

Samband íslenskra sveitarfélaga

Ársreikningur
2023

Samband íslenskra sveitarfélaga

Borgartúni 30

105 Reykjavík

kt. 550269-4739

Efnisyfirlit

| | | | |
|------------------------------------|---|---------------------------|---|
| Skýrsla og áritun stjórnenda | 3 | Efnahagsreikningur | 7 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 4 | Sjóðstreymisyfirlit | 8 |
| Rekstrarreikningur | 6 | Skýringar | 9 |

Skýrsla og áritun stjórnenda

Samband íslenskra sveitarfélaga var stofnað árið 1945 og er meginhlutverk þess að vera sameiginlegur málsvári sveitarfélaganna í landinu og að vinna að sameiginlegum hagsmunamálum þeirra og samstarfi. Samtals eru 63 af 64 sveitarfélögum með aðild að sambandinu.

Á árinu 2009 var stofnaður sérstakur tryggingasjóður, Bakhjarl Sambands íslenskra sveitarfélaga, og er gerð nánari grein fyrir honum í skýringu 2.

Ársreikningur Sambands íslenskra sveitarfélaga fyrir árið 2023 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum sem eru þær sömu og á fyrra ári.

Samkvæmt rekstrarreikningi voru rekstrartekjur 1.031,2 m.kr. á árinu 2023 en rekstrargjöld 1.006,0 m.kr. Rekstrarafkoma ársins fyrir fjármagnsliði var því jákvæð um 25,2 m.kr. en að teknu tilliti til fjármunatekna og fjármagnsgjalda var afkoma ársins jákvæð um 29,6 m.kr.

Laun og launatengd gjöld samkvæmt rekstrarreikningi námu samtals 717,7 m.kr. Þar af eru laun vegna stjórnar, nefnda og ráða 52,1 m.kr. Ársverk starfsmanna voru 35,7

Heildareignir sambandsins samkvæmt efnahagsreikningi í árslok 2023 nema 409,4 m.kr. en skuldir námu 162,9 m.kr. Eigið fé samkvæmt efnahagsreikningi nam 246,6 m.kr. í árslok 2023.

Stjórn, framkvæmdastjóri og sviðsstjóri rekstrar- og útgáfusviðs Sambands íslenskra sveitarfélaga staðfesta hér með ársreikning sambandsins fyrir árið 2023 með undirritun sinni.

Reykjavík 23. febrúar 2024

Stjórn:

Heiða Björg Hilmisdóttir

Einar Þorsteinsson

Hildur Björnsdóttir

Rósa Guðbjartsdóttir

Sigrún Sverrisdóttir

Einar Brandsson

Nanný Anna Guðmundsdóttir

Freyr Antonsson

Sunna Hlín Jóhannesdóttir

Margrét Ólöf A. Sanders

Walter Fannar Kristjánsson

Framkvæmdastjóri:

Arnar Þór Sævarsson

Sviðsstjóri rekstrar- og útgáfusviðs:

Valur Rafn Halldórsson

Stjórn Sambands íslenskra sveitarfélaga staðfestir hér með ársreikning Sambands íslenskra sveitarfélaga fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun.

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Sambands Íslenskra sveitarfélaga

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sambands Íslenskra sveitarfélaga („sambandið“) fyrir árið 2023. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sambandsins 31. desember 2023 og afkomu þess 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 sambandinu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstarhæfi sambandsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa sambandið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og framkvæmdastjóri 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 sambandsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.

- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi sambandsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreiknings 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 sambandsins.
- 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 stjórn 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 stjórnar 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.

Reykjavík, 23. febrúar 2023

KPMG ehf.

