

Héraðsnefnd
Árnesinga bs.

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun fulltrúaráðs.....	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur.....	6
Efnahagsreikningur.....	7
Sjóðstreymisyfirlit.....	8
Skýringar.....	9

Skýrsla og áritun fulltrúaráðs

Héraðsnefnd Árnesinga bs. er byggðasamlag og er verkefni þess að annast yfirstjórn tiltekinna stofnana fyrir hönd sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlaginu. Auk þess annast byggðasamlagið önnur verkefni sem aðildarsveitarfélögin fela því.

Aðild að byggðasamlaginu eiga sveitarfélög í Árnessýslu, Sveitarfélagið Árborg, Hveragerðisbær, Sveitarfélagið Ölfus, Flóahreppur, Bláskógabyggð, Grímsnes- og Grafningshreppur, Skeiða- og Gnúpverjahreppur og Hrunamannahreppur.

Rekstrarniðurstaða byggðasamlagsins á árinu 2023 var neikvæð að fjárhæð 19,8 millj. kr. Eigið fé byggðasamlagsins var neikvætt að fjárhæð 43,6 millj. kr. í árslok 2023 samkvæmt efnahagsreikningi.

Á árinu voru greidd laun að fjárhæð 9,2 millj. kr. auk launatengdra gjalda að fjárhæð 1,7 millj. kr.

Fulltrúaráð Héraðsnefndar Árnesinga bs. staðfestir hér með ársreikning byggðasamlagsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Flúðum, 9. apríl 2024.

Fulltrúaráð:

Helgi Hjartansson	Anna Sigríður Ólafsdóttir
Kjartan Björnsson	Matthías Björnsson
Álfur	Ánni Eiríksdóttir
Bayulvildur Þorsteinnsson	
Ólafur	Guðrún S. Magnúsd.
Sveinn Eirík Bergsson	Smári B. Kolbeinsson
Sigríður Víðalín	Jaraldur J.
Árni Hilgumhálsdóttir	Þorvaldur Þorvaldur
Þórhildur D. Ingvaldóttir	Freddie Sigrún Þorvaldsson
Fjárhaldsmaður:	Ólafur Þ. Þorvaldsson
Ingibjörg Guðarsdóttir	Gerður Frii Eiríksdóttir
	V. Baldur Guðmundsson
	Sandra Sigrúnard.
	Jóhanna Þ. Þorvaldsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til fulltrúaráðs Héraðsnefndar Árnesinga bs.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Héraðsnefndar Árnesinga bs. fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningssskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu Héraðsnefndar Árnesinga bs. 31. desember 2023 og afkomu hennar og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga.

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 Héraðsnefnd Árnesinga bs. í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð fulltrúaráðs og fjárhaldsmanns á ársreikningnum

Fulltrúaráð og fjárhaldsmaður 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 fulltrúaráði að leggja mat á rekstrarhæfi Héraðsnefndar Árnesinga bs. og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningssskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það ætli annað hvort að leysa Héraðsnefnd Árnesinga bs. upp eða hætta starfsemi nefndarinnar, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Framkvæmdastjórn og fjárhaldsmaður 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.

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 nefndarinnar.
- Metum við hvort reikningssskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun fulltrúaráðs á forsendu reikningskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi Héraðsnefndar Árnesinga bs. 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 gert Héraðsnefnd Árnesinga bs. órekstrarhæfa.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum fulltrúaráð meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

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 fulltrúaráðs 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.

Selfossi, 9. apríl 2024.

KPMG ehf.

