

Húnabyggð

Ársreikningur 2024

Húnabyggð
Hnjúkabyggð 33
540 Blönduósi

Kt. 650422-2520

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Á árinu sameinuðust Húnabyggð og Skagabyggð. Sameiningin miðast við 1. ágúst 2024 og telst það sameiningardagur. Ársreikningur sameinaðs sveitarfélags er settur fram frá 1. janúar 2024 í samræmi við samlegðaraðferð. Í skýringu nr. 22 er gerð grein fyrir áhrifum sameiningarinnar á samanburðarfjárhæðir en þær eru jafnframt birtar miðað við samanlagðan rekstur sveitarfélaganna.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.935,3 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.617,8 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,97% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 0,50% til 1,65% sem er lögbundið hámark.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta jákvæð sem nam 210,4 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 73,0 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.502,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 1.358,4 millj. kr.

Ársreikningur Húnabyggðar fyrir árið 2024 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Húnabyggð, 2025.

Sveitarstjóri:

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

Húnabyggð, 2025.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2024

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ..	4	1.290.340	1.266.336	1.201.260	1.282.630	1.254.014	1.188.544
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	885.933	830.874	811.054	885.933	830.874	811.054
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	441.531	526.043	409.221	766.778	792.657	638.808
		<u>2.617.803</u>	<u>2.623.253</u>	<u>2.421.536</u>	<u>2.935.340</u>	<u>2.877.545</u>	<u>2.638.407</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.316.431	1.393.513	1.303.792	1.377.209	1.441.253	1.365.842
Annar rekstrarkostnaður		1.000.479	979.773	929.494	1.018.806	1.023.171	958.193
		<u>2.316.910</u>	<u>2.373.286</u>	<u>2.233.286</u>	<u>2.396.015</u>	<u>2.464.424</u>	<u>2.324.035</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		300.893	249.967	188.250	539.325	413.121	314.372
Afskriftir	8	(101.296)	(100.782)	(86.759)	(149.385)	(151.054)	(133.788)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		199.597	149.185	101.491	389.940	262.067	180.584
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(126.606)	(178.932)	(180.243)	(179.508)	(235.877)	(251.110)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>72.992</u>	<u>(29.747)</u>	<u>(78.752)</u>	<u>210.432</u>	<u>26.190</u>	<u>(70.526)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur	8	3.000.842	2.937.777	3.544.258	3.424.639
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	8	231.992	159.001	590.291	496.053
Vélar, áhöld og tæki	8	87.283	80.934	134.429	104.914
Leigueignir		0	0	26.568	26.467
		3.320.117	3.177.713	4.295.546	4.052.073
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	281.624	281.624	246.406	245.906
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	18.071	18.683	18.071	18.683
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	12	27.891	52.077	0	0
		327.586	352.384	264.476	264.589
Fastafjármunir		3.647.703	3.530.096	4.560.023	4.316.662
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Birgðir		0	0	350	673
Óinnheimtar tekjur	13	194.295	215.128	201.735	221.103
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		354.072	282.840	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	902	888	902	888
Næsta árs afborganir langtímakrafna	12	26.664	24.332	0	0
Aðrar skammtímakröfur		40.798	18.078	55.508	25.142
Handbært fé		324.290	157.930	351.077	215.322
Veltufjármunir		941.020	699.196	609.572	463.127
Eignir samtals		4.588.723	4.229.292	5.169.594	4.779.790

31. desember 2024

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	1.358.405	1.236.139	1.502.362	1.231.377
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	484.921	473.127	484.921	473.127
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	2.084.905	1.899.528	2.593.293	2.431.201
Leiguskuldir		0	0	34.071	31.672
Fyrirframinnheimtar tekjur		0	2.487	0	2.487
		2.084.905	1.902.015	2.627.364	2.465.360
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	0	24.325	28.422
Skuldir við eigin fyrirtæki		192.095	100.257	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	15.713	15.379	15.713	15.379
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	179.429	180.149	216.654	225.477
Næsta árs afborganir leiguskulda		0	0	1.909	1.622
Fyrirframinnheimtar tekjur		2.487	2.368	2.487	2.368
Aðrar skammtímaskuldir		270.769	319.857	293.860	336.657
		660.493	618.011	554.948	609.926
Skuldir og skuldbindingar samtals		3.230.318	2.993.153	3.667.232	3.548.413
Eigið fé og skuldir samtals					
		4.588.723	4.229.292	5.169.594	4.779.790