Lilja Dögg Karlsdóttir

Rekstrarreikningur ársins 2023

| | Skýr. | Ársreikningur 2023 | Fjárhagsáætlun 2023 | Ársreikningur 2022 |
|--|---------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Rekstrartekjur: | | | | |
| Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | | 719.821.927 | 666.645.000 | 608.547.938 |
| Seldar vörur og þjónusta | | 226.799.571 | 346.319.000 | 212.955.811 |
| Aðrar tekjur | | 84.624.777 | 108.900.000 | 100.082.420 |
| | 10 | <u>1.031.246.275</u> | <u>1.121.864.000</u> | <u>921.586.169</u> |
| Rekstrargjöld: | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 11 | 717.657.175 | 703.648.000 | 585.185.461 |
| Annar rekstrarkostnaður | 12 | 284.920.687 | 413.283.000 | 322.452.361 |
| Afskriftir | 14 | 3.426.750 | 3.427.000 | 3.426.750 |
| | | <u>1.006.004.612</u> | <u>1.120.358.000</u> | <u>911.064.572</u> |
| Rekstrarafkoma ársins | | <u>25.241.663</u> | <u>1.506.000</u> | <u>10.521.597</u> |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld): | | | | |
| Vaxtatekjur | | 4.318.510 | 1.002.000 | 834.742 |
| Vaxtagjöld | | (999) | (5.000) | (2.001) |
| | | <u>4.317.511</u> | <u>997.000</u> | <u>832.741</u> |
| Afkoma ársins | 16, 20 | <u><u>29.559.174</u></u> | <u><u>2.503.000</u></u> | <u><u>11.354.338</u></u> |

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

Eignir

| | Skýr. | 2023 | 2022 |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| Fastafjármunir: | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | |
| 65% fasteignarinnar að Borgartúni 30, 5. hæð, Rvk. | 6, 14 | 128.000.740 | 131.427.490 |
| Áhættufjármunir: | | | |
| Eignarhlutir í félögum | 7 | 620.711 | 620.711 |
| | | <u>128.621.451</u> | <u>132.048.201</u> |
| Veltufjármunir: | | | |
| Óinnheimtar tekjur | 15 | 23.049.952 | 85.040.560 |
| Aðrar skammtímaskuldir | 15 | 41.470.190 | 36.081.006 |
| Handbært fé | 8 | 216.305.938 | 117.244.310 |
| | | <u>280.826.080</u> | <u>238.365.876</u> |
| | | <u>409.447.531</u> | <u>370.414.077</u> |

Eigið fé og skuldir

Eigið fé:

| | | | |
|---------------------------|----|-------------|-------------|
| Eiginfjárreikningur | 16 | 246.554.389 | 216.995.215 |
|---------------------------|----|-------------|-------------|

Skammtímaskuldir:

| | | | |
|------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| Viðskiptaskuldir | | 68.634.812 | 38.634.099 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 94.258.330 | 114.784.763 |
| | | <u>162.893.142</u> | <u>153.418.862</u> |

| | | | |
|------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>409.447.531</u> | <u>370.414.077</u> |
|------------------------------------|--|--------------------|--------------------|

Sjóðstreymisýfirlit árið 2023

| | Skýr. | Ársreikningur 2023 | Fjárhagsáætlun 2023 | Ársreikningur 2022 |
|--|-------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Rekstrarhreyfingar: | | | | |
| Afkoma ársins samkvæmt rekstrarreikningi | 16 | 29.559.174 | 2.503.000 | 11.354.338 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | |
| Afskriftir | 14 | 3.426.750 | 3.426.750 | 3.426.750 |
| Veltufé frá rekstri | | 32.985.924 | 5.929.750 | 14.781.088 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | |
| Skammtímakröfur lækkun | | 56.601.424 | 50.741.346 | 59.638.281 |
| Skammtímaskuldir hækkun (lækkun) | | 9.474.280 | (48.915.562) | (63.061.299) |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum | | 66.075.704 | 1.825.784 | (3.423.018) |
| Handbært fé frá rekstri | | 99.061.628 | 7.755.534 | 11.358.070 |
| Fjárfestingarhreyfingar: | | | | |
| Endurbætur í Borgartúni 30 | 14 | 0 | 0 | (62.512.843) |
| Framlag frá Bakhjarli sambandsins | 16 | 0 | 0 | 50.000.000 |
| | | 0 | 0 | (12.512.843) |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | 99.061.628 | 7.755.534 | (1.154.773) |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 117.244.310 | 139.757.153 | 118.399.083 |
| Handbært fé í árslok | | 216.305.938 | 147.512.687 | 117.244.310 |

