Samband íslenskra sveitarfélaga

Fjárhagsáætlun
2025

Tillaga lögð fram á stjórnarfundi 13. desember 2024

Samband íslenskra sveitarfélaga
Borgartúni 30
105 Reykjavík

kt. 550269-4739

Skjal sótt af '999999999' dags: 12.02 2025

Skjal sótt af '999999999' dags: 12.02 2025

Fjárhagsáætlun 2025
© Samband íslenskra sveitarfélaga
Þjónustusvið Borgartúni 30
Pósthólf 8100 – 128 Reykjavík
Ábyrgðarmaður: Valur Rafn Halldórsson

Greinargerð - fjárhagsáætlun 2025

1 INNGANGUR

Við gerð fjárhagsáætlunar Sambandsins fyrir árið 2025 var stuðst við stöðu á rekstri ársins árið 2024. Það þurfti þó að horfa mikið til þess að rekstur Sambandsins árið 2024 verður töluvert frábrugðinn fyrri árum vegna skipulagsbreytinga og töluverðra mannabreytinga. Jafnframt var horft til þess að á næsta ári mun Sambandið fagna 80 ára afmæli sínu.

Í áætluninni er gengið út frá því mati, að verðbólguþróun milli áranna 2024 og 2025 verði um 5,0%, og að launakostnaður hækki um 5,3% á milli ára m.t.t. launahækkana og breytinga á meðaltalsársverkum starfsfólks.

Við gerð fjárhagsáætlunar ársins 2025 var höfð að leiðarljósi, eins og endranær, sú meginregla að aðhalds sé gætt í rekstri og fjármunir Sambandsins nýttir vel til þess að sinna þeim mikilvægu verkefnum, sem Sambandinu og starfsfólki þess eru falin.

YFIRLIT UM HELSTU FJÁRHÆÐIR OG SAMANBURÐUR MILLI ÁRA:

Fjárhæðir í þús. kr.	Áætlun 2025	Áætl. ársr. 2024	Ársreikn. 2023	Breyting 24-25	Breyting 23-24
Rekstrartekjur	1.193.420	1.108.155	1.031.246	7,7%	**7,5%**
Rekstrargjöld	1.189.974	1.084.982	910.949	9,7%	**19,1%**
Rekstrarafkoma	3.446	23.172	41.467	-85,1%	**-44,1%**
Fjármagnsliðir	8.295	9.533	4.318	-13,0%	**120,8%**
Afkoma ársins	11.741	32.705	45.785	-64,1%	**-28,6%**
Eignir	379.395	520.435	348.576	-27,1%	**49,3%**
Heildarskuldir	121.100	241.175	131.466	-49,8%	**83,5%**
Eigið fé	258.295	279.260	217.110	-7,5%	**28,6%**
Handbært fé	**146.655**	**288.153**	**117.244**	**-49,1%**	**145,8%**

2 REKSTRARTEKJUR

Bundið framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga er megintekjustofn Sambandsins og er framlagið ákveðið hlutfall af tilgreindum tekjum jöfnunarsjóðs. Framlagið er áætlað **770,6 m.kr.**, en endanlegt framlag jöfnunarsjóðs er ákveðið með fjáraukalögum í árslok. Þá er gert ráð fyrir **28 m.kr.** framlagi frá jöfnunarsjóði vegna þjónustu við fatlað fólk og á það framlag að standa á móti kostnaði Sambandsins við verkefni sem snúa að þessum málaflokki. Ekki er gert ráð fyrir neinu rekstrarframlagi úr Bakhjarli Sambandsins á árinu 2025.

Tekjuliðurinn seldar vörur og þjónusta samanstendur af greiðslu sveitarfélaganna vegna Jafnlaunastofu, þjónustu Samninganefndar Sambandsins við sveitarfélögin, framlags vegna samstarfsverkefna í úrgangsmálum og stafrænni framþróun að fjárhæð samtals **179 m.kr**., endurgreiðslum samstarfsstofnana Sambandsins vegna þjónustu eða samreksturs á skrifstofu Sambandsins að fjárhæð **52 m.kr.,** þátttökugjöldum á ráðstefnum, námskeiðum o.fl. **22,0 m.kr.** og auglýsingar vegna Sveitarstjórnarmála **1,0 m.kr.**

