

Mosfellsbær
Ársreikningur
2021

Mosfellsbær
Þverholti 2
270 Mosfellsbær

Kt. 470269-5969

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Áritun bæjarstjórnar, framhald

Fyrirvari

Ég rita undir þennan ársreikning með fyrirvara þar sem vafi leikur á um að óhæði endurskoðandans hafi verið staðfest með réttum hætti þar sem ekki er farið að ákvæðum 108. gr a- til og með b-liðar laga varðandi skipan endurskoðendaneftndar fyrir Mosfellsbæ sbr. lög um ársreikninga nr. 3/2006 og með vísan í ákvæði 9. tl. 1. mgr. 2. gr. sömu laga um félög tengd almannahagsmunum, félög með skuldabréf skráð á markaði.



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Mosfellsbæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Mosfellsbæjar fyrir árið 2021, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2021 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

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

Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. 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 haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

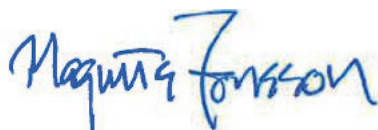
Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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.

Magnús Jónsson, endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Reykjavík, 4. maí 2022

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	9.450.000	8.825.733	8.436.948	9.433.616	8.807.923	8.420.944
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	2.157.243	2.030.000	1.943.309	2.157.243	2.030.000	1.943.309
Aðrar tekjur	4	1.936.524	1.728.477	1.717.991	2.844.890	2.605.353	2.643.222
		<u>13.543.767</u>	<u>12.584.210</u>	<u>12.098.248</u>	<u>14.435.749</u>	<u>13.443.276</u>	<u>13.007.476</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	6.906.914	6.818.364	6.367.495	6.952.442	6.864.941	6.402.397
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	14	527.056	180.000	263.385	527.056	180.000	263.385
Annar rekstrarkostnaður		5.438.516	5.203.963	5.120.211	6.010.131	5.764.015	5.703.547
		<u>12.872.486</u>	<u>12.202.327</u>	<u>11.751.091</u>	<u>13.489.629</u>	<u>12.808.955</u>	<u>12.369.330</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		671.281	381.883	347.157	946.120	634.320	638.146
Afskriftir	8	(439.988)	(421.294)	(401.859)	(521.831)	(501.847)	(474.644)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		231.293	(39.412)	(54.702)	424.290	132.473	163.502
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(849.569)	(591.341)	(586.559)	(961.292)	(686.036)	(687.397)
Tekjuskattur	15	0	0	0	(24.500)	(13.423)	(16.942)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð).....	13	<u>(618.276)</u>	<u>(630.753)</u>	<u>(641.261)</u>	<u>(561.503)</u>	<u>(566.986)</u>	<u>(540.837)</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2021	2020	2021	2020
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir og lóðir	17.886.939	16.492.487	18.089.864	16.721.149
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	1.551.944	1.439.827	3.750.607	3.469.351
	Áhöld og tæki	10.040	12.976	10.592	14.218
	Leigðar eignir	27.125	42.475	27.125	42.475
8		19.476.048	17.987.765	21.878.188	20.247.193
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutir í félögum	9 326.465	300.565	334.345	308.445
	Langtímakröfur	10 21.486	14.013	847.256	813.733
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11 670.365	699.477	670.365	699.477
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10 437.811	443.425	0	0
		1.456.128	1.457.481	1.851.967	1.821.655
	Fastafjármunir	20.932.176	19.445.246	23.730.155	22.068.848
Veltufjármunir					
	Birgðir	3j 1.936	1.936	1.936	1.936
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	12 1.925.012	1.334.705	2.007.293	1.415.488
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	189.689	89.722	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11 29.112	29.112	29.112	29.112
	Aðrar skammtímakröfur	12,22 134.635	101.476	146.007	120.414
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10 27.092	24.728	0	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	10 31.410	30.120	44.095	41.653
	Handbært fé	3i 91.149	22.772	91.526	31.956
	Veltufjármunir	2.430.037	1.634.572	2.319.970	1.640.560
	Eignir samtals	23.362.212	21.079.818	26.050.124	23.709.408