Hrafnildur Helgadóttir

Rekstrarreikningur árið 2023

	Skýr.	2023	Fjárhagsáætlun 2023	2022
Rekstrartekjur				
Framlög aðildarsveitarfélaga	6	210.550.000	210.550.000	166.250.000
		<u>210.550.000</u>	<u>210.550.000</u>	<u>166.250.000</u>
Rekstrargjöld				
Stjórnunarkostnaður	7	14.229.901	10.500.000	8.139.355
Framlög til safna	8	178.700.000	178.700.000	152.400.000
Framlög til FSu	9	35.000.000	35.000.000	32.000.000
Ýmsir styrkir	10	1.850.000	1.850.000	1.850.000
Önnur verkefni	11	910.917	0	438.490
		<u>230.690.818</u>	<u>226.050.000</u>	<u>194.827.845</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		(20.140.818)	(15.500.000)	(28.577.845)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld				
Vaxtatekjur	12	355.870	0	674.920
Vaxtagjöld	13	(589)	0	(478)
		<u>355.281</u>	<u>0</u>	<u>674.442</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	4	<u>(19.785.537)</u>	<u>(15.500.000)</u>	<u>(27.903.403)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr.	2023	2022
Fastafjármunir			
Langtímakröfur	3	230.348.082	228.547.112
		<u>230.348.082</u>	<u>228.547.112</u>
Veltufjármunir			
Skammtíamkröfur	14	1.561.985	309.619
Handbært fé		2.823.980	26.331.079
Veltufjármunir samtals		<u>4.385.965</u>	<u>26.640.698</u>
Eignir samtals		<u>234.734.047</u>	<u>255.187.810</u>
Eigið fé			
Eigið fé	4	(43.616.767)	(23.831.230)
Eigið fé samtals		<u>(43.616.767)</u>	<u>(23.831.230)</u>
Langtímaskuldir			
Langtímalán	5	251.738.649	253.549.103
Langtímaskuldir samtals		<u>251.738.649</u>	<u>253.549.103</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		7.899	412.899
Næsta árs afborganir langtímalána	5	22.106.678	19.789.631
Aðrar skammtímaskuldir	15	4.497.588	5.267.407
Skammtímaskuldir samtals		<u>26.612.165</u>	<u>25.469.937</u>
Skuldir samtals		<u>278.350.814</u>	<u>279.019.040</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>234.734.047</u>	<u>255.187.810</u>

Sjóðstreymisyfirlit árið 2023

	Skýr.	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða samkvæmt rekstrarreikningi	4	(19.785.537)	(27.903.403)
Veltufé (til) rekstrar		<u>(19.785.537)</u>	<u>(27.903.403)</u>
Breytingar rekstartengdra eigna og skulda:			
Skammtímafröfur, (hækkun) lækkun		(1.252.366)	2.671.904
Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun		<u>(1.174.819)</u>	<u>94.482</u>
Breytingar rekstartengdra eigna og skulda		<u>(2.427.185)</u>	<u>2.766.386</u>
Handbært fé (til) rekstrar		<u>(22.212.722)</u>	<u>(25.137.017)</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Greidd vaxtagjöld af láni vegna stofnframlags til FSu	3	(9.561.438)	(9.452.536)
Framlög sveitarfélaga vegna stofnframlags til FSu	3	29.000.000	26.000.000
Fjárfestingarhreyfingar		<u>19.438.562</u>	<u>16.547.464</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímalána		(20.732.939)	(18.408.045)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(20.732.939)</u>	<u>(18.408.045)</u>
Breyting á handbæru fé		(23.507.099)	(26.997.598)
Handbært fé í ársbyrjun		<u>26.331.079</u>	<u>53.328.677</u>
Handbært fé í árslok		<u><u>2.823.980</u></u>	<u><u>26.331.079</u></u>

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum.

Fjárhagsáætlun byggðasamlagsins fyrir árið 2023 er birt í ársreikningnum til samanburðar.

Byggðasamlagið annast yfirstjórn og rekstur eftirtalinna stofnana fyrir hönd þeirra sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlaginu:

Listasafn Árnesinga
Byggðasafn Árnesinga
Héraðsskjalasafn Árnesinga
Tónlistarskóli Árnesinga
Almannavarnir Árnessýslu
Brunavarnir Árnessýslu

Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir þessar stofnanir.