Aðrar tekjur felast í framlagi Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga vegna reksturs skrifstofu Sambandsins í Brussel að fjárhæð **24 m.kr.,** styrkur vegna ráðningar forvarnarfulltrúa **16 m.kr.,** styrkur vegna sérfræðinga í evrópustyrkjum **21 m.kr.,** styrkur vegna íslenskra æskulýðsrannsókna **20 m.kr.** styrkur vegna úrgangsmála **27,5 m.kr.,** Einnig er þar framlag frá Jöfnunarsjóði útaf vinnu við stofnun fagteymis vegna kynferðislegrar og kynbundinnar áreitni upp á **7 m.kr.** og **25 m.kr**. frá félags- og vinnumarkaðsráðuneytinu vegna Veitu – umsóknarafgreiðslukerfi okkar sem var upphaflega þróuð fyrir afgreiðslu umsókna um fjárhagsaðstoð inná

Skjal sótt af '99999999' dags: 12.02 2025

Island.is. Ætlunin með styrknum er að kosta þróun á Veitu til að geta tekið við fleiri umsóknum af Ísland.is með forgang á "Gott að eldast" og til að greina tæknilega útfærslu vegna Endurhæfingaráætlana skv. nýju lögunum um Almannakerfinu.

REKSTRARTEKJUR

Fjárhæðir í þús. kr.	Áætlun 2025	Áætl ársr. 2024	Ársreikn. 2023	Breyting 24-25	Breyting 23-24
Framlag jöfnunarsjóðs	798.640	756.665	719.822	5,0%	5,1%
Þjónusta og vörur	254.280	265.036	226.800	-5,5%	16,9%
Aðrar tekjur	140.500	86.453	84.625	62,5%	2,2%
Samtals	1.193.420	1.108.155	1.031.246	7,4%	7,5%

3 REKSTRARGJÖLD

Stærsti einstaki útgjaldaliður Sambandsins eru laun og launatengd gjöld **774,3 m.kr.** Gert er ráð fyrir að launakostnaður hækki um 5,3% frá árinu 2024. Þá er búið að taka tillit til áætlaðra launahækkana á árinu 2025 vegna kjara- og ráðningarsamninga og þeirra breytinga á meðaltalsársverkum starfsfólks sem áætlaðar eru á milli ára. Í áætlun ársins 2025 er gert ráð fyrir að stöðugildin verði 35,7 en voru 32,6 árið 2024.

Þær breytingar sem gert er ráð fyrir í mannauðsmálum snúa að ráðningu sérfræðings á þróunarsviði vegna fæðingarorlofs, ráðning lögfræðings á þjónustusvið, ráðningu sérfræðing í umhverfismálum og vegna velsældar verkefnis. Sem og ráðningu sérfræðing í evrópustyrkjum en það starf er fjármagnað af Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Meðaltals ársverk starfsmanna árið 2025 eru áætluð 35,7 sem er sami fjöldi og var hjá okkur árið 2023.

MEÐALTALSÁRSVERK 2018–2025

2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
35,7	32,6	35,7	31,1	29,8	28,8	28,3	28,1

LAUN OG LAUNATENGDGJÖLD

Fjárhæðir í þús. kr.	Áætlun 2025	Áætl ársr. 2024	Ársreikn. 2023	Breyting 24-25	Breyting 23-24
Laun	580.819	555.000	540.635	4,7%	2,7%
Þar af vegna stjórnar og nefnda	49.223	43.500	29.912	13,2%	45,4%
Laun og launatengd gjöld	774.269	735.375	701.431	5,3%	4,8%
Störf að meðaltali	35,7	32,6	35,7	9,5%	-8,7%

Til annars rekstrarkostnaðar teljast vörukaup, þjónustukaup, skattar, fasteignagjöld o.fl. og er gert ráð fyrir því að rekstrarkostnaður hækki um 19,1% milli áranna 2024 og 2025 og verði **412,3 m.kr.** sem er hækkun um 6,6% frá áætlun ársins 2024.

Þeir liðir og verkefni sem vega þyngst í rekstrarkostnaði árið 2025 fyrir utan hefðbundin rekstrarkostnað eru:

- Vinna við Gagnalón sveitarfélaga og tengd verkefni **8 m.kr.**
- Verkefni tengd stafrænni stjórnsýslu verða umfangsmikil á árinu en áætlað er að **58 m.kr.** verði settar í aðkeypta vinnu en þátttökusveitarfélög hafa samþykkt að greiða **33 m.kr.** af þeim kostnaði að auki hefur fengist styrkur upp á **25 m.kr.** frá félags- og vinnumarkaðsráðuneytinu.