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur 2024	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	72.992	(29.747)	(78.752)	210.432	26.190	(70.526)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	101.296	100.782	86.759	149.385	151.054	133.788
Verðbætur langtímalíða	6	95.956	120.236	145.130	126.732	161.400	196.225
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(4.100)	0	(56.030)	(136.342)	(63.000)	(99.151)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	22.687	30.000	58.713	22.687	30.000	58.713
Veltufé frá rekstri		288.831	221.271	155.820	372.895	305.644	219.048
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting		902	891	888	902	891	888
Óinnheimtar tekjur, breyting		18.095	0	(51.006)	17.216	0	(50.776)
Skammtímakröfur, breyting		(22.719)	0	28.942	(30.365)	0	26.529
Skammtímaskuldir, breyting		(49.088)	0	60.130	(42.797)	0	58.534
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	15	(12.974)	(11.952)	(12.578)	(12.974)	(119.852)	(12.578)
Samtals		(65.784)	(11.061)	26.377	(68.018)	(118.961)	22.598
Handbært fé frá rekstri		223.047	210.210	182.198	304.877	186.683	241.646
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(183.151)	(265.150)	(247.726)	(332.500)	(326.450)	(331.785)
Söluverð rekstrarfjármuna		4.500	0	80.000	150.698	75.000	127.500
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	(5.250)	0	0	(5.250)
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	12	25.014	25.175	22.486	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(153.637)	(239.975)	(150.490)	(181.802)	(251.450)	(209.535)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		0	0	(251.942)	(4.097)	0	(250.661)
Viðskiptastaða eigin fyrirt. breyting		20.605	(16.696)	(17.479)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		266.717	300.000	435.940	316.717	300.000	471.242
Afborganir langtímalána	16	(189.062)	(212.350)	(195.773)	(299.362)	(291.588)	(265.678)
Afborganir leiguskulda		0	0	0	(2.018)	(1.590)	(1.639)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		(2.368)	0	(2.256)	(2.368)	0	(2.256)
Aðrir liðir		1.058	0	220	3.808	0	(503)
Fjármögnunarhreyfingar		96.950	70.954	(31.290)	12.680	6.822	(49.494)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		166.360	41.189	418	135.755	(57.945)	(17.383)
Handbært fé í ársbyrjun		157.930	116.520	157.512	215.322	147.083	232.705
Handbært fé í árslok		324.290	157.709	157.930	351.077	89.138	215.322

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Húnabyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.374 þann 1. janúar 2025. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hnjúkabyggð 33 á Blönduósi.

Á árinu sameinuðust Húnabyggð og Skagabyggð. Sameiningin miðast við 1. ágúst 2024 og telst það sameiningardagur. Ársreikningur sameinaðs sveitarfélags er settur fram frá 1. janúar 2024 í samræmi við samlegðaraðferð. Í skýringu nr. 22 er gerð grein fyrir áhrifum sameiningarinnar á samanburðarfjárhæðir en þær eru jafnframt birtar miðað við samanlagðan rekstur sveitarfélaganna.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Húnabyggðar árið 2024 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og hlutdeild sveitarfélagsins í Félags- og skólapijónustu Austur-Húnavetninga bs. 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 Fasteignir Húnavatnshrepps ehf., Auðkúluheiði ehf., Félagsheimilið Blönduósi ehf., Félagslegar íbúðir, Fjarskiptafélag Skagabyggðar ehf., Hafnarsjóður, Húnanet ehf. og Veitustofnanir auk hlutdeildar sveitarfélagsins í Norðurá bs.

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 gerð grein fyrir þeim í skýringu 10.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. 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 framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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 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. Verðlagsviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Rekstrarfjármunir

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 álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði 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 rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur.....	25 - 40 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3 - 40 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfærð á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015. Auk þess eru eignfærð afföll af skuldabréfi og verður þeim dreift í samræmi við virka vexti bréfsins.

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

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

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

m. Langtímaskuldir

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

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2024 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	1.007.616	986.367	939.691	1.007.616	986.367	939.691
Fasteignaskattur.....	282.724	279.969	261.570	275.014	267.647	248.854
	1.290.340	1.266.336	1.201.260	1.282.630	1.254.014	1.188.544
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	8.282	0	0	8.282	0	0
Framlag vegna fasteignaskatts..	134.732	123.296	118.515	134.732	123.296	118.515
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.	355.698	326.768	319.387	355.698	326.768	319.387
Framlag vegna grunnskóla.....	246.367	258.486	194.552	246.367	258.486	194.552
Framlag sameiningar.....	117.925	109.950	153.695	117.925	109.950	153.695
Önnur framlög.....	22.928	12.374	24.906	22.928	12.374	24.906
	885.933	830.874	811.054	885.933	830.874	811.054
Skatttekjur samtals	2.176.273	2.097.210	2.012.315	2.168.562	2.084.888	1.999.598
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	441.531	526.043	409.221	766.778	792.657	638.808
Rekstrartekjur samtals.....	2.617.803	2.623.253	2.421.536	2.935.340	2.877.545	2.638.407

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.046.445	1.090.676	1.001.006	1.091.947	1.129.563	1.050.155
Launatengd gjöld	243.983	272.837	243.184	259.259	281.690	256.085
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	902	0	888	902	0	888
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.	25.101	30.000	58.713	25.101	30.000	58.713
Laun og launatengd gjöld samtals ..	1.316.431	1.393.513	1.303.792	1.377.209	1.441.253	1.365.842
					2024	2023
Ársverk án samstarfsverkefna.....					89	92
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....					43.991	45.071