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

- 1 Ársreikningur Sambands íslenskra sveitarfélaga er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Hann byggir á kostnaðarverðisreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.
- 2 Á árinu 2009 var stofnaður sérstaktur tryggingasjóður, Bakhjarl Sambands íslenskra sveitarfélaga, til að annast vörslu og ávöxtun þeirra fjármuna sem komu í hlut sambandsins við uppgjör Bjargráðasjóðs á því ári. Markmiðið er að raunvextir fjármuna Bakhjarls, og eftir atvikum höfuðstóll hans, verði á hverjum tíma nýttir til að standa undir lífeyrisskuldbindingum vegna starfsmanna sambandsins og fyrrverandi starfsmanna Bjargráðasjóðs. Einnig er Bakhjarli ætlað að standa á bak við rekstur sambandsins, eins og nafn hans gefur til kynna. Ekki kom til þess að veitt yrði sérstakt rekstrarframlag úr Bakhjarli til sambandsins á árinu 2023, en lífeyrisskuldbinding sambandsins og áhrif af uppgjöri við Brú lífeyrissjóð vegna starfsmanna sambandsins eru færð í bókhaldi Bakhjarls. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir tryggingarsjóðinn.
- 3 Samband íslenskra sveitarfélaga hefur sameiginlegt skrifstofuhald með Lánasjóði sveitarfélaga ohf., samkvæmt sérstökum samningi sem gerður var á árinu 2004. Sambandið og Lánasjóður sveitarfélaga eiga og reka saman skrifstofuhúsnæði á 5. hæð í Borgartúni 30.

Sameiginlegur skrifstofukostnaður samstarfsstofnana á árinu kemur fram í skýringu 13 í ársreikningnum. Til gjalda í rekstri er færð hlutdeild sambandsins í rekstri húsnæðis, en hlutdeild samstarfsstofnana í öðrum rekstrarkostnaði er færð meðal tekna.

Innlausn tekna

- 4 Megintekjustofn sambandsins er framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og er það fært til tekna mánaðarlega miðað við útborgun sjóðsins. Framlagið byggist á lögum nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga með síðari breytingum og nemur 1,7% af almennu framlagi ríkissjóðs til jöfnunarsjóðsins og 1,7% af hlutdeild jöfnunarsjóðs í útsvarstekjum sveitarfélaga.

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

Færsla gjalda

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

Varanlegir rekstrarfjármunir

- 6 Eignarhlutur í fasteign er færður til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími er þannig:

Fasteign 50 ár

Eignarhlutir í félögum

- 7 Sambandið á eignarhlut í Endurvinnslunni hf. og er hann færður til eignar í efnahagsreikningi á framreiknuðu kostnaðarverði 89.461 kr. til ársloka 2001. Á árinu 2010 var lagt fram hlutafé í Fræðslumiðstöð atvinnulífsins ehf. að fjárhæð 31.250 kr. og er það fært til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði. Á árinu 2021 var lagt fram stofnfé í Jafnlaunastofu sf. að fjárhæð 500.000 kr. og er það fært til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði.

Handbært fé

- 8 Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar frh.

Reikningsskilaaðferðir frh.

Fjárhagsáætlun

- 9 Fjárhagsáætlun sambandsins fyrir árið 2023 er hluti ársreikningsins og er hún birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum.

Rekstrartekjur

- 10 Rekstrartekjur greinast þannig:

| | Ársreikningur 2023 | Fjárhagsáætlun 2023 | Ársreikningur 2022 |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 719.821.927 | 666.645.000 | 608.547.938 |
| | <u>719.821.927</u> | <u>666.645.000</u> | <u>608.547.938</u> |
| Seldar vörur og þjónusta: | | | |
| Sveitarfélög | 153.132.167 | 271.100 | 141.027.163 |
| Ráðstefnu- og námskeiðsgjöld | 23.795.550 | 23.980.000 | 23.797.000 |
| Bækur, auglýsingar o.fl. | 1.403.852 | 3.139.000 | 3.155.167 |
| Samstarfsstofnanir | 48.468.002 | 48.100.000 | 44.976.481 |
| | <u>226.799.571</u> | <u>75.490.100</u> | <u>212.955.811</u> |
| Aðrar tekjur: | | | |
| Ráðuneyti og ríkisstofnanir | 56.109.675 | 42.500.000 | 44.447.039 |
| Önnur framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 27.771.000 | 28.700.000 | 32.229.000 |
| Styrkir og endurgreiðslur | 744.102 | 37.700.000 | 23.406.381 |
| | <u>84.624.777</u> | <u>108.900.000</u> | <u>100.082.420</u> |
| Rekstrartekjur samtals | <u>1.031.246.275</u> | <u>851.035.100</u> | <u>921.586.169</u> |