Skjal sótt af '99999999' dags: 12.02 2025

- Sambandið verður 80 ára á næsta ári en gert er ráð fyrir **25 m.kr.** í ýmsa viðburði á árinu eins og hátíðarráðstefnu, ungmennaráðstefnu, skrif á sögu Sambandsins 1994-2024, innskönnun á myndefni Sambandsins o.fl.
- Til stendur að auka fræðslu enn frekar og þróa fleiri námskeið inn í Sveitarfélagaskólann. Áætlaður kostnaður er **12 m.kr.**
- Aðkeypt lögfræðiþjónusta og ráðgjöf **8 m.kr.**
- Í stefnumörkun Sambandsins kemur fram að Sambandið skuli setja reglur um skilyrði þess að sveitarfélög geti sótt um stuðning frá Sambandinu til þess að mæta kostnaði við rekstur fordæmisgefandi dómsmála á sviði vinnuréttar. Reglurnar hafa verið settar og er gert ráð fyrir að **2,0 m.kr.** verði varið til þessa verkefnis á árinu.
- Vinna við stofnun fagteymis skv. aðgerðaráætlun um stefnumótandi áætlun í málefnum sveitarfélaga fyrir árin 2024-2038, **14 m.kr.**
- Áframhaldandi þróun á Björgu gervigreindarlausn Sambandsins, **5 m.kr.**
- Hefja framleiðslu á hlaðvarpsþáttum Sambandsins, **2 m.kr.**
- Ýmis verkefni tengd samskiptamálum og markaðssetningu, **8 m.kr.**
- Ýmis aðkeypt vinna við útgáfu á leiðbeiningum fyrir sveitarfélögin **8 m.kr.**

Til viðbótar við þetta eru fjölmörg verkefni sem snúa að þeim föstu verkefnum sem Sambandið sinnir og er horft til þess að kaupa sérfræðiaðstoð á þeim sviðum þar sem álag er of mikið og þar sem Sambandinu skortir sérfræðiþekkingu.

ANNAR REKSTRARKOSTNAÐUR

Fjárhæðir í þús. kr.	Áætlun 2025	Áætl ársr. 2024	Ársreikn. 2023	Breyting 24-25	Breyting 23-24
Annar rekstrarkostnaður	412.278	346.180	284.921	18,0%	21,5%

Afkoma ársins er áætluð jákvæð upp á rúmar **11,7 m.kr.**

Með áætluninni 2025 fylgir til samanburðar ársreikningur 2023, drög að áætluðum ársreikningi 2024 og fjárhagsáætlun 2024, ásamt sundurliðun á viðskiptareikningi sveitarfélaganna vegna kjaramála.

4 LOKAORÐ

Það hefur verið meginmarkmið sviðsstjóra þjónustusviðs við gerð tillögu að fjárhagsáætlun að áfram verði gætt aðhalds í rekstri Sambandsins og verður því beint til annars starfsfólks að leggja því verkefni lið. Einnig hefur verið lögð áhersla á að afla sértekna vegna útgjalda í tengslum við ný verkefni og þjónustu þannig að þau standi undir sér fjárhaglega án þess að íþyngja hefðbundum rekstri Sambandsins.

Reykjavík 13. desember 2024,

Valur Rafn Halldórsson
sviðsstjóri þjónustusviðs

Skjal sótt af '99999999' dags: 12.02 2025

Áætlaður rekstrarreikningur 2025

	Fjárhagsáætlun 2025	Ársreikningur 2024	Fjárhagsáætlun 2024	Ársreikningur 2023
Rekstrartekjur:				
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	798.640.000	756.664.996	756.000.000	719.821.927
Seldar vörur og þjónusta	254.280.000	265.036.262	269.193.538	226.799.571
Aðrar tekjur	140.500.000	86.453.284	103.500.000	84.624.777
	1.193.420.000	1.108.154.542	1.128.693.538	1.031.246.275
Rekstrargjöld:				
Laun og launatengd gjöld	774.269.000	735.375.142	736.985.000	701.431.433
Annar rekstrarkostnaður	412.277.597	346.180.227	386.697.089	284.920.687
Afskriftir	3.427.000	3.427.000	3.427.000	3.426.750
	1.189.973.597	1.084.982.369	1.127.109.089	989.778.870
Rekstrarafkoma ársins	3.446.403	23.172.173	1.584.449	41.467.405
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):				
Vaxtatekjur	8.300.000	9.533.014	5.100.000	4.318.510
Vaxtagjöld	(5.000)		(5.000)	(999)
	8.295.000	9.533.014	5.095.000	4.317.511
Afkoma ársins	11.741.403	32.705.187	6.679.449	45.784.916