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Vaxtatekjur og arður.....	14.842	4.576	8.212	14.103	4.576	6.522
Arður af eignarhlutum.....	11.236	0	9.863	11.236	0	9.863
Vaxtagjöld	(56.749)	(63.272)	(53.530)	(78.136)	(79.053)	(71.271)
Verðbætur.....	(95.936)	(120.236)	(144.787)	(126.712)	(161.400)	(196.225)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(126.606)	(178.932)	(180.243)	(179.508)	(235.877)	(251.110)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2024	Áætlun 2024 með viðaukum	Ársreikningur 2023
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	2.251.183	2.159.971	2.077.014
Félagsþjónusta	(253.048)	(267.292)	(267.530)
Heilbrigðismál	(5.255)	(3.946)	(5.255)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.082.778)	(1.081.344)	(1.053.584)
Menningarmál	(72.806)	(51.155)	(58.489)
Æskulýðs- og íþróttamál	(240.450)	(238.255)	(259.118)
Brunamál og almannavarnir	(81.507)	(68.439)	(67.580)
Hreinlætismál	(11.537)	(2.402)	(26.545)
Skipulags- og byggingarmál	(45.415)	(37.411)	(24.991)
Umferðar- og samgöngumál	(48.028)	(35.065)	(44.764)
Umhverfismál	(40.651)	(48.676)	(24.930)
Atvinnumál	(57.334)	(57.949)	(46.793)
Sameiginlegur kostnaður	(280.797)	(217.066)	(229.989)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(29.086)	(30.000)	(44.023)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	22.416	(11.375)	13.200
Aðalsjóður samtals	24.908	9.596	(63.377)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	22.775	(32.022)	(10.857)
Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs.	25.309	(3.858)	(4.516)
Innri færslur A hluta	0	(3.463)	
A hluti samtals	72.992	(29.747)	(78.752)
B hluta fyrirtæki:			
Auðkúluheiði ehf.	11.266	0	(76)
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	(13.280)	(2.598)	(9.088)
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	(3.924)	(11.323)	(3.551)
Félagslegar íbúðir	137.567	71.151	42.496
Fjarskiptafélag Skagabyggðar ehf.	(1.498)	(2.415)	(972)
Hafnarsjóður	(196)	(232)	(415)
Húnanet ehf.	(3.696)	(1.230)	(10.255)
Veitustofnanir	(9.217)	2.753	(24.567)
Norðurá bs.	16.495	(169)	11.103
Innri færslur A og B hluta	3.924	0	3.551
A og B hluti samtals	210.432	26.190	(70.526)

Skýringar, frh.:

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2024	4.363.206	211.832	150.065	4.725.103
Afskrifað áður	(1.425.429)	(52.831)	(69.132)	(1.547.391)
Bókfært verð 1.1.2024	2.937.777	159.001	80.934	3.177.713
Viðbót á árinu	86.059	80.914	16.179	183.151
Selt og fært út á árinu	(400)	0	0	(400)
Endurmat lóða og lendna	47.792	0	0	47.792
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	13.157	0	0	13.157
Afskrifað á árinu	(83.542)	(7.924)	(9.829)	(101.296)
Bókfært verð 31.12.2024	3.000.842	231.992	87.283	3.320.117
Heildarverð 31.12.2024	4.509.814	292.746	166.244	4.968.804
Afskrifað samtals	(1.508.971)	(60.754)	(78.961)	(1.648.686)
Bókfært verð 31.12.2024	3.000.842	231.992	87.283	3.320.117
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	2,5 - 4%	2,5 - 33,3%	

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2024	5.127.604	1.176.415	209.291	6.513.311
Afskrifað áður	(1.702.965)	(680.362)	(104.377)	(2.487.704)
Bókfært verð 1.1.2024	3.424.639	496.053	104.914	4.025.606
Viðbót á árinu	167.058	123.217	42.225	332.500
Selt og fært út á árinu	(14.356)	0	0	(14.356)
Endurmat lóða og lendna	47.792	0	0	47.792
Afskrifað á árinu	(105.434)	(28.979)	(13.075)	(147.488)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	24.559	0	364	24.923
Bókfært verð 31.12.2024	3.544.258	590.291	134.429	4.268.978
Heildarverð 31.12.2024	5.352.658	1.299.632	251.881	6.904.170
Afskrifað samtals	(1.808.399)	(709.341)	(117.452)	(2.635.192)
Bókfært verð 31.12.2024	3.544.258	590.291	134.429	4.268.978
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	2,5 - 4%	2,5 - 33,3%	

	A hluti	A og B hluti
Afskriftir ársreins greinast þannig:		
Afskriftir samkvæmt skýringu 8.	101.296	147.488
Afskriftir leigueigna Norðurár bs.	0	1.898
	101.296	149.385

Skýringar, frh.:

8. Rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2024	Áætlun 2024 með viðaukum
A hluti.....	183.151	265.150
B hluti:		
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	50.358	0
Hafnarsjóður	0	3.500
Veitustofnanir	59.008	57.800
Norðurá bs.	39.983	0
Samtals A og B hluti	332.500	326.450

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	6.867.085	9.040.935
Fasteignamat.....	1.691.920	2.294.383
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	784.780	867.034
Váttryggingaverðmæti hafna- og veitumannvirkja.....		1.832.725