Starfsmannamál

- 11 Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | | | |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Laun | 584.651.823 | 569.954.000 | 473.887.333 |
| Launatengd gjöld | 135.972.967 | 129.420.000 | 108.795.681 |
| Áfallið orlof, breyting | (2.967.615) | 4.274.000 | 2.502.447 |
| | <u>717.657.175</u> | <u>703.648.000</u> | <u>585.185.461</u> |
| Ársverk starfsmanna | 35,7 | 30,8 | 31,1 |

Annar rekstrarkostnaður

- 12 Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

| | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vörukaup | 41.581.809 | 43.158.550 | 58.023.399 |
| Þjónustukaup | 231.467.386 | 361.447.450 | 256.671.528 |
| Skattar og opinber gjöld | 7.797.692 | 7.127.000 | 6.207.434 |
| Styrkir og framlög | 4.073.800 | 1.550.000 | 1.550.000 |
| Annar rekstrarkostnaður samtals | <u>284.920.687</u> | <u>413.283.000</u> | <u>322.452.361</u> |

Skýringar frh.

Sameiginlegur kostnaður samstarfsstofnana

- 13 Sameiginlegur kostnaður sambandsins og Lánasjóðs sveitarfélaga ohf., sbr. skýringu 3, nam 244,3 m.kr. á árinu 2023 og skiptist hann þannig:

| | Sambandið | Lánasjóður | Samtals |
|-------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| Rekstur húsnæðis | 16.070.827 | 8.607.785 | 24.678.612 |
| Annar sameiginlegur kostnaður | 189.675.627 | 29.913.516 | 219.589.143 |
| Samtals | 205.746.454 | 38.521.301 | 244.267.755 |
| Hlutfall | 84,2% | 15,8% | 100% |

Varanlegir rekstrarfjármunir

- 14 Bókfært verð 65% eignarhluta sambandsins í 5. hæð fasteignarinnar að Borgartúni 30 greinist þannig:

| | |
|---|----------------|
| Stofnverð 1.1.2023 | 171.337.503 |
| Afskrifað áður | (39.910.013) |
| Bókfært verð 1.1.2023 | 131.427.490 |
| Afskrifað á árinu | (3.426.750) |
| Bókfært verð 31.12.2023 | 128.000.740 |
| Stofnverð 31.12.2023 | 171.337.503 |
| Afskrifað samtals 31.12.2023 | (43.336.763) |
| Bókfært verð 31.12.2023 | 128.000.740 |
| Afskriftahlutfall | 2% |
| Fasteignamat eignarhlutans nemur 232,7 m.kr. í árslok 2023 (2022; 229,2 millj.kr.). | |
| Brunabótamat eignarhlutans nemur 293,2 m.kr. á sama tíma (2022; 274,9 millj.kr.). | |

Skammtímakröfur

- 15 Óinnheimtar tekjur og ýmsar skammtímakröfur samkvæmt efnahagsreikningi námu 64,5 m.kr. í árslok 2023. Kröfurnar eru nær eingöngu á opinbera aðila og er því ekki gerð óbein niðurfærsla á kröfunum í árslok.