Skjal sótt af '99999999' dags: 12.02 2025

Áætlaður efnahagsreikningur 31. desember 2025

Eignir

	2025	2024	2023
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
65% af 5. hæð, Borgartúni 30, Rvk.	125.824.247	128.000.740	131.427.490
	125.824.247	128.000.740	131.427.490
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignarhlutir í félögum	621.000	620.711	620.711
	621.000	620.711	620.711
Fastafjármunir samtals	126.445.247	128.621.451	132.048.201
Veltufjármunir:			
Óinnheimtar tekjur	50.000.000	46.340.830	85.040.560
Ýmsar skammtímakröfur	56.294.968	57.319.837	14.243.343
Handbært fé	146.655.282	288.152.804	117.244.310
Veltufjármunir samtals	252.950.250	391.813.471	216.528.213
Eignir samtals	379.395.497	520.434.922	348.576.414

Eigið fé og skuldir

	2025	2024	2023
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	258.295.497	279.259.576	217.110.295
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir	26.000.000	68.897.428	38.634.099
Aðrar skammtímaskuldir	95.100.000	172.277.918	92.832.020
	121.100.000	241.175.346	131.466.119
Skuldir samtals	121.100.000	241.175.346	131.466.119
Eigið fé og skuldir samtals	379.395.497	520.434.922	348.576.414

Skjal sótt af '99999999' dags: 12.02 2025

Áætlað sjóðstreymisyfirlit 2025

	Fjárhagsáætlun 2025	Áætl. ársr. 2024	Fjárhagsáætlun 2024	Ársreikningur 2023
Rekstrarhreyfingar:				
Afkoma ársins samkvæmt rekstrarreikningi	11.741.403	32.705.187	6.679.449	45.784.916
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Afskriftir	3.427.000	3.427.000	3.426.750	3.426.750
Veltufé frá rekstri	15.168.403	36.132.187	10.106.199	49.211.666
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:				
Skammtímakröfur (hækkun) lækkun	(2.634.301)	(39.140.525)	(16.324.652)	56.601.424
Skammtímaskuldir (lækkun), hækkun	(120.075.346)	94.507.946	(57.967.400)	(6.751.462)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	(122.709.647)	55.367.421	(74.292.052)	49.849.962
Handbært fé (til) frá rekstri	(107.541.244)	91.499.608	(64.185.853)	99.061.628
Fjárfestingarhreyfingar:				
Endurbætur í Borgartúni 30	0	0	0	0
Framlag frá (til) Bakhjarls sambandsins	0	0	0	0
	0	0	0	0
(Lækkun), hækkun á handbæru fé	(107.541.244)	91.499.608	(64.185.853)	99.061.628
Handbært fé í ársbyrjun	307.805.546	216.305.938	216.305.938	117.244.310
Handbært fé í árslok	200.264.302	307.805.546	152.120.085	216.305.938

Skjal sótt af '99999999' dags: 12.02 2025

Samninganefnd

Áætlun 2025

	Áætlun 2025	Staða 2024	Áætlun 2024	Ársreikningur 2023
Jafnlaunastofa				
Laun	0	0	0	0
Launatengd gjöld	0	0	0	0
Vörukaup	0	0	0	
Þjónustukaup	51.000.000	47.306.000	47.300.000	45.804.000
Samtals kostnaður	51.000.000	47.306.000	47.300.000	45.804.000
Skuldfært á sveitarfélögin	(47.300.000)	(47.306.000)	(47.300.000)	(45.804.000)
Samtals	3.700.000	0	0	0
Sérkostnaður kjarasviðs				
Þjónustukaup	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Skuldfært á sveitarfélögin	(50.000.000)	(50.000.000)	(50.000.000)	(50.000.000)
	0	0	0	0

Viðskiptareikningur kjaramála hjá sambandinu

	Áætlun 2025	Staða 2024	Áætlun 2024	Ársreikningur 2023
Áramótastaða	50.804.336	35.549.826	35.549.826	19.021.584
Starfsmat	51.000.000	47.306.000	47.300.000	45.804.000
Sérkostnaður kjarasviðs	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Reikningsfært hjá sveitarfélögum og st. þeirra	(85.000.000)	(82.051.490)	(81.300.000)	(79.275.758)
Staða í lok tímabils	66.804.336	50.804.336	51.549.826	35.549.826

Skjal sótt af '99999999' dags: 12.02 2025