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
Ámundakinn ehf.	19,5%	19,5%	64.767	64.767
Eyvindarstaðaheiði ehf.	29,4%	29,4%	150	150
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	100,0%		6.000	0
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	99,7%		44.972	0
Fjarskiptafélag Skagabyggðar ehf.	100,0%		5.000	0
Húnanet ehf.	100,0%		20.000	0
Hveravallafélagið ehf.	10,4%	10,4%	25.770	25.770
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,7%	1,7%	146.070	146.070
Reiðhöllin Arnargerði ehf.	5,3%	5,3%	1.171	1.171
Vilko ehf.	3,7%	3,7%	12.028	12.028
			325.927	249.955
Niðurfærsla eignarhluta.....			(44.304)	(3.549)
Eignarhlutir í félögum samtals.....			281.624	246.406

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:					
Félags- og skóláþjónusta Austur-Hún. bs.	75,0%	25.309	239.569	192.764	46.805
A hluti samtals		25.309	239.569	192.764	46.805
B hluti:					
Norðurá bs.	22,3%	16.495	249.532	79.485	170.047
B hluti samtals		16.495	249.532	79.485	170.047
Samtals A og B hluti		41.803	489.101	272.249	216.853

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiddur kostnaður

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.

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Fyrirframgreiddur kostnaður í ársbyrjun	19.571	19.571
Gjaldfært á árinu.....	(902)	(902)
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	303	303
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	18.973	18.973
Næsta árs afborganir	(902)	(902)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals.....	18.071	18.071

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025	902	902
Árið 2026	902	902
Árið 2027	902	902
Árið 2028	902	902
Árið 2029	902	902
Síðar	14.463	14.463
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	18.973	18.973

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun.....	76.409	0
Afborgun á árinu.....	(25.014)	0
Verðbætur.....	3.161	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	54.556	0
Næsta árs afborganir	(26.664)	0
Langtímakröfur samtals.....	27.891	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2025	26.664	0
Árið 2026	27.891	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	54.556	0

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	116.594	116.594
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	77.700	85.141
Óinnheimtar tekjur í árslok	194.295	201.735

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	101.040	27.594
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	14.077	10.153
Niðurfærsla í árslok	115.117	37.747

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2024.....	1.236.139	1.231.377
Endurmat lóða og lendna.....	47.792	47.792
Lífeyrisskuldbinding Félags- og skólajónustu.....	0	500
Rekstrarniðurstaða ársins.....	72.992	210.432
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	1.481	12.262
Eigið fé 31.12.2024.....	1.358.405	1.502.362

15. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	488.506	488.506
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(12.974)	(12.974)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	22.687	22.687
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna	2.414	2.414
Lífeyrisskuldbinding í árslok	500.634	500.634
Skammtíamhluti lífeyrisskuldbindingar	(15.713)	(15.713)
Langtíamhluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	484.921	484.921

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2025 - 2029.....	88.800	88.800
Árin 2030 - 2034.....	106.526	106.526
Árin 2035 - 2039.....	107.151	107.151
Síðar.....	198.157	198.157
	500.634	500.634

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun.....	3.190	2.076.488	2.079.678
Tekin ný lán.....	1.721	264.996	266.717
Afborganir af lánum	(2.964)	(186.098)	(189.062)
Verðbætur	0	99.116	99.116
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	7.884	7.884
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	1.947	2.262.387	2.264.334
Næsta árs afborganir	(679)	(178.750)	(179.429)
Langtímaskuldir í árslok.....	1.268	2.083.637	2.084.905

A og B hluti:

Langtímaskuldir í ársbyrjun.....	3.190	2.653.488	2.656.678
Tekin ný lán.....	1.721	314.996	316.717
Afborganir af lánum	(2.964)	(296.398)	(299.362)
Verðbætur.....	0	124.543	124.543
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	11.370	11.370
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	1.947	2.808.000	2.809.947
Næsta árs afborganir	(679)	(215.975)	(216.654)
Langtímaskuldir samtals.....	1.268	2.592.025	2.593.293

Skýringar, frh.:

16. Langtímaskuldir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2025	179.429	216.654
Árið 2026	181.284	218.834
Árið 2027	182.988	220.875
Árið 2028	184.735	222.390
Árið 2029	186.109	223.914
Síðar	1.349.788	1.707.279
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.264.334	2.809.947

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 85,1 millj. kr. eru veðsettar fyrir skuldum að eftirstöðum 65,8 millj. kr. í árslok 2024. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 2.384,3 millj. kr. í árslok 2024.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	1.404.324	1.046.838	357.486
Eignasjóður	100,0%	3.115.230	2.161.117	954.113
Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs.	75,0%	239.569	192.764	46.805
Innri færslur A hluta		(170.400)	(170.400)	0
A hluti samtals		4.588.723	3.230.318	1.358.405
Auðkúluheiði ehf.	100,0%	0	0	0
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	100,0%	117.412	143.406	(25.994)
Félagsheimilið Blönduósi ehf.	99,7%	115.751	193.121	(77.370)
Félagslegar íbúðir	100,0%	277.145	67.399	209.746
Fjárskiptafélag Skagabyggðar ehf.	100,0%	27.989	30.384	(2.395)
Hafnarsjóður	100,0%	13.648	0	13.648
Húnanet ehf.	100,0%	92.472	123.226	(30.755)
Veitustofnanir	100,0%	322.861	477.984	(155.123)
Norðurá bs.	22,3%	249.532	79.485	170.047
Innri færslur A og B hluta		(635.940)	(678.091)	42.152
Samtals		5.169.594	3.667.232	1.502.362

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið aðili að eftirtöldum stofnunum, en fjárhagsleg áhrif hlutdeildar sveitarfélagsins í þeim á reikningsskilin eru óveruleg og því ekki færð í reikningsskil sveitarfélagsins:

Byggðasamlag um menningar- og atvinnumál bs.
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra
Samtök sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Tónlistarskóli Austur-Húnavetninga

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

19. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur A hluta sameinaðs sveitarfélags á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Húnabyggðar og Skagabyggðar á árinu 2024 eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2023 og 2024.