2. Varanlegir rekstrarfjármunir

Á árinu 2021 gerðu Héraðsnefnd Árnesinga bs. og Landvernd makaskiptasamning vegna Alviðru og Öndverðarness II, en jarðirnar voru áður í sameign Héraðsnefndar og Landverndar. Helmings eignarhluti Landverndar í Öndverðarnesi II kom í eignarhlut Héraðsnefndar og helmings eignarhluti Héraðsnefndar í Alviðru kom í eignarhlut Landverndar. Stangveiðiréttur sem fylgir jörðinni Öndverðarnesi II var framseldur til Landverndar til 10 ára. Jarðeignir þessar voru í eigu Sýslunefndar Árnessýslu og urðu eign Héraðsnefndar Árnesinga þegar hún tók við hlutverki sýslunefndarinnar. Á árinu 2023 var undirritaður makaskiptasamningur vegna Alviðru og Öndverðarness II. Makaskiptin voru með þeim hætti að helmings eignarhluti Landverndar í Öndverðarnesi II kom í hlut Héraðsnefndar og helmings eignarhluti Héraðsnefndar í Alviðru kom í hlut Landverndar. Eftir makaskiptin er Öndverðarnes II eign Héraðsnefndar og Alviðra eign Landverndar.

Byggðasamlagið er eigandi lóðarinnar Austurvegur 37 á Selfossi, en Sýslunefnd Árnessýslu eignaðist lóðina á árinu 1941.

Þá er í eigu byggðasamlagsins landið Áshildarmýri og aðliggjandi landspilda. Lendurnar eru úr jörðinni Kílhrauni, en Árnesingafélagið í Reykjavík afsalaði þeim til byggðasamlagsins á árinu 2018.

Framangreindar jarðir og lendur eru ekki skráðar til verðs í ársreikningnum.

3. Langtímakröfur

Langtímakröfur greinast þannig:

	Staða
Staða í ársbyrjun	228.547.112
Vaxtagjöld af láni vegna stofnframlags til FSu	9.561.438
Verðbætur af láni vegna stofnframlags til FSu	21.239.532
Framlög sveitarfélaga vegna stofnframlags	(29.000.000)
	<u>230.348.082</u>

Héraðsnefndin sér um að fjármagna hlutdeild sveitarfélaganna í Árnessýslu í stofnframlagi vegna viðbyggingar við Fjölbautaskóla Suðurlands (FSu). Upphaflegt stofnframlag var 264,8 millj. kr. á árinu 2016 og við bættist framlag að fjárhæð 30,0 millj. kr. á árinu 2017. Á árinu 2021 var hluti stofnframlagsins endurgreiddur, 44,8 millj. kr. vegna uppgjors við Framkvæmdasýslu ríkisins.

Á árinu 2016 tók byggðasamlagið lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga til 18 ára til að fjármagna framlagið, sbr. skýringu nr. 5. Greidd stofnframlög til FSu og kostnaður af fjármögnuninni er færður sem langtímakrafa í efnahagsreikningi. Sveitarfélögin munu greiða framlög til byggðasamlagsins á næstu árum til að mæta þessum útgjöldum og verða þau færð til lækkunar á langtímakröfunni.

Skýringar, frh.

4. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Eigið fé
Staða 1.1.2023	(23.831.230)
Rekstrarniðurstaða ársins	(19.785.537)
Staða 31.12.2023	<u>(43.616.767)</u>

5. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:

	2023	2022
Verðtryggðar skuldir í ISK	273.845.327	273.338.734
Næsta árs afborganir	(22.106.678)	(19.789.631)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi	<u>251.738.649</u>	<u>253.549.103</u>

Afborganir langtímaskulda greinast þannig á næstu ár:

Árið 2024/2023	22.106.678	19.789.631
Árið 2025/2024	22.864.694	20.468.198
Árið 2026/2025	23.648.702	21.170.032
Árið 2027/2026	24.459.592	21.895.932
Árið 2028/2027	25.298.287	22.646.721
Síðar	155.467.374	167.368.220
	<u>273.845.327</u>	<u>273.338.734</u>

