455	15.118
Heildarleigugreiðslur	36.570	87.587

22. Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframinnheimt frá Vegagerð Ríkisins vegna skilavega gr. janúar 2022	39.466	39.466
Fyrirframgreiddur styrkur 2020 vegna "Gamla ríkið" Seyðisfirði	49.327	49.327
Aðrar fyrirframinnheimtar tekjur	7.550	7.550
Fyrirframinnheimtar tekjur Ríkarðshús	0	17.029
Fyrirframinnheimtar tekjur Samband sveitarfélaga á Austurlandi	26.088	26.088
Fyrirframinnheimtar tekjur HEF veitna ehf.	0	297.576
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals	122.432	437.037
Næsta árs innlausn fyrirframinnheimtra tekna	(122.432)	(148.695)
Fyrirframinnheimtar tekjur langtíma hluti	0	288.341

Fyrirframinnheimtur styrkur frá Vegagerð ríkisins vegna skilavega

Múlaþing gekk frá samningi á árinu 2021 við Vegagerð Ríkisins um yfirtöku á þéttbýlisvegum á Borgarfirði og Seyðisfirði, samningi nefndir "skilavegir". Heildargreiðsla nam 103,8 millj. kr. sem var greidd í upphafi árs 2022. Í samningi felst skulbinding um framkvæmd á ákveðnum skilgreindum verkefnum sem þarf að uppfylla. Á árinu 2022 var varið 33,4 millj. kr. til þessara verkefna og á árinu 2023 var varið 31 millj. kr til verkefnisins en ekki var unnið í verkefnum þessu tengdu á árinu 2024 og eftirstöðvar í árslok 2024 nema því 39,4 millj. kr.

Fyrirframinnheimtur styrkur "Gamla Ríkið" Seyðisfirði

Seyðisfjarðarkaupssstaður fékk á árinu 2020 greitt fyrri hluta framlags að fjárhæð 50 millj. kr. vegna uppbyggingar á húsnæði Gamla Ríkisins að Hafnargötu 11. Samningur er við Ríkissjóð og Minjavernd h.f. gerður þann 20. júní 2020 og nemur 100 millj. kr. Seinni hluti framlag verði greitt þegar framkvæmdum við ytra byrði eignarinnar er lokið.

Fyrirframinnheimtar tekjur HEF veitnar ehf.

Hjá HEF veitum ehf. námu tekjur af tengigjöldum vegna nýframkvæmda alls 9,8 millj. kr. á árinu. Almennt hefur verið miðað við að fari tengigjöld umfram 5% af heildartekjum séu þau færð til tekna á nýtingartíma dreifikerfisins og því eru tengigjöld ársins færð meðal tekna í rekstrarreikningi fari þau ekki fyrir það viðmið en annars til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur. Er í þessu tilliti horft til hlutfalls tengigjalda einstakra veitna.

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ríkarðshúss

Fyrirframinnheimtur styrkur vegna Ríkarðshúss er gjafafé og óráðstafað söluverð fasteigna sem gefnar voru Djúpavogshreppi til styrktar uppbyggingar Ríkarðshúss á Djúpavogi.

23. 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%	11.256.391	10.245.431	1.010.960
Hafnarsjóður.....	100%	1.898.199	69.588	1.828.612
Félagslegar íbúðir.....	100%	347.629	652.878	(305.249)
HEF veitur ehf.....	100%	3.299.687	1.040.017	2.259.669
Leigueignir.....	100%	10.288	52.822	(42.534)
Brunavarnir á Héraði.....	100%	22.352	1.486	20.866
Minjasafn Austurlands.....	100%	13.312	7.836	5.476
Ársalir bs.....	100%	502.013	624.683	(124.921)
Hjúkrunarheimili.....	100%	1.725.038	1.655.038	72.251
Ríkarðshús.....	100%	74.252	17.185	57.067
Fasteignafélag Fljótsdalshéraðs ehf.....	100%	56	912	(856)
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.624.737)	(1.004.323)	(620.414)
Samtals.....		17.524.479	13.363.552	4.160.927
Minnihluti.....		9.867	11.634	(1.768)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		17.534.346	13.375.186	4.159.159

24. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Almannavarnarnefnd Héraðssvæðis

Heilbrigðiseftirlit Austurlands

Héraðsskjalasafn Austfirðinga

Austurbrú ses.

