

**Umhverfis- og tæknisvið
Uppsveita bs.**

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

bls.

Skýrsla stjórnar	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3 - 4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6 - 7
Sjóðstreymi	8
Skýringar	9 - 12

Umhverfis- og tæknisvið Uppsveita bs.
Kennitala 580209-0170
Dalbraut 12, 840 Laugarvatni

Skýrsla stjórnar

Meginstarfsemi félagsins

Umhverfis- og tæknisvið Uppsveita bs. er byggðasamlag í eigu Bláskógarbyggðar, Ásahrepps, Flóahrepps, Grímsnes- og Grafningshrepps, Hrunamannahrepps og Skeiða- og Gnúpverjahrepps. Byggðasamlaginu er ætlað að sjá um skipulags- og byggingarmál sveitarfélaganna. Kostnaði við rekstur byggðasamlagsins er skipt á milli sveitarfélaganna í samræmi við samþykkt byggðasamlagsins frá 15. desember 2021.

Starfsemin á árinu

Byggðasamlagið greiddi 121,1 m.kr. í laun og 29,9 m.kr. í launatengd gjöld á árinu. Á árinu voru stöðugildi um 10,07.

Það er álit stjórnar byggðasamlagsins að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu samlagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun samlagsins, komi fram í ársreikningnum.

Framtíðaráform

Gert er ráð fyrir að rekstur félagsins verði með svipuðu sniði og verið hefur.

Eignaraðild

Umhverfis- og tæknisvið Uppsveita bs er byggðasamlag í eigu sveitarfélaga á Suðurlandi.

Stjórn Umhverfis- og tæknisviðs Uppsveita bs. staðfestir hér með ársreikning byggðasamlagsins fyrir árið 2023 með áritun sinni. Ársreikningurinn er undirritaður rafrænt og eru undirritanir stjórnar aftast í ársreikningnum.

Laugarvatni 24. apríl 2024,

Stjórn byggðasamlagsins:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Umhverfis- og tæknisviðs Uppsveita bs.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Umhverfis- og tæknisviðs Uppsveita bs. fyrir árið 2023, að undanskilinni skýrslu stjórnar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu byggðasamlagsins á árinu 2023, efnahag þess 31. desember 2023 og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningssskilareglur.

Ársreikningurinn innifelur

- Skýrslu stjórnar.
 - Rekstrarreikning ársins 2023.
 - Efnahagsreikning 31. desember 2023.
 - Sjóðstreymi ársins 2023.
 - Skýringar, sem innifela helstu reikningssskilaaðferðir og aðrar skýringar.
- Skýrsla stjórnar er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda.

Óhæði

Við erum óháð byggðasamlaginu samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi byggðasamlagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla stjórnar

Stjórn ber ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla stjórnar sem lá fyrir við áritun okkar. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til skýrslu stjórnar og við staðfestum hana ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi byggðasamlagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu stjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð stjórnar á ársreikningnum

Stjórn er ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningssskilareglur. Stjórn er einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra anmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum byggðasamlagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning byggðasamlagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa byggðasamlagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi byggðasamlagsins. Stjórnendum byggðasamlagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álitum okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álitum okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits byggðasamlagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi byggðasamlagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að byggðasamlagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álitum okkar.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti ef við á.

Laugarvatni 24. apríl 2024,

PricewaterhouseCoopers ehf.

Ólafur Gestsson
löggiltur endurskoðandi

Undirritun endurskoðanda er rafræn og er aftast í ársreikningnum.

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýringar	2023	Áætlun	2022
Rekstrartekjur				
Þjónustutekjur	3, 4	159.541.327	190.915.476	154.790.842
Seld þjónusta	3	34.142.107	18.000.000	31.640.892
		<u>193.683.434</u>	<u>208.915.476</u>	<u>186.431.734</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	5	150.956.312	154.071.961	142.274.887
Rekstur húsnæðis	6	5.614.495	6.073.189	5.542.415
Rekstur bifreiða	7	3.142.847	4.515.000	3.604.561
Sameiginlegur kostnaður	8	32.960.039	39.285.339	33.102.562
Afskriftir	10	2.239.050	5.000.000	2.431.370
		<u>194.912.743</u>	<u>208.945.489</u>	<u>186.955.795</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(1.229.309)	(30.013)	(524.061)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)				
Hreinar fjármunatekjur (fjármagnsgjöld)	9	1.229.309	106.818	524.061
Afkoma ársins		<u>0</u>	<u>76.805</u>	<u>0</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir	Skýringar	2023	2022
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Bifreiðar		8.503.100	6.484.150
Innréttingar		<u>502.598</u>	<u>502.598</u>
		<u>9.005.698</u>	<u>6.986.748</u>
Veltufjármunir			
Óinnheimt byggingarleyfisgjöld	11	5.103.415	8.144.700
Fyrirfram innborgun vegna bifreiðakaupa		0	2.500.000
Aðrar skammtímakröfur		469.571	432.542
Handbært fé	12	<u>69.713.396</u>	<u>45.427.857</u>
		<u>75.286.382</u>	<u>56.505.099</u>
Eignir samtals		<u><u>84.292.080</u></u>	<u><u>63.491.847</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eigið fé og skuldir	Skýringar	2023	2022
Eigið fé			
Óráðstafað eigið fé		0	0
Skuldir			
Skammtímaskuldir:	13		
Viðskiptaskuldir		2.001.412	4.087.380
Skammtímaskuldir við aðildarsveitarfélög		75.319.523	52.505.960
Aðrar skammtímaskuldir		6.971.145	6.898.507
		<u>84.292.080</u>	<u>63.491.847</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>84.292.080</u></u>	<u><u>63.491.847</u></u>