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2021	2020	2021	2020
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	5.238.077	5.552.753	6.624.532	6.882.435
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	2.326.777	1.882.871	2.326.777	1.882.871
Tekjuskattskuldbinding	15	0	0	55.093	45.352
		<u>2.326.777</u>	<u>1.882.871</u>	<u>2.381.870</u>	<u>1.928.223</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	12.605.118	10.690.464	13.926.852	11.938.256
Leiguskuldir	17	31.404	67.191	31.404	67.191
		<u>12.636.521</u>	<u>10.757.655</u>	<u>13.958.256</u>	<u>12.005.447</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	252.619	0	252.619
Skuldir við eigin fyrirtæki		242.446	125.429	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	1.347.236	1.041.516	1.389.418	1.091.835
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	39.065	33.984	39.065	33.984
Fyrirframminnheimtar tekjur gatnaframkvæmda		81.120	0	81.120	0
Aðrar skammtímaskuldir		1.450.970	1.432.992	1.575.864	1.514.866
		<u>3.160.837</u>	<u>2.886.540</u>	<u>3.085.467</u>	<u>2.893.303</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>18.124.135</u>	<u>15.527.065</u>	<u>19.425.592</u>	<u>16.826.973</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>23.362.212</u>	<u>21.079.818</u>	<u>26.050.124</u>	<u>23.709.408</u>

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 19

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2021

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2021	Áætlun með viðaukum 2021	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun með viðaukum 2021	Ársreikningur 2020
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13	(618.276)	(630.753)	(641.261)	(561.503)	(566.986)	(540.837)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	439.988	421.294	401.859	521.831	501.847	474.644
Verðbætur		588.847	346.028	325.450	634.282	371.930	359.331
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna	8	0	0	0	0	0	(71.764)
Tekjuskattur, breyting	15	0	0	0	9.741	0	10.031
Lífeyrisskuldbinding, breyting	14	527.056	180.000	263.385	527.056	180.000	263.385
Veltufé frá rekstri		937.615	316.570	349.433	1.131.407	486.791	494.790
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	29.112	0	29.112	29.112	0	29.112
Birgðir, breyting		0	0	722	0	0	722
Óinnheimtar tekjur, breyting		(590.306)	0	(161.005)	(591.805)	0	(182.354)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(33.159)	0	(70.235)	(25.593)	0	(68.436)
Skammtímaskuldir, breyting		99.098	0	184.339	142.119	0	118.658
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(83.150)	(85.000)	(71.342)	(83.150)	(85.000)	(71.342)
		(578.406)	(85.000)	(88.409)	(529.317)	(85.000)	(173.640)
Handbært fé frá rekstri		359.209	231.570	261.025	602.090	401.791	321.151
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	8	(1.624.671)	(1.602.400)	(1.815.345)	(1.849.226)	(2.000.400)	(2.448.669)
Söluverð rekstrarfjármuna	8	0	0	0	0	0	83.000
Eignarhlutur, breyting		(25.900)	(25.900)	(25.952)	(25.900)	(25.900)	(25.952)
Langtímakröfur, breyting	10	(8.045)	0	16.554	3.725	11.668	27.365
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	10	25.926	25.642	23.663	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(1.632.690)	(1.602.658)	(1.801.080)	(1.871.401)	(2.014.632)	(2.364.256)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		(252.619)	0	(553.349)	(252.619)	0	(553.349)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		17.050	(302.288)	(556.698)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	2.745.000	3.000.000	3.500.000	2.800.000	3.000.000	3.500.000
Afborganir langtímalána	16	(1.133.585)	(1.381.681)	(806.508)	(1.184.512)	(1.422.216)	(855.831)
Afborganir leiguskulda		(33.988)	0	(31.259)	(33.988)	0	(31.259)
Fjármögnunarhreyfingar		1.341.858	1.316.031	1.552.186	1.328.880	1.577.784	2.059.561
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		68.377	(55.057)	12.130	59.569	(35.057)	16.455
Handbært fé í ársbyrjun		22.772	1.804	10.642	31.956	1.804	15.501
Handbært fé í árslok		91.149	(53.253)	22.772	91.526	(33.253)	31.956

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mosfellsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 13.023 þann 1. desember 2021. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Þverholti 2 í Mosfellsbæ.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2021 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

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, Þjónustustöð og Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. 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 Hitaveita, Vatnsveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Hjúkrunarheimili (sjóður um byggingu og rekstur fasteignar).