25. 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.

26. Önnur mál

Skólaskrifstofa Austurlands bs.

Á árinu 2024 var Skólaskrifstofu Austurlands bs. slitið og verkefni hennar fluttust til aðildarsveitarfélaga. Við slit samlagsins fluttust eignir og skuldir þess yfir til sveitarfélagana. Áhrif á rekstur Múlaþings við þessa skiptingu er tekjufærsla uppá 456 millj. kr sem færast undir óvenjulegir liðir í rekstrarreikningi.

HEF veitur, nýr starfsþáttur

Í byrjun árs 2025 keypti félagið eignir og yfirtók rekstur fjarvarmaveitu Seyðisfjarðar af RARIK ohf. Yfirtaka miðast við 1. janúar 2025. Við kaupin bættist við fimmti starfsþátturinn í starfsemi félagsins, en fyrir rekur félagið hitaveitu, vatnsveitu, fráveitu og gagnaveitu.

Skýringar, frh.:

27. Lykiltölur:

Yfirlit um lykiltölur A hluta á verðlagi hvers árs.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2024	2024	2023	2022	2021	2020
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður**	(1.371.975)	(800.931)	(1.356.190)	(1.005.136)	-	-
Skuldaviðmið*	90%	88%	98%	98%	83%	88%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,3 %	7,9 %	5,5 %	4,9 %	4,6 %	3,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(3,4%)	3,0 %	(6,4%)	(7,5%)	(4,1%)	(2,8%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,5 %	12,1 %	5,9 %	4,2 %	6,5 %	2,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	6,9 %	6,6 %	6,9 %	13,4 %	4,3 %	7,7 %
Skuldahlutfall.....	114 %	113 %	128 %	124 %	113 %	117 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	13,43	5,85	12,96	17,58	10,18	29,14
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,76	1,86	0,68	0,48	0,79	0,31
Veltufjárhluftfall	0,67	0,75	0,68	0,57	0,72	0,64
Eiginfjárhluftfall	3,3 %	9,0 %	5,4 %	8,1 %	12,8 %	18,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,3 %	44,9 %	46,8 %	46,2 %	45,9 %	44,1 %
Fasteignaskattur	9,1 %	9,1 %	8,5 %	8,0 %	8,2 %	8,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,9 %	32,2 %	30,9 %	29,9 %	30,0 %	32,3 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,9 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	1,0 %
Skatttekjur samtals.....	86,2 %	87,1 %	87,1 %	85,0 %	84,9 %	85,8 %
Aðrar tekjur	13,8 %	12,9 %	12,9 %	15,0 %	15,1 %	14,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(59,7%)	(58,6%)	(59,3%)	(60,4%)	(58,9%)	(61,4%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,5%)	(1,3%)	(2,9%)	(1,5%)	(4,3%)	(1,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,5%)	(32,3%)	(32,3%)	(33,2%)	(32,1%)	(33,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,3 %	7,9 %	5,5 %	4,9 %	4,6 %	3,9 %
Afskriftir	(3,3%)	(3,3%)	(3,4%)	(3,2%)	(3,4%)	(3,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6,4%)	(6,6%)	(8,9%)	(9,2%)	(5,3%)	(5,5%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0,0 %	0,0 %	0,4 %	0,0 %	0,0 %	2,6 %
Óvenjulegir liðir.....	0,0 %	5,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(3,4%)	3,0 %	(6,4%)	(7,5%)	(4,1%)	(2,8%)

* - Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** - Ekki liggur fyrir þriggja ára rekstur fyrir sveitarfélagið árið 2021 og 2020 og því er rekstrarjöfnuður fyrir sveitarfélagið ekki sýndur fyrir þau.