Sjóðstreymi ársins 2023

	2023	2022
Rekstrarhreyfingar		
Hreint veltufé frá rekstri:		
Afcoma ársins	0	0
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:		
Afskriftir	2.239.050	2.431.370
Tap af sölu fastafjármuna	360.250	0
	<u>2.599.300</u>	<u>2.431.370</u>
Breytingar rekstrartengdra eigna- og skuldaliða:		
Skammtímakröfur	5.504.256	(1.672.860)
Skammtímaskuldir	20.800.233	3.988.892
	<u>26.304.489</u>	<u>2.316.032</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>28.903.789</u>	<u>4.747.402</u>
Fjárfestingahreyfingar		
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(5.750.000)	0
Söluverð varanlegra fastafjármuna	1.131.750	0
	<u>(4.618.250)</u>	<u>0</u>
Hækkun á handbæru fé	24.285.539	4.747.402
Handbært fé í ársbyrjun	<u>45.427.857</u>	<u>40.680.455</u>
Handbært fé í árslok	<u><u>69.713.396</u></u>	<u><u>45.427.857</u></u>

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Umhverfis- og tæknisvið Uppsveita bs. er byggðasamlag í eigu Bláskógarbyggðar, Ásahrepps, Flóahrepps, Grímsnes- og Grafningshrepps, Hrunamannahrepps og Skeiða- og Gnúpverjahrepps. Byggðasamlaginu er ætlað að sjá um skipulags- og byggingamál sveitarfélaganna.

Umhverfis- og tæknisvið Uppsveita bs. er með heimilisfesti á Íslandi. Skráð aðsetur samlagsins er að Dalbraut 12, 840 Laugarvatn.

2. Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settur fram í íslenskum krónum. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan að öðru leyti en því sem fram kemur hér á eftir. Ársreikningurinn er gerður miðað við áframhaldandi starfsemi.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

Upplýsingar um reikningsskilaaðferðir helstu liða er að finna í viðeigandi skýringum.

3. Innlausn tekna

Tekjur í rekstrarreikningi samanstanda af skiptingu kostnaðar milli aðildar sveitarfélaganna og útseldri þjónustu. Kostnaði við rekstur byggðasamlagsins er skipt á milli sveitarfélaganna í samræmi við samþykkt byggðasamlagsins frá 15. desember 2021.

4. Þjónustutekjur	2023	2022
Ásahreppur, 6,85% var 6,43% á árinu 2022	10.917.945	8.436.926
Bláskógabyggð, 23,10% var 25,27% á árinu 2022	36.859.365	36.717.213
Flóahreppur, 12,63% var 13,43% á árinu 2022	20.155.388	18.242.771
Grímsnes- og Grafningshreppur, 32,31% var 33,23% á árinu 2022	51.553.121	57.024.224
Hrunamannahreppur, 11,51% var 10,45% á árinu 2022	18.352.571	16.380.328
Skeiða- og Gnúpverjahreppur, 13,6% var 11,19% á árinu 2022	21.702.938	17.989.379
	<u>159.541.327</u>	<u>154.790.842</u>

Sundurliðun á skiptingu kostnaðar á milli aðildarsveitarfélaganna:

	Fastur kostnaður	Byggingar- og framkvæmda- leyfisgjöld	Mál í Skipulags- nefnd	Samtals
Ásahreppur, 6,85%	5.318.044	1.547.551	4.052.350	10.917.945
Bláskógabyggð, 23,10%	5.318.044	16.879.472	14.661.848	36.859.365
Flóahreppur, 12,63%	5.318.044	3.892.808	10.944.535	20.155.388
Grímsnes- og Grafningshreppur, 32,31%	5.318.044	27.632.558	18.602.519	51.553.121
Hrunamannahreppur, 11,51%	5.318.044	7.514.397	5.520.130	18.352.571
Skeiða- og Gnúpverjahreppur, 13,6%	5.318.044	6.349.745	10.035.149	21.702.938
	<u>31.908.265</u>	<u>63.816.531</u>	<u>63.816.531</u>	<u>159.541.327</u>

Skýringar

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld ársins sundurliðast þannig:	2023	2022
Laun	114.519.222	109.340.841
Nefnda- og stjórnarlaun	6.554.471	5.018.309
Dagpeningar innanlands	0	205.250
Tryggingargjald	8.788.573	8.265.421
Mótframlag í líffeyrissjóð	16.070.407	15.037.241
Félagsgjöld	3.757.298	3.838.780
Akstur samkvæmt akstursbók	1.258.541	562.440
Annar starfsmannakostnaður	7.800	6.605
	<u>150.956.312</u>	<u>142.274.887</u>

Fjöldi ársverka á reikningsárinu eru 10,07 en var 10,2 og á árinu 2022.