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. 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 framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð í verklok.

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 varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söliverðs 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. Verðlags- og gengisviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir 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 frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

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

Fasteignir	25-50 ár
Veitukerfi	40 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	15-20 ár
------------------	----------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

h. Langtímakröfur

i) Almennar langtímakröfur

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

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

ii) Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili.

Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamningsins um hjúkrunarheimili er færð til eignar á bókfærðu virði sem nemur lágmarksleigugreiðslum leigusamningsins núvirtum með 4,5% vöxtum.

i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og eru framlag í lífeyrisaukasisjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

k. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar 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.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2021. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

n. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörstegi.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 19.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2021 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþyktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	8.306.587	7.663.000	7.342.502	8.306.587	7.663.000	7.342.502
Fasteignaskattur	986.607	1.006.733	943.466	970.224	988.923	927.463
Lóðarleiga	156.806	156.000	150.980	156.806	156.000	150.980
	9.450.000	8.825.733	8.436.948	9.433.616	8.807.923	8.420.944
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Útgjaldajöfnunarframlag.....	367.384	313.000	294.931	367.384	313.000	294.931
Framlög vegna fasteignask.....	28.130	23.000	24.786	28.130	23.000	24.786
Framlög vegna grunnskóla	633.291	593.000	530.898	633.291	593.000	530.898
Framlög v. málefna fatlaðra.....	1.128.438	1.101.000	1.092.695	1.128.438	1.101.000	1.092.695
	2.157.243	2.030.000	1.943.309	2.157.243	2.030.000	1.943.309
Skatttekjur samtals.....	11.607.243	10.855.733	10.380.257	11.590.859	10.837.923	10.364.254
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	1.936.524	1.728.477	1.717.991	2.844.890	2.605.352	2.643.222
Rekstrartekjur samtals	13.543.767	12.584.210	12.098.248	14.435.749	13.443.275	13.007.476

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Laun	5.562.476	5.524.100	5.042.807	5.599.508	5.561.955	5.071.278
Launatengd gjöld	1.307.354	1.257.538	1.284.111	1.315.801	1.266.260	1.290.530
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	29.112	29.400	29.112	29.112	29.400	29.112
Annar starfsmannakostnaður.....	7.971	7.326	11.465	8.021	7.326	11.477
Laun og launatengd gjöld samtals	6.906.914	6.818.364	6.367.495	6.952.442	6.864.941	6.402.397
				2021	2020	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				878	818	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				711	673	
Ársverk.....				703	674	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				74.901	70.869	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Vaxtatekjur og verðbætur	11.070	12.603	18.618	87.512	68.470	82.398
Arður af eignarhlutum.....	40.400	40.000	39.688	3.400	3.000	2.688
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(945.802)	(678.363)	(684.185)	(1.052.204)	(757.506)	(772.484)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	44.763	34.419	39.320	0	0	0
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	(849.569)	(591.341)	(586.559)	(961.292)	(686.036)	(687.397)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	11.826.685	11.063.000	10.587.770
Félagsþjónusta	(2.389.359)	(2.303.184)	(2.098.837)
Heilbrigðismál	(13.774)	(17.446)	(17.342)
Fræðslu- og uppeldismál	(6.674.354)	(6.566.333)	(6.085.738)
Menningarmál	(187.540)	(188.507)	(179.042)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.344.878)	(1.343.338)	(1.227.788)
Brunamál og almannavarnir	(116.957)	(120.513)	(92.728)
Hreinlætismál	39.510	(44.864)	(53.245)
Skipulags- og byggingarmál	(80.048)	(99.373)	(82.649)
Umferðar- og samgöngumál	(438.380)	(436.043)	(437.412)
Umhverfismál	(203.450)	(188.447)	(199.464)
Atvinnumál	(825)	(1.585)	(661)
Sameiginlegur kostnaður	(611.996)	(598.286)	(691.371)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(556.168)	(209.400)	(292.497)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	487.775	378.360	422.954
Aðalsjóður samtals	(263.761)	(675.959)	(448.051)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(352.831)	53.474	(224.147)
Þjónustumiðstöð	916	(5.668)	(3.218)
Fasteignafélagið Lækjarhlíð	0	0	36.755
Innri færslur A hluta	(2.600)	(2.600)	(2.600)
A hluti samtals	(618.276)	(630.753)	(641.261)
B hluta fyrirtæki:			
Hitaveita	30.987	24.780	28.117
Vatnsveita	23.626	19.621	16.742
Fráveita	81.272	89.827	59.361
Félagslegar íbúðir	(34.439)	(24.519)	38.394
Hjúkrunarheimili	(7.673)	(8.944)	(5.192)
Innri færslur	(37.000)	(37.000)	(37.000)
A og B hluti	(561.503)	(566.986)	(540.837)