	Áætlun 2024	Ársreikningar	
		2024	2023
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:			
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður *	-	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	90,2 %	79,2 %	85,9 %
Ýmsar lykiltölur			
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	9,5 %	11,5 %	7,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(1,1%)	2,8 %	(3,3%)
Veltufé frá rekstri	8,4 %	11,0 %	6,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10,1 %	7,0 %	10,2 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	127,0 %	123,4 %	123,6 %
Önnur hlutföll			
Langtímaskuldir í hlutfalli við			
veltufé frá rekstri, mælt í árum	9,64	7,22	12,21
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við			
afborganir skulda og skuldbindinga	0,99	1,43	0,75
Veltufjárhlutfall	1,00	1,42	1,13
Eiginfjárhlutfall	24,7%	29,6%	29,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Útsvar	37,6 %	38,5 %	38,8 %
Fasteignaskattur	10,7 %	10,8 %	10,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	31,7 %	33,8 %	33,5 %
Skatttekjur samtals	79,9 %	83,1 %	83,1 %
Aðrar tekjur	20,1 %	16,9 %	16,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(53,1%)	(50,3%)	(53,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,3%)	(38,2%)	(38,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	9,5 %	11,5 %	7,8 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,9%)	(3,6%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(6,8%)	(4,8%)	(7,4%)
Rekstrarniðurstaða	(1,1%)	2,8 %	(3,3%)

* Rekstrarjöfnuður er ekki reiknaður þar sem ekki liggur fyrir rekstur þriggja ára fyrir sameinað sveitarfélag.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur A hluta sameinaðs sveitarfélags á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Húnabyggðar og Skagabyggðar á árinu 2024 eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2023 og 2024.

	Áætlun	Ársreikningar	
	2024	2024	2023
Í þúsundum króna á íbúa:			
Rekstur:			
Skatttekjur.....	1526	1584	1492
Aðrar tekjur	383	321	303
Laun og launatengd gjöld	(1014)	(958)	(966)
Annar rekstrarkostnaður	(713)	(728)	(689)
Afskriftir.....	(73)	(74)	(64)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(130)	(92)	(134)
Rekstrarniðurstaða.....	(22)	53	(58)
Efnahagur:			
Eignir.....	3.220	3.340	3.135
Eigið fé.....	795	989	916
Skuldir og skuldbindingar.....	2.425	2.351	2.219
Sjóðstreymi:			
Veltufé frá rekstri.....	161	210	116
Handbært fé frá rekstri	153	162	135
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	193	133	184
Íbúafjöldi:			
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	1.374	1.374	1.349

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta sameinaðs sveitarfélags á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Húnabyggðar og Skagabyggðar á árinu 2024 eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2023 og 2024.

	Áætlun 2024	Ársreikningar 2024 2023	
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:			
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður *	-	-	-
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	106,0 %	96,8 %	108,9 %
Ýmsar lykiltölur			
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	14,4 %	18,4 %	11,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,9 %	7,2 %	(2,7%)
Veltufé frá rekstri	10,6 %	12,7 %	8,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	11,3 %	11,3 %	12,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	128,5 %	124,9 %	134,5 %
Önnur hlutföll			
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	8,42	7,05	11,25
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	0,74	1,19	0,79
Veltufjárlutfall	0,63	1,10	0,76
Eiginfjárlutfall	24,2%	29,1%	25,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:			
Útsvar	34,3 %	34,3 %	35,6 %
Fasteignaskattur	9,3 %	9,4 %	9,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	28,9 %	30,2 %	30,7 %
Skatttekjur samtals	72,5 %	73,9 %	75,8 %
Aðrar tekjur	27,5 %	26,1 %	24,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,1%)	(46,9%)	(51,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(35,6%)	(34,7%)	(36,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	14,4 %	18,4 %	11,9 %
Afskriftir	(5,2%)	(5,1%)	(5,1%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(8,2%)	(6,1%)	(9,5%)
Rekstrarniðurstaða	0,9 %	7,2 %	(2,7%)

* Rekstrarjöfnuður er ekki reiknaður þar sem ekki liggur fyrir rekstur þriggja ára fyrir sameinað sveitarfélag.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta sameinaðs sveitarfélags á verðlagi hvers árs. Vegna sameiningar Húnabyggðar og Skagabyggðar á árinu 2024 eru einvörðungu sýndar lykiltölur fyrir árin 2023 og 2024.