6. Rekstur húsnæðis

Öryggisgæsla	163.186	148.300
Húsaleiga	3.547.449	3.522.142
Ræsting	1.665.760	1.665.760
Rafmagn	128.803	104.130
Hiti	109.297	102.083
	<u>5.614.495</u>	<u>5.542.415</u>

7. Rekstur bifreiða

Eldsneyti	1.810.387	1.901.334
Tryggingar	586.638	586.638
Viðhald bifreiða	589.228	964.283
Bifreiðaskattur	156.594	152.306
	<u>3.142.847</u>	<u>3.604.561</u>

8. Sameiginlegur kostnaður

Pappír prentun og ritföng	243.236	343.925
Áhöld og tæki	713.855	1.022.038
Kaffivörur	459.566	551.490
Hreinlætisvörur	80.820	46.890
Sími og burðargjald	390.352	690.094
Afnotagjöld búnaður	1.762.764	695.724
Internet	495.846	495.686
Aðkeyptur akstur	235.000	1.745.400
Sérfræðiþjónusta og þjónustusamningar	14.736.151	12.637.340
Önnur verkkaup	3.170.416	2.885.491
Tryggingar	515.525	407.567
Ýmis vörukaup	193.310	248.219
Auglýsingar	8.071.046	9.378.405
Ráðstefna, fundir og risna	1.233.782	1.542.496
Vinnufatnaður	0	138.000
Annar kostnaður	298.120	273.797
Tap af sölu fastafjármuna	360.250	0
	<u>32.960.039</u>	<u>33.102.562</u>

Skýringar

9. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtagjöld eru gjaldfærð við greiðslu.

	2023	2022
Vaxtatekjur	1.591.898	660.045
Vaxta og þjónustugjöld	(28.000)	(6.420)
Fjármagnstekjuskattur	(334.589)	(129.564)
	<u>1.229.309</u>	<u>524.061</u>

10. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra greinast þannig:

	Bifreiðar	Innréttingar Áhöld	Samtals
Árslok 2022:			
Bókfært verð í ársbyrjun	8.521.200	896.918	9.418.118
Afskriftir á árinu	(2.037.050)	(394.320)	(2.431.370)
Bókfært verð í árslok	<u>6.484.150</u>	<u>502.598</u>	<u>6.986.748</u>
Bókfært verð í árslok 2022 reinist þannig:			
Kostnaðarverð	20.370.500	5.025.975	25.396.475
Afskrifað samtals	(13.886.350)	(4.523.377)	(18.409.727)
Bókfært verð í árslok	<u>6.484.150</u>	<u>502.598</u>	<u>6.986.748</u>
Árslok 2023:			
Bókfært verð í ársbyrjun	6.484.150	502.598	6.986.748
Viðbætur á árinu	5.750.000	0	5.750.000
Selt á árinu	(1.492.000)	0	(1.492.000)
Afskriftir á árinu	(2.239.050)	0	(2.239.050)
Bókfært verð í árslok	<u>8.503.100</u>	<u>502.598</u>	<u>9.005.698</u>
Bókfært verð í árslok 2023 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	22.390.500	5.025.975	27.416.475
Afskrifað samtals	(13.887.400)	(4.523.377)	(18.410.777)
Bókfært verð í árslok	<u>8.503.100</u>	<u>502.598</u>	<u>9.005.698</u>

Afskriftir eru reiknaðar samkvæmt beinlínuaðferð til að gjaldfæra mismun á kostnaðarverði og hrakvirði á áætluðum nýtingartíma eignanna sem hér segir:

Bifreiðar	10%
Innréttingar	20%

Hagnaður og tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarhagnaði. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

11. Óinnheimt byggingarleyfisgjöld

Byggðasamlagið innheimtir í umboði aðildarsveitarfélaganna byggingar- og framkvæmdaleyfisgjald. Þessar kröfur eru færðar á nafnvirði.

Skýringar

12. Handbært fé

Handbært fé samkvæmt efnahagsreikningi og sjóðstreymi samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

13. Skammtímaskuldir

Skammtímaskuldir eru færðar á nafnverði.

Undirritunarsíða

Ólafur Gestsson

Jón Bjarnason

Ísleifur Jónasson

Haraldur Þór Jónsson

Helgi Kjartansson

Björn Kristinn Pálmarsson

Árni Eiríksson