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2021	20.389.496	1.736.778	76.394	288.725	22.491.393
Endurmat lóða og lendna	303.600	0	0	0	303.600
Keypt á árinu	1.488.723	135.949	0	0	1.624.672
Heildarverð 31.12.2021	22.181.819	1.872.727	76.394	288.725	24.419.664
Afskrifað 1.1.2021	(3.897.011)	(296.951)	(63.418)	(246.249)	(4.503.629)
Afskrifað á árinu	(397.870)	(23.832)	(2.936)	(15.350)	(439.988)
Afskrifað samtals 31.12.2021	(4.294.880)	(320.783)	(66.354)	(261.599)	(4.943.616)
Bókfært verð 1.1.2021	16.492.487	1.439.827	12.976	42.476	17.987.765
Bókfært verð 31.12.2021	17.886.939	1.551.944	10.040	27.125	19.476.048
Afskriftarhlutföll	0-10%	4%	15%	4-7%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2021	20.770.037	5.630.750	94.164	288.725	26.783.676
Endurmat lóða og lendna	303.600	0	0	0	303.600
Keypt á árinu	1.472.051	377.175	0	0	1.849.226
Heildarverð 31.12.2021	22.545.688	6.007.925	94.164	288.725	28.936.502
Afskrifað 1.1.2021	(4.048.889)	(2.161.399)	(79.946)	(246.250)	(6.536.483)
Afskrifað á árinu	(406.936)	(95.918)	(3.626)	(15.350)	(521.831)
Afskrifað samtals 31.12.2021	(4.455.825)	(2.257.317)	(83.572)	(261.600)	(7.058.314)
Bókfært verð 1.1.2021	16.721.149	3.469.351	14.218	42.475	20.247.193
Bókfært verð 31.12.2021	18.089.864	3.750.607	10.592	27.125	21.878.188
Afskriftarhlutföll	0-10%	2,5-4%	15%	4-7%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Helgafellsskóli.....	1.021.982	1.250.000	(228.018)
Íþróttamiðstöðin Varmá.....	99.096	100.000	(904)
Hlégarður.....	81.168	89.400	(8.232)
Varmáarskóli, endurbætur.....	51.476	65.000	(13.524)
Skíðasvæði.....	38.835	47.000	(8.165)
Þjónustustöð.....	26.184	25.000	1.184
Krikaskóli.....	25.064	25.000	64
Leirvogstunguskóli.....	24.061	27.000	(2.939)
Íþróttamiðstöðin Klettur.....	18.481	13.000	5.481
Varmárvellir.....	16.263	15.000	1.263
Skátaheimili Mosverja.....	15.167	16.000	(833)
Leikskólinn Höfðaberg.....	13.434	14.000	(566)
Leikskólinn í Helgafelli.....	13.288	5.000	8.288
Ævintýragarður.....	9.229	7.000	2.229
Lágafellsskóli.....	8.947	15.000	(6.053)
Brúarland.....	5.399	10.000	(4.601)
Stikaðar gönguleiðir.....	5.236	5.000	236
Íþróttamiðstöðin Lágafell.....	4.817	10.000	(5.183)
Leikskólinn Hlaðhamrar.....	4.044	5.000	(956)
Leikskólinn Hulduberg.....	3.014	4.000	(986)
Leikskólinn Hlíð.....	1.195	2.500	(1.305)
Leikskólinn Reykjakot.....	1.104	2.500	(1.396)
Félagsmiðstöðin Bólið.....	1.008	4.000	(2.992)
Lóð.....	230	0	230
Fasteignir og önnur mannvirki samtals.....	1.488.722	1.756.400	(267.678)
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	825.015	411.000	414.015
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	(689.067)	(620.000)	(69.067)
Samgöngusamningur færður sem eignarhlutur í Betri samgöngur ohf.....	0	55.000	(55.000)
Gatnakerfi samtals.....	135.949	(154.000)	289.949
A hluti samtals.....	1.624.671	1.602.400	22.271
Sveitarfélagið greiddi á árinu 2021 alls um 84,5 millj. kr. til Betri samganga ohf. í samræmi við sáttmála íslenska ríkisins, Reykjavíkurborgar, Kópavogsbæjar, Hafnarfjarðarkaupstaðar, Garðabæjar, Mosfellsbæjar og Seltjarnarnesbæjar um samgöngur á höfuðborgarsvæðinu. Greiðslan er færð sem skammtímakrafa meðal eigna í árslok. Sjá nánar í skýringu nr. 22			
B hluti			
Hitaveita.....	22.128	45.000	(22.872)
Vatnsveita.....	129.695	190.000	(60.305)
Fráveita.....	89.403	113.000	(23.597)
Félagslegar íbúðir.....	1.243	40.000	(38.757)
Félagslegar íbúðir lækkun stofnverðs.....	(17.914)	0	(17.914)
Hjúkrunarheimili.....	0	10.000	(10.000)
B hluti samtals.....	224.555	398.000	(173.445)
Samtals A og B hluti.....	1.849.226	2.000.400	(151.174)