	Áætlun 2024	Ársreikningar	
		2024	2023
Í þúsundum króna á íbúa:			
Rekstur:			
Skatttekjur.....	1517	1578	1482
Aðrar tekjur	577	558	474
Laun og launatengd gjöld	(1049)	(1002)	(1012)
Annar rekstrarkostnaður	(745)	(741)	(710)
Afskriftir.....	(110)	(109)	(99)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(172)	(131)	(186)
Rekstrarniðurstaða.....	19	153	(52)
Efnahagur:			
Eignir.....	3.550	3.762	3.543
Eigið fé.....	858	1.093	913
Skuldir og skuldbindingar.....	2.691	2.669	2.630
Sjóðstreymi:			
Veltufé frá rekstri	222	271	162
Handbært fé frá rekstri	136	222	179
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	238	242	246
Íbúafjöldi:			
Íbúafjöldi 1. janúar næsta árs.....	1.374	1.374	1.349

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu tvö 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	%
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	2.251.183	100,0%	2.077.014	100,0%
Félagsþjónusta	(253.048)	11,2%	(267.530)	12,9%
Heilbrigðismál	(5.255)	0,2%	(5.255)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.082.778)	48,1%	(1.053.584)	50,7%
Menningarmál	(72.806)	3,2%	(58.489)	2,8%
Æskulýðs- og íþróttamál	(240.450)	10,7%	(259.118)	12,5%
Brunamál og almannavarnir	(81.507)	3,6%	(67.580)	3,3%
Hreinlætismál	(11.537)	0,5%	(26.545)	1,3%
Skipulags- og byggingarmál	(45.415)	2,0%	(24.991)	1,2%
Umferðar- og samgöngumál	(48.028)	2,1%	(44.764)	2,2%
Umhverfismál	(40.651)	1,8%	(24.930)	1,2%
Atvinnumál	(57.334)	2,5%	(46.793)	2,3%
Sameiginlegur kostnaður	(280.797)	12,5%	(229.989)	11,1%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(29.086)	1,3%	(44.023)	2,1%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	22.416	(1,0%)	13.200	(0,6%)
Aðalsjóður samtals	24.908	1,1 %	(63.379)	(3,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta:				
Eignasjóður	22.775	(1,0%)	(10.857)	0,5 %
Félags- og skólaþj. Austur-Húnavetninga bs.	25.309	(1,1%)	(4.516)	0,2 %
A hluti samtals	72.992	3,2 %	(78.752)	(3,8%)

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2024 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum	Áætlun 2024 Upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2024 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs	1.201.202	65.134	1.266.336	1.188.880	65.134	1.254.014
Framlög Jöfnunarsjóðs	775.387	55.487	830.874	775.387	55.487	830.874
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	484.928	41.115	526.043	749.242	43.415	792.657
	<u>2.461.517</u>	<u>161.736</u>	<u>2.623.253</u>	<u>2.713.509</u>	<u>164.036</u>	<u>2.877.545</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.363.798	29.715	1.393.513	1.411.537	29.716	1.441.253
Annar rekstrarkostnaður	844.914	134.859	979.773	888.314	134.857	1.023.171
	<u>2.208.712</u>	<u>164.574</u>	<u>2.373.286</u>	<u>2.299.851</u>	<u>164.573</u>	<u>2.464.424</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	252.805	(2.838)	249.967	413.658	(537)	413.121
Afskriftir	(100.293)	(489)	(100.782)	(145.665)	(5.389)	(151.054)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	152.512	(3.327)	149.185	267.993	(5.926)	262.067
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(178.573)	(359)	(178.932)	(234.941)	(936)	(235.877)
Rekstrarniðurstaða	<u>(26.061)</u>	<u>(3.686)</u>	<u>(29.747)</u>	<u>33.052</u>	<u>(6.862)</u>	<u>26.190</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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	(26.061)	(3.686)	(29.747)	33.052	(6.862)	26.190
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	100.293	489	100.782	145.665	5.389	151.054
Verðbætur langtímalíða	120.582	(346)	120.236	153.201	8.199	161.400
Hagnaður af sölu rekstrarfjárm.	0	0	0	(63.000)	0	(63.000)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	30.000	0	30.000	30.000	0	30.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	224.814	(3.543)	221.271	298.918	6.726	305.644
 Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	891	0	891	891	0	891
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar	(11.952)	0	(11.952)	(11.952)	(107.900)	(119.852)
	(11.061)	0	(11.061)	(11.061)	(107.900)	(118.961)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	213.753	(3.543)	210.210	287.857	(101.174)	186.683
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(277.500)	12.350	(265.150)	(327.500)	1.050	(326.450)
Söluverð íbúðarhúsnæðis	0	0	0	75.000	0	75.000
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting.....	2.575	22.600	25.175	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(274.925)	34.950	(239.975)	(252.500)	1.050	(251.450)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....	(5.396)	(11.300)	(16.696)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000
Afborganir langtímalána	(212.350)	0	(212.350)	(291.588)	0	(291.588)
Afborganir leiguskulda	0	0	0	(1.590)	0	(1.590)
Fjármögnunarhreyfingar	82.254	(11.300)	70.954	6.822	0	6.822
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé	21.082	20.107	41.189	42.179	(100.124)	(57.945)
Handbært fé í ársbyrjun.....	116.520	0	116.520	147.083	0	147.083
Handbært fé í árslok.....	137.602	20.107	157.709	189.262	(100.124)	89.138

Skýringar, frh.:

22. Áhrif sameiningar

Í neðangreindu yfirliti eru gerð grein fyrir áhrifum sameiningar Húnabyggðar og Skagabyggðar á samanburðartölur rekstrarreiknings ársins 2023.