6. Framlög aðildarsveitarfélaga

	2023	Fjárhagsáætlun 2023	2022
Bláskógabyggð	13.706.805	13.706.805	10.906.000
Flóahreppur	7.748.240	7.748.240	6.251.000
Grímsnes- og Grafningshreppur	7.495.580	7.495.580	6.084.750
Hrunamannahreppur	8.885.210	8.885.210	6.965.875
Hveragerðisbær	31.035.070	31.035.070	24.189.375
Skeiða- og Gnúpverjahreppur	7.242.920	7.242.920	5.685.750
Sveitarfélagið Árborg	107.527.885	107.527.885	84.887.250
Sveitarfélagið Ölfus	26.908.290	26.908.290	21.280.000
	<u>210.550.000</u>	<u>210.550.000</u>	<u>166.250.000</u>

7. Stjórnunarkostnaður

Nefndarlaun	7.533.170	5.950.000	3.291.392
Stjórnun og bókhald	1.647.318	1.600.000	1.518.265
Launatengd gjöld	1.714.940	1.000.000	719.416
Bifreiðastyrkur	131.130	0	0
Fundakostnaður	196.936	200.000	284.750
Endurskoðun og reikningsskil	1.300.217	900.000	975.850
Lögfræðipjónusta	1.309.950	495.000	292.050
Auglýsingar	0	0	63.402
Gjafir	6.000	0	0
Heimasíðugerð og þjónusta	174.115	150.000	538.000
Vinna við fundagátt	198.000	200.000	438.920
Annar kostnaður	18.125	5.000	17.310
	<u>14.229.901</u>	<u>10.500.000</u>	<u>8.139.355</u>

Skýringar, frh.

	2023	Fjárhagsáætlun 2023	2022
8. Framlög til safna			
Héraðsskjalasafn Árnesinga	44.000.000	44.000.000	35.000.000
Byggðasafn Árnesinga	82.700.000	82.700.000	70.400.000
Listasafn Árnesinga	52.000.000	52.000.000	47.000.000
	<u>178.700.000</u>	<u>178.700.000</u>	<u>152.400.000</u>
9. Framlög til FSu			
Gjaldfært stofnframlag til FSu	29.000.000	29.000.000	26.000.000
FabLab samningur	6.000.000	6.000.000	6.000.000
	<u>35.000.000</u>	<u>35.000.000</u>	<u>32.000.000</u>
10. Ýmsir styrkir			
Samband sunnlenskra kvenna	300.000	300.000	300.000
Björgunarsveitir Árnessýslu	300.000	300.000	300.000
Héraðssambandið Skarphéðinn	1.250.000	1.250.000	1.250.000
	<u>1.850.000</u>	<u>1.850.000</u>	<u>1.850.000</u>
11. Önnur verkefni			
Sérfræðiþjónusta vegna húsnæðis Héraðsskjalasafns	617.603	0	22.180
Fasteignagjöld	293.314	0	416.310
	<u>910.917</u>	<u>0</u>	<u>438.490</u>
12. Vaxtatekjur			
Vaxtatekjur	456.244	0	865.282
Fjármagnstekjuskattur	(100.374)	0	(190.362)
	<u>355.870</u>	<u>0</u>	<u>674.920</u>
13. Vaxtagjöld			
Vaxtagjöld af langtímaláni	(9.561.438)	0	(9.452.536)
Verðbætur af langtímaláni	(21.239.532)	0	(24.251.167)
Fært til hækkunar langtímakröfu sbr. skýringu 3	30.800.970	0	33.703.703
Önnur vaxtagjöld	(589)	0	(478)
	<u>(589)</u>	<u>0</u>	<u>(478)</u>
		2023	2022
14. Skammtímaskuldir			
Grímsnes- og Grafningshreppur		777.320	0
Listasafn Árnesinga		10.000	0
Skatturinn v/endurkrefjanlegs vsk		774.665	309.619
		<u>1.561.985</u>	<u>309.619</u>
15. Aðrar skammtímaskuldir			
Áfallnir vextir		2.224.233	2.220.118
Ógreidd lífeyrissjóðsiðgjöld		528.682	581.941
Ógreidd staðgreiðsla		1.504.722	2.135.493
Ógreitt tryggingagjald		239.951	329.855
		<u>4.497.588</u>	<u>5.267.407</u>