Framkvæmdarkostnaður vegna fjárfestinga í nýjum gatnakerfum er færður til eignar í Eignasjóði og innheimtar tekjur gatnagerðargjalda færðar til lækkunar á fjárfestingunni.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2021:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	21.810.636	22.724.386
Fasteignamat.....	19.995.988	21.210.088
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.084.581	1.136.280
Váttryggingaverðmæti götulýsingar.....	557.078	557.078
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		10.072.237

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Eignarhlutur	Bókfært verð		
	A hluti	A og B hluti	
Heilsuvín Mosfellsbæjar ehf.	50,0%	3.000	3.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,2%	1.615	1.615
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,5%	131.909	131.909
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.	4,0%	64.448	64.448
Sorpa bs.	4,7%	95.204	95.204
Spölur hf.		6	6
Strætó bs.	4,1%	30.230	30.230
Betri samgöngur ohf.		52	52
Brynja húsfélag, stofnframlag		0	7.879
		<u>326.465</u>	<u>334.344</u>

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	468.153	44.133	855.386
Viðbót á árinu.....	0	44.800	44.800
Verðbætur.....	22.676	719	39.691
Afborgun langtímakrafna á árinu	(25.926)	(36.755)	(48.525)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	464.903	52.896	891.352
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(27.092)	(31.410)	(44.095)
	<u>437.811</u>	<u>21.486</u>	<u>847.256</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið 2021	0	10.815	0
Árið 2022	27.092	20.596	44.095
Árið 2023	28.312	14.596	27.853
Árið 2024	29.586	5.265	19.115
Árið 2025	30.917	1.625	16.095
Árið 2026	32.308	0	15.117
Afborgun síðar	316.689	0	769.077
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	464.903	52.896	891.352

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

Leigukrafna vegna hjúkrunarheimilis

Meðal langtímakrafna í B hluta er leigukrafa á Ríkissjóð vegna leigu á hjúkrunarheimili. Leigusamningurinn er til 40 ára og er krafna upphaflega færð miðað við núvirtar lágmarksleigugreiðslur miðað við 4,5% vexti.

Fjárhæðir til frádráttar vegna leigukröfur við útreikning skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Tekjufærðar leigugreiðslur.....	47.824
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	838.456
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	32,6

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2021 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2022 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er færð meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	728.589	728.589
Gjaldfært á árinu	29.112	29.112
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	699.477	699.477
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	29.112	29.112
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	670.365	670.365
Samtals í efnahagsreikningi.....	699.477	699.477
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	637.114	637.114
Framlag í varúðarsjóð.....	62.363	62.363
	699.477	699.477

Við útreikning á skuldaviðmiði er heimilt að draga frá bókfært verð fyrirframgreiðslu til Brúar lífeyrissjóðs.