- Árið 2020 inniheldur ekki áhrif vegna reglugerðabreytingar nr. 230/2021 er varðar hlutdeild í samstarfsverkefnum með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélaga.

Skýringar, frh.:

27. 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.....	1.472	1.507	1.371	1.222	1.185	1.073
Aðrar tekjur	237	223	203	217	211	177
Laun og launatengd gjöld	(1.021)	(1.014)	(933)	(870)	(823)	(767)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(26)	(22)	(46)	(21)	(61)	(19)
Annar rekstrarkostnaður.....	(555)	(558)	(508)	(478)	(448)	(416)
Afskriftir.....	(56)	(57)	(53)	(47)	(48)	(46)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(109)	(114)	(141)	(132)	(74)	(69)
Framlög eigin fyrirtæki.....	0	0	6	0	0	32
Óvenjulegir liðir.....	0	87	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(57)	52	(101)	(108)	(57)	(35)
Efnahagur:						
Eignir	2.024	2.151	2.132	1.944	1.809	1.776
Eigið fé	68	193	115	157	231	319
Skuldir og skuldbindingar	1.956	1.958	2.017	1.787	1.578	1.457
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	93	210	93	61	91	30
Handbært fé frá rekstri.....	83	198	83	88	27	51
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(118)	(114)	(108)	(193)	(59)	(96)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	5.232	5.232	5.177	5.076	4.960	4.929

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2020 til 2023. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

27. 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**	191.933	846.841	20.387	(91.687)	-	-
Skuldaviðmið*	100 %	91 %	105 %	110 %	96 %	109 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	14,3 %	16,2 %	14,5 %	14,0 %	12,6 %	11,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,5 %	8,6 %	0,0 %	(0,9 %)	1,2 %	(1,6 %)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	12,7 %	18,4 %	13,8 %	12,1 %	13,5 %	8,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	14,1 %	11,0 %	13,3 %	22,2 %	8,4 %	11,3 %
Skuldahlutfall	132 %	125 %	142 %	145 %	136 %	147 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	7,21	4,81	7,13	8,05	6,94	11,88
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	1,39	2,07	1,32	1,12	1,32	0,77
Veltufjárhlutfall	0,52	0,78	0,64	0,48	0,69	0,53
Eiginfjárhlutfall	20,0 %	23,7 %	18,5 %	18,3 %	19,8 %	20,8 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,5 %	37,9 %	39,7 %	39,4 %	39,7 %	38,3 %
Fasteignaskattur	7,2 %	7,2 %	6,7 %	6,3 %	6,6 %	7,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	25,5 %	27,2 %	26,2 %	25,5 %	26,0 %	28,0 %
Lóðarleiga	0,8 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,9 %
Skatttekjur samtals	73,0 %	73,1 %	73,2 %	71,9 %	72,9 %	74,3 %
Aðrar tekjur	27,0 %	26,9 %	26,8 %	28,1 %	27,1 %	25,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,9 %)	(52,3 %)	(52,9 %)	(54,1 %)	(53,2 %)	(55,5 %)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,3 %)	(1,2 %)	(2,5 %)	(1,2 %)	(3,8 %)	(1,3 %)
Annar rekstrarkostnaður	(30,5 %)	(30,3 %)	(30,1 %)	(30,7 %)	(30,4 %)	(31,9 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	14,3 %	16,2 %	14,5 %	14,0 %	12,6 %	11,2 %
Afskriftir	(4,7 %)	(4,8 %)	(4,9 %)	(4,7 %)	(5,3 %)	(5,7 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6,9 %)	(6,9 %)	(9,3 %)	(9,9 %)	(5,8 %)	(6,8 %)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum	0,0 %	(0,0 %)	(0,1 %)	(0,0 %)	(0,0 %)	(0,1 %)
Tekjuskattur	(0,1 %)	(0,2 %)	(0,2 %)	(0,2 %)	(0,3 %)	(0,2 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,5 %	4,3 %	0,0 %	(0,9 %)	1,2 %	(1,6 %)

* - Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

** - Ekki liggur fyrir þriggja ára rekstur fyrir sveitarfélagið árið 2021 og 2020 og því er rekstrarjöfnuður fyrir sveitarfélagið ekki sýndur fyrir þau.