	A hluti				A og B hluti			
	Húnabyggð 2023	Skagabyggð 2023	Millifærslur	Samsett 2023	Húnabyggð 2023	Skagabyggð 2023	Millifærslur	Samsett 2023
Rekstrartekjur								
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs	1.143.833	57.427	0	1.201.260	1.131.117	57.427	0	1.188.544
Framlög Jöfnunarsjóðs	752.117	58.937	0	811.054	752.117	58.937	0	811.054
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	395.262	23.316	(9.357)	409.221	622.175	25.990	(9.357)	638.808
	<u>2.291.212</u>	<u>139.681</u>	<u>(9.357)</u>	<u>2.421.536</u>	<u>2.505.409</u>	<u>142.355</u>	<u>(9.357)</u>	<u>2.638.407</u>
Rekstrargjöld								
Laun og launatengd gjöld	1.287.961	15.831	0	1.303.792	1.350.011	15.831	0	1.365.842
Annar rekstrarkostnaður	816.169	122.683	(9.357)	929.494	844.826	122.724	(9.357)	958.193
	<u>2.104.129</u>	<u>138.514</u>	<u>(9.357)</u>	<u>2.233.286</u>	<u>2.194.837</u>	<u>138.555</u>	<u>(9.357)</u>	<u>2.324.035</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	187.083	1.167	0	188.250	310.572	3.800	0	314.372
Afskriftir	(84.017)	(2.742)	0	(86.759)	(126.908)	(6.880)	0	(133.788)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	103.065	(1.575)	0	101.491	183.664	(3.080)	0	180.584
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(180.642)	399	0	(180.243)	(252.043)	932	0	(251.110)
Rekstrarniðurstaða	<u>(77.576)</u>	<u>(1.176)</u>	<u>0</u>	<u>(78.752)</u>	<u>(68.379)</u>	<u>(2.147)</u>	<u>0</u>	<u>(70.526)</u>

Skýringar, frh.:

22. Áhrif sameiningar, frh.

Í neðangreindu yfirliti eru gerð grein fyrir áhrifum sameiningar Húnabyggðar og Skagabyggðar á samanburðartölur efnahagsreiknings ársins 2023.

	Eignir							
	A hluti				A og B hluti			
	Húnabyggð 2023	Skagabyggð 2023	Millifærslur	Samsett 2023	Húnabyggð 2023	Skagabyggð 2023	Millifærslur	Samsett 2023
Fastafjármunir								
Rekstrarfjármunir:								
Fasteignir, lóðir og lendur	2.906.475	31.302	0	2.937.777	3.393.337	31.302	0	3.424.639
Veitu- hafna- og gatnakerfi	144.450	14.551	0	159.001	458.956	37.097	0	496.053
Vélar, áhöld og tæki	76.405	4.529	0	80.934	100.385	4.529	0	104.914
Leigugeignir	0	0	0	0	26.467	0	0	26.467
	3.127.331	50.382	0	3.177.713	3.979.145	72.928	0	4.052.073
Áhættufjármunir og langtímakröfur:								
Stofnframlög og eignarhlutir í fél.	272.575	9.048	0	281.623	241.858	4.048	0	245.906
Fyrirframgreiddur kostnaður	18.683	0	0	18.683	18.683	0	0	18.683
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	52.077	0	0	52.077	0	0	0	0
	343.335	9.048	0	352.383	260.541	4.048	0	264.589
Fastafjármunir	3.470.666	59.430	0	3.530.096	4.239.686	76.976	0	4.316.662
Veltufjármunir								
Skammtímakröfur:								
Birgðir	0	0	0	0	673	0	0	673
Óinnheimtar tekjur	207.171	13.754	(5.797)	215.128	213.146	13.754	(5.797)	221.103
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	242.503	40.337	0	282.840	0	0	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	888	0	0	888	888	0	0	888
Næsta árs afborganir langtímakrafna .	24.332	0	0	24.332	0	0	0	0
Aðrar skammtímakröfur	14.125	3.953	0	18.078	18.578	6.564	0	25.142
Handbært fé	123.688	34.242	0	157.930	163.094	52.228	0	215.322
Veltufjármunir	612.708	92.286	(5.797)	699.196	396.379	72.546	(5.797)	463.127
Eignir samtals	4.083.374	151.716	(5.797)	4.229.292	4.636.065	149.522	(5.797)	4.779.790

Skýringar, frh.:

22. Áhrif sameiningar, frh.:

	Eigið fé og skuldir							
	A hluti			Samsett 2023	A og B hluti			Samsett 2023
	Húnabyggð 2023	Skagabyggð 2023	Millifærslur		Húnabyggð 2023	Skagabyggð 2023	Millifærslur	
Eigið fé								
Eiginfjárreikningur	1.128.484	107.655	0	1.236.139	1.129.618	101.759	0	1.231.377
Skuldbindingar								
Lífeyrisskuldbinding	473.127	0	0	473.127	473.127	0	0	473.127
	473.127	0	0	473.127	473.127	0	0	473.127
Langtímaskuldir								
Skuldir við lánastofnanir	1.880.542	18.986	0	1.899.528	2.412.214	18.986	0	2.431.201
Leiguskuldir	0	0	0	0	31.672	0	0	31.672
Fyrirframinnheimtar tekjur	2.487	0	0	2.487	2.487	0	0	2.487
	1.883.029	18.986	0	1.902.015	2.446.373	18.986	0	2.465.360
Skammtímaskuldir								
Skuldir við lánastofnanir	0	0	0	0	28.422	0	0	28.422
Skuldir við eigin fyrirtæki	100.257	0	0	100.257	0	0	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar ..	15.379	0	0	15.379	15.379	0	0	15.379
Næsta árs afborganir langtímaskulda ...	178.793	1.356	0	180.149	220.526	4.951	0	225.477
Næsta árs afborganir leiguskulda	0	0	0	0	1.622	0	0	1.622
Fyrirframinnheimtar tekjur	2.368	0	0	2.368	2.368	0	0	2.368
Aðrar skammtímaskuldir	301.936	23.718	(5.797)	319.857	318.629	23.825	(5.797)	336.657
	598.733	25.074	(5.797)	618.011	586.947	28.777	(5.797)	609.926
Skuldir og skuldbindingar samtals	2.954.890	44.061	(5.797)	2.993.153	3.506.447	47.763	(5.797)	3.548.413
Eigið fé og skuldir samtals	<u>4.083.374</u>	<u>151.716</u>	<u>(5.797)</u>	<u>4.229.292</u>	<u>4.636.065</u>	<u>149.522</u>	<u>(5.797)</u>	<u>4.779.790</u>

Skýringar, frh.:

22. Áhrif sameiningar, frh.:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein áhrifum sameiningar Húnabyggðar og Skagabyggðar á samanburðartölur sjóðstreymisyfirlit ársins 2023.

	A hluti				A og B hluti			
	Húnabyggð 2023	Skagabyggð 2023	Millifærslur	Samsett 2023	Húnabyggð 2023	Skagabyggð 2023	Millifærslur	Samsett 2023
Rekstrarhreyfingar								
Rekstrarniðurstaða	(77.576)	(1.176)	0	(78.752)	(68.379)	(2.147)	0	(70.526)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:								
Afskriftir	84.017	2.742	0	86.759	126.908	6.880	0	133.788
Verðbætur langtímalíða	144.787	343	0	145.130	195.616	609	0	196.225
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna ...	(56.030)	0	0	(56.030)	(99.151)	0	0	(99.151)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	58.713	0	0	58.713	58.713	0	0	58.713
Veltufé frá rekstri	153.911	1.909	0	155.820	213.707	5.341	0	219.048
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:								
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	888	0	0	888	888	0	0	888
Önnheimtar tekjur, breyting	(55.520)	1.483	3.032	(51.006)	(55.290)	1.483	3.032	(50.776)
Skammtímakröfur, breyting	30.034	(1.092)	0	28.942	30.216	(3.687)	0	26.529
Skammtímaskuldir, breyting	51.585	11.577	(3.032)	60.130	50.468	11.098	(3.032)	58.534
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	(12.578)	0	0	(12.578)	(12.578)	0	0	(12.578)
Samtals	14.409	11.968	0	26.377	13.704	8.894	0	22.598
Handbært fé frá rekstri	168.320	13.877	0	182.198	227.411	14.235	0	241.646
Fjárfestingarhreyfingar								
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(231.995)	(15.731)	0	(247.726)	(316.054)	(15.731)	0	(331.785)
Söluverð rekstrarfjármuna	80.000	0	0	80.000	127.500	0	0	127.500
Eignarhlutir í félögum, breyting	(5.250)	0	0	(5.250)	(5.250)	0	0	(5.250)
Langtímakröfur, breyting	22.486	0	0	22.486	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(134.759)	(15.731)	0	(150.490)	(193.804)	(15.731)	0	(209.535)
Fjármögnunarhreyfingar								
Skuldir við lánastofnanir, breyting	(251.942)	0	0	(251.942)	(250.661)	0	0	(250.661)
Viðskiptastaða eigin fyrirt., breyting	(14.477)	(3.002)	0	(17.479)	0	0	0	0
Tekin ný langtímalán	415.940	20.000	0	435.940	451.242	20.000	0	471.242
Afborganir langtímalána	(195.773)	0	0	(195.773)	(262.350)	(3.328)	0	(265.678)
Afborganir leiguskulda	0	0	0	0	(1.639)	0	0	(1.639)
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	(2.256)	0	0	(2.256)	(2.256)	0	0	(2.256)
Aðrir liðir	220	0	0	220	(503)	0	0	(503)
Fjármögnunarhreyfingar	(48.288)	16.998	0	(31.290)	(66.166)	16.672	0	(49.494)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(14.726)	15.144	0	418	(32.559)	15.176	0	(17.383)
Handbært fé í ársbyrjun	138.414	19.098	0	157.512	195.653	37.052	0	232.705
Handbært fé í árslok	123.688	34.242	0	157.930	163.094	52.228	0	215.322