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti	
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	1.210.582	1.210.582	
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(342.000)	(342.000)	
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	868.582	868.582	
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	1.067.919	1.153.958	
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(11.489)	(15.247)	
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	1.056.430	1.138.711	
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	1.925.012	2.007.293	
Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:			
	A hluti	B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	291.000	8.739	299.739
Afskrifað á árinu.....	0	(2.166)	(2.166)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	51.000	4.916	55.916
Niðurfærsla í árslok	342.000	11.489	353.489
		Aðrar tekjur	Samtals
		5.322	305.061
		(3.671)	(5.837)
		2.107	58.023
		3.757	357.247

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2021	5.552.753	6.882.435
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð)	(618.276)	(561.503)
Endurmat lóða og lendna	303.600	303.600
Eigið fé 31.12. 2021	<u>5.238.077</u>	<u>6.624.532</u>

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2021 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

14. 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	1.882.871	1.882.871
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(83.150)	(83.150)
Áhrif "hefðbundinna" breytinga á skuldbindingu.....	115.344	115.344
Áhrif breytinga á dánarlíkum.....	98.120	98.120
Áhrif breytinga á hlutfall launagreiðanda.....	313.592	313.592
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>2.326.777</u>	<u>2.326.777</u>

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022-2026.....	471.165
Árin 2027-2031.....	489.533
Árin 2032-2036.....	452.819
Siðar.....	913.260
	<u>2.326.777</u>

Hækkun lífeyrisskuldbindingar er töluvert umfram áætlun og fyrra ár. Í árslok 2021 tóku gildi nýjar dánar- og eftirlifendatöflur sem höfðu áhrif á skuldbindinguna til hækkunar. Jafnframt var í árslok endurreiknað hlutfall launagreiðanda vegna lífeyrisskuldbindingar sem er gagnvart Lífeyrissjóði Starfsmanna Ríkisins. Sjá má áhrif þessara atvika í sundurliðun hér að ofan.

15. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í B hluta greinist þannig:

Hitaveita Mosfellsbæjar er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörstegi. Gildandi skatthlutfall er nú 37,6%.

	A og B hluti
Tekjuskattsskuld í ársbyrjun	45.352
Leiðrétting vegna fyrri árs.....	(3.637)
Reiknaður tekjuskattur	24.500
Tekjuskattur til greiðslu	(11.122)
Tekjuskattsskuld í árslok	<u>55.093</u>
Tekjuskattsskuld sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:	
Varanlegir rekstrarfjármunir	54.427
Skammtímakröfur	666
	<u>55.093</u>

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	403.200	11.328.780	11.731.980
Ný lán.....	0	2.745.000	2.745.000
Afborganir af lánum	(44.800)	(1.088.785)	(1.133.585)
Verðbætur.....	0	608.958	608.958
	358.400	13.593.953	13.952.353
Næsta árs afborgun	(44.800)	(1.302.436)	(1.347.236)
Langtímaskuldir í árslok	313.600	12.291.518	12.605.118

A og B hluti:

Langtímaskuldir í ársbyrjun	403.200	12.626.891	13.030.091
Ný lán.....	0	2.800.000	2.800.000
Afborganir af lánum	(44.800)	(1.139.712)	(1.184.512)
Verðbætur.....	0	670.690	670.690
	358.400	14.957.869	15.316.269
Næsta árs afborgun	(44.800)	(1.344.618)	(1.389.418)
Langtímaskuldir í árslok	313.600	13.613.252	13.926.852

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022.....	1.347.236	1.389.417
Árið 2023.....	1.365.547	1.423.169
Árið 2024.....	1.165.935	1.194.447
Árið 2025.....	938.394	974.068
Árið 2026.....	939.043	971.036
Síðar	8.196.198	9.364.131
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	13.952.353	15.316.269

Fjárhagsskilyrði

Í útboðsskilmálum tiltekinna skuldabréfaflokka sem sveitarfélagið hefur gefið út eru fjárhagsleg viðmið er lúta að lögbundnum fjárhagslegum viðmiðum sem kveðið er á um í 2. mgr. 64. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Á árinu 2020 var nýju ákvæði bætt við umrædd lög til bráðabirgða þar sem sveitarstjórnun var heimilað að víkja frá þeim fjárhagslegu viðmiðum sem kveðið er á um í framangreindu ákvæði á árunum 2020-2025.