- Árið 2020 inniheldur ekki áhrif vegna reglugerðabreytingar nr. 230/2021 er varðar hlutdeild í samstarfsverkefnum með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélaga.

Skýringar, frh.:

27. 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.....	1.460	1.497	1.361	1.213	1.177	1.070
Aðrar tekjur	541	551	497	475	438	370
Laun og launatengd gjöld	(1.078)	(1.072)	(984)	(913)	(859)	(799)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(26)	(25)	(46)	(21)	(61)	(19)
Annar rekstrarkostnaður.....	(611)	(620)	(560)	(518)	(491)	(459)
Afskriftir.....	(94)	(98)	(91)	(79)	(85)	(83)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(138)	(140)	(173)	(167)	(94)	(98)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0	(0)	(1)	(1)	(1)	(1)
Tekjuskattur.....	0	(3)	(3)	(3)	(5)	(2)
Óvenjulegir liðir.....	0	87	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	54	176	0	(15)	19	(22)
Efnahagur:						
Eignir	3.296	3.351	3.237	2.988	2.742	2.667
Eigið fé	659	795	598	546	543	554
Skuldir og skuldbindingar	2.636	2.556	2.640	2.442	2.199	2.113
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	253	377	256	205	218	126
Handbært fé frá rekstri.....	243	373	246	250	148	140
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	(282)	(225)	(247)	(375)	(136)	(162)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi sveitarfélagsins 1. jan. *.....	5.232	5.232	5.177	5.076	4.960	4.929

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2020 til 2023. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

27. 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	7.945.081	100,0%	7.171.135	100,0%	6.272.976	100,0%
Félagsþjónusta	(999.430)	(12,6%)	(885.973)	(12,4%)	(741.000)	(11,8%)
Fræðslu- og uppeldismál	(4.228.228)	(53,2%)	(3.794.589)	(52,9%)	(3.406.780)	(54,3%)
Menningarmál	(338.993)	(4,3%)	(282.782)	(3,9%)	(248.701)	(4,0%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(886.132)	(11,2%)	(739.455)	(10,3%)	(645.000)	(10,3%)
Brunamál og almannavarnir	(204.770)	(2,6%)	(152.300)	(2,1%)	(137.119)	(2,2%)
Hreinlætismál	(85.854)	(1,1%)	(147.306)	(2,1%)	(95.880)	(1,5%)
Skipulags- og byggingarmál	(91.177)	(1,1%)	(97.436)	(1,4%)	(109.057)	(1,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(569.893)	(7,2%)	(402.695)	(5,6%)	(362.145)	(5,8%)
Umhverfismál	(136.701)	(1,7%)	(136.851)	(1,9%)	(127.499)	(2,0%)
Atvinnumál	(121.871)	(1,5%)	(97.681)	(1,4%)	(110.515)	(1,8%)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	(45.508)	(0,6%)	(45.929)	(0,6%)	(46.252)	(0,7%)
Sameiginlegur kostnaður	(561.695)	(7,1%)	(540.309)	(7,5%)	(519.110)	(8,3%)
Lífeyris.skuldb. og framlag Brú	(121.076)	(1,5%)	(243.756)	(3,4%)	(109.437)	(1,7%)
Óvenjulegir liðir	456.155	5,7%	0	0,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	(71.537)	(0,9%)	(72.594)	(1,0%)	(92.615)	(1,5%)
Aðalsjóður samtals	(61.628)	(0,8%)	(468.523)	(6,5%)	(478.134)	(7,6%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður.....	322.133	4,1 %	(70.067)	(1,0%)	(75.240)	(1,2%)
Samband sveitarfélaga á Austurlandi	10.394	0,1 %	15.115	0,2%	5.021	0,0%
A hluti samtals	270.899	3,4 %	(523.476)	(7,3%)	(548.353)	(8,8%)