Eigið fé

- 16 Eigið fé greinist þannig:

| | |
|----------------------------|-------------|
| Eigið fé 1.1. 2023 | 216.995.215 |
| Afkoma ársins | 29.559.174 |
| Eigið fé 31.12. 2023 | 246.554.389 |

Lykiltölur

| | | |
|---|-------|-------|
| 17 Helstu lykiltölur: | 2023 | 2022 |
| Veltufjárhlutfall - Veltufjármunir/skammtímaskuldum | 1,72 | 1,55 |
| Eiginfjárhlutfall - Eigið fé/heildarfjármagni | 60,2% | 58,6% |

Kjarasvið - kjaramál

- 18 Á XXIV. landsþingi Sambands Íslenskra sveitarfélaga sem haldið var á Akureyri í september 2010 var samþykkt að leggja Launanefnd sveitarfélaga niður og fela sambandinu að sinna því hlutverki í kjaramálum sem launanefndin hafði haft frá árinu 1982 þegar hún var stofnuð. Kjarasvið sambandsins hefur yfirumsjón með kjarasamningagerð og framkvæmd kjarasamninga gagnvart viðsemjendum sveitarfélaganna, en stjórn sambandsins setur markmið og mótar stefnu sambandsins í kjaramálum. Sviðsstjóri kjarasviðs og framkvæmdastjóri sambandsins bera síðan ábyrgð á að markmiðum og stefnu sambandsins í kjarasamningagerð sé fylgt. Jafnframt hefur stjórn sambandsins skipað 5 manna kjaramálanefnd til ráðgjafar fyrir sig og starfsmenn kjarasviðs.

Sveitarfélögin endurgreiða sambandinu hluta af kostnaði við kjarasamningagerð og framkvæmd kjarasamninga.

| | Ársreikningur 2023 | Áætlun 2023 | Ársreikningur 2022 |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|
| Starfsmat: | | | |
| Vörukaup | 0 | 0 | 25.251 |
| Þjónustukaup | 45.804.000 | 45.000.000 | 50.101.908 |
| Samtals kostnaður | 45.804.000 | 45.000.000 | 50.127.159 |
| Endurgreiðslur sveitarfélaga | (45.804.000) | (45.000.000) | (50.127.159) |
| Samtals | 0 | 0 | 0 |
| Kostnaðarhlutdeild: | | | |
| Hlutdeild í sérkostnaði kjarasviðs | 50.000.000 | 50.000.000 | 0 |
| Endurgreiðslur sveitarfélaga | (50.000.000) | (50.000.000) | 0 |
| Samtals | 0 | 0 | 0 |

- 19 Viðskiptareikningur sveitarfélaga hjá sambandinu vegna kjaramála greinist þannig:

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Staða í ársbyrjun | 19.021.584 | 19.021.584 | 43.450.582 |
| Starfsmat, sbr. skýringu 18 | 45.804.000 | 45.000.000 | 50.127.159 |
| Kostnaðarhlutdeild, sbr. skýringu 18 | 50.000.000 | 50.000.000 | 0 |
| Reikningsfært á sveitarfélög á árinu | (79.275.762) | (78.500.000) | (74.556.157) |
| Staða í árslok | 35.549.822 | 35.521.584 | 19.021.584 |