Skýringar, frh.:

28. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	4.983.369	48.207	5.031.576	4.920.457	48.207	4.968.664
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.671.720	0	2.671.720	2.671.720	0	2.671.720
Aðrar tekjur	1.283.199	(45.689)	1.237.510	2.875.210	(45.689)	2.829.521
	<u>8.938.288</u>	<u>2.519</u>	<u>8.940.807</u>	<u>10.467.386</u>	<u>2.519</u>	<u>10.469.905</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5.349.682	(9.568)	5.340.114	5.648.954	(9.568)	5.639.386
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	138.262	0	138.262	138.262	0	138.262
Annar rekstrarkostnaður	2.637.798	265.244	2.903.042	2.932.069	265.243	3.197.312
	<u>8.125.742</u>	<u>255.675</u>	<u>8.381.417</u>	<u>8.719.285</u>	<u>255.675</u>	<u>8.974.960</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir .	812.546	(253.157)	559.389	1.748.101	(253.156)	1.494.945
Afskriftir	(291.179)	(575)	(291.754)	(493.017)	(574)	(493.592)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	521.368	(253.732)	267.635	1.255.084	(253.731)	1.001.353
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(557.460)	(10.320)	(567.780)	(709.622)	(10.565)	(720.187)
Tekjuskattur	0	0	0	(15.184)	0	(15.184)
Rekstrarniðurstaða	<u>(36.093)</u>	<u>(264.052)</u>	<u>(300.145)</u>	<u>530.278</u>	<u>(264.295)</u>	<u>265.982</u>

Skýringar, frh.:

28. 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						
Rekstrarniðurstaða.....	(36.093)	(264.052)	(300.145)	530.278	(264.296)	265.982
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	291.179	575	291.754	493.017	575	493.592
Verðbætur og gengismunur	353.706	5.600	359.306	421.136	5.600	426.736
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu ..	138.262	0	138.262	138.262	0	138.262
Veltufé frá (til) rekstrar	747.054	(257.877)	489.177	1.582.693	(258.121)	1.324.572
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostn. breyting	8.803	0	8.803	8.803	0	8.803
Aðrar skammtímakröfur, breyting	0	0	0	643	0	643
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar ..	(63.481)	0	(63.481)	(63.481)	0	(63.481)
	(54.678)	0	(54.678)	(54.035)	0	(54.035)
Handbært fé frá (til) rekstrar	692.376	(257.877)	434.499	1.528.658	(258.121)	1.270.537
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(570.000)	(46.000)	(616.000)	(1.429.677)	(46.000)	(1.475.677)
Gatnagerðagjöld	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000
Eignarhlutir í félögum, breyting.....	0	(11.874)	(11.874)	0	(11.874)	(11.874)
Langtímakröfur, breyting.....	0	0	0	22.979	0	22.979
	(500.000)	(57.874)	(557.874)	(1.336.698)	(57.874)	(1.394.572)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skuldir við lánastofnanir breyting..	0	0	0	326.063	0	326.063
Afborganir langtímalána	(704.567)	121.170	(583.397)	(961.201)	135.488	(825.713)
Afborganir leiguskulda.....	(10.169)	0	(10.169)	(33.716)	0	(33.716)
Tekin ný langtímalán.....	568.000	200.000	768.000	568.000	200.000	768.000
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....	(69.076)	0	(69.076)	0	0	0
	(215.812)	321.170	105.358	(100.854)	335.488	234.634
(Lækkun) hækkun á handbæru fé ...	(23.436)	5.419	(18.017)	91.106	19.493	110.599
Handbært fé í ársbyrjun.....	250.028	0	250.028	374.144	0	374.144
Handbært fé í árslok.....	226.590	5.419	232.011	465.251	19.493	484.743