Sundurliðun rekstrarreiknings

20 Rekstrartekjur og rekstrargjöld sundurliðast þannig eftir viðfangsefnum í þús.kr.:

| | Gjöld | Tekjur | Staða | Fjárhagsáætlun |
|---|---------|---------|-------------|----------------|
| Sameiginlegar tekjur | | | | |
| Framlag jöfnunarsjóðs | 0 | 719.822 | (719.822) | (666.645) |
| Samtals | 0 | 719.822 | (719.822) | (666.645) |
| Yfirstjórn | | | | |
| Landsþing | 2.779 | 0 | 2.779 | 5.675 |
| Sambandsstjórn | 40.814 | 0 | 40.814 | 45.823 |
| Síðanefnd | 0 | 0 | 0 | 372 |
| Endurskoðun og reikningsskil | 2.943 | 0 | 2.943 | 2.600 |
| Aðrar nefndir og sérverkefni | 26.401 | 0 | 26.401 | 28.475 |
| Norrænt samstarf | 230 | 0 | 230 | 830 |
| Fulltrúaráð CEMR | 2.229 | 0 | 2.229 | 2.297 |
| Sveitastjórnarvettvangur EFTA | 594 | 0 | 594 | 740 |
| Annað erlent samstarf | 0 | 0 | 0 | 150 |
| Samtals | 75.990 | 0 | 75.990 | 86.962 |
| Rekstrar- og útgáfusvið | | | | |
| Sérkostnaður sviðsins | 237.433 | 38.991 | 198.441 | 175.796 |
| Samtals | 237.433 | 38.991 | 198.441 | 175.796 |
| Hag- og upplýsingasvið | | | | |
| Sérkostnaður sviðsins | 91.770 | 2.500 | 89.270 | 90.138 |
| Upplýsingaveita sveitarfélaga | 1.525 | 0 | 1.525 | 1.525 |
| Samtals | 93.295 | 2.500 | 90.795 | 91.663 |
| Kjarasvið | | | | |
| Sérkostnaður sviðsins | 139.093 | 50.000 | 89.093 | 75.832 |
| Starfsmat | 45.804 | 45.804 | 0 | 0 |
| Kjaramálanefnd | 0 | 0 | 0 | 953 |
| Samtals | 184.897 | 95.804 | 89.093 | 76.785 |
| Þróunar- og alþjóðasvið | | | | |
| Sérkostnaður sviðsins | 27.703 | 3.771 | 23.932 | 15.730 |
| Brussel-skrifstofa | 23.498 | 24.000 | (502) | 1.193 |
| Styrkir (grænt og snjallt Ísland) | 9.474 | 9.744 | (270) | 0 |
| Stafræn framþróun | 67.557 | 50.466 | 17.091 | 15.762 |
| Stafræn verkefni | 6.997 | 753 | 6.244 | 0 |
| Forvarnarfulltrúi | 18.310 | 16.000 | 2.310 | 2.032 |
| Samtals | 153.539 | 104.734 | 48.805 | 34.717 |

Skýringar frh.

20 framhald

| | Gjöld | Tekjur | Staða | Fjárhagsáætlun |
|---|-----------|-----------|------------|----------------|
| Lögfræði og velferðarsvið | | | | |
| Sérkostnaður sviðsins | 162.125 | 11.108 | 151.017 | 142.491 |
| Samstarfsverkefni í úrgangsmálum | 48.790 | 33.841 | 14.949 | 23.551 |
| Félagsþjónustunefnd | 169 | 0 | 169 | 1.532 |
| Skipulagsmálanefnd | 338 | 0 | 338 | 1.463 |
| Fræðslumálanefnd | 1.101 | 0 | 1.101 | 1.286 |
| Samtals | 212.523 | 44.949 | 167.574 | 170.323 |
| Ráðstefnur og námskeið | | | | |
| Ráðstefnur | 18.402 | 16.979 | 1.423 | (1.935) |
| Námskeið | 3.844 | 6.064 | (2.220) | 0 |
| Samtals | 22.246 | 23.043 | (797) | (1.935) |
| Útgáfu- og kynningarmál | | | | |
| Tímaritið Sveitarstjórnarmál | 3.423 | 1.401 | 2.022 | (399) |
| Upplýsingavefur sambandsins | 0 | 0 | 0 | 3.880 |
| Samtals | 3.423 | 1.401 | 2.022 | 3.481 |
| Hlutdeild í rekstri húsnæðis | | | | |
| Borgartún 30 | 24.594 | 0 | 24.594 | 28.510 |
| Hlutdeild samstarfsstofnana | (8.608) | 0 | (8.608) | (9.979) |
| Samtals | 15.986 | 0 | 15.986 | 18.531 |
| Sameiginlegur kostnaður | | | | |
| Áunnið orlof breyting | (2.168) | 0 | (2.168) | 1.000 |
| Afskriftir | 3.427 | 0 | 3.427 | 3.427 |
| Annar starfsmannakostnaður | 4.218 | 0 | 4.218 | 4.001 |
| Staðgr. fjármagnstekjuskattur | 953 | 0 | 953 | 200 |
| Þjónustugjöld banka | 244 | 0 | 244 | 193 |
| Samtals | 6.673 | 0 | 6.673 | 8.821 |
| Alls rekstur | 1.006.005 | 1.031.246 | (25.240) | (1.501) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | | | | |
| Vaxta- og verðbótat. af veltufjm. | 0 | 4.319 | (4.319) | (1.002) |
| Vaxta- og verðbótagj. af skammtsk. | 1 | 0 | 1 | 0 |
| Samtals | 1 | 4.319 | (4.318) | (1.002) |
| Alls | 1.006.006 | 1.035.565 | (29.559) | (2.503) |