Því er litið svo á að fjárhagsskilyrði framangreindra skuldabréfaflokka séu uppfyllt í árslok 2021 þó svo að rekstrarjöfnuður A og B hluta sveitarfélagsins sé neikvæður.

Skuldabréf vegna varúðarsjóðs

Meðal verðtryggðra langtímaskulda A hluta er skuldabréf að eftirstöðvum 93 millj. kr. í árslok 2021 sem tekið var til fjármögnunar á uppgjöri varúðarsjóðs A hluta Brúar lífeyrissjóðs (sjá skýringu nr. 11). Skuldabréfið er verðtryggt og ber 3,5% vexti sem greiddast árlega. Höfuðstólsafborganir bréfsins ráðast af tryggingafræðilegri stöðu sjóðsins á hverjum tíma.

Í árslok 2021 liggur ekki fyrir hvernig höfuðstóll greiðist niður. Af þeim sökum eru ekki sýndar næsta árs afborganir af bréfinu og eru afborganir birtar í heild sinni meðal síðari afborgana í yfirliti um afborganir af langtímaskuldum.

Skammtímaskuldir við lánastofnanir

Sveitarfélagið hefur aðgang að 1.800 millj. kr. lánalínu auk skammtímafjármögnunar í formi yfirdráttar að fjárhæð 1.250 millj. kr. Í árslok 2021 námu skammtímaskuldir við lánastofnanir 0 kr.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 197,5 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 367 millj. kr. í árslok 2021. Fasteignamat eignanna nemur 1.214 millj. kr. í árslok. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 13.501 millj. kr. í árslok 2021.

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert tvo leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvisitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	101.188	101.188
Afborganir ársins	(33.988)	(33.988)
Verðbætur	3.269	3.269
	70.469	70.469
Næsta árs afborgun	39.065	39.065
Samtals langtímahluti leiguskulda	31.404	31.404

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Skrifstofur og fundarsalir	Samtals
Árið 2022	17.606	21.459	39.065
Árið 2023	16.757	0	16.757
Árið 2024	14.647	0	14.647
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	49.010	21.459	70.469

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver	2004-2024	5,00%	49.010
Þverholt 2, skrifstofur og fundarsalir	2009-2023	5,00%	21.459
			70.469
		A og B hluti	70.469

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Skrifstofur og fundarsalir	Samtals
Árið 2022.....	23.468	25.327	48.795
Árið 2023.....	23.468	0	23.468
Árið 2024.....	21.512	0	21.512
Samtals.....	68.447	25.327	93.774

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 47,5 millj. kr. á árinu 2021 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:		
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	33.988	33.988
Vaxtagjöld	5.301	5.301
Lágmarksleigugreiðsla	39.289	39.289
Rekstartkostnaður	8.254	8.254
Heildarleigugreiðslur	47.543	47.543

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	23.362.212	18.124.135	5.238.077
Hitaveita	100%	708.924	162.546	546.378
Vatnsveita	100%	777.920	142.251	635.669
Fráveita	100%	938.505	511.092	427.412
Félagslegar íbúðir	100%	215.585	427.681	(212.096)
Hjúkrunarheimilið Hamrar	100%	944.017	954.926	(10.909)
Millifærslur, innbyrðis staða		(897.038)	(897.038)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>26.050.124</u>	<u>19.425.592</u>	<u>6.624.532</u>

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Slökkvilið höfuðborgarsvæðis bs.

Sorpa bs.

Strætó bs.

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

20. 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.

21. Covid-19

Covid-19 heimsfaraldurinn sem geisað hefur í tvö ár hefur haft áhrif á mörgum sviðum þar með talin efnahagsleg. Vonir standa nú til faraldrinum sé að ljúka.

Áhrif faraldursins á sveitarfélagið fólust m.a. í endurgreiðslu á þjónustugjöldum vegna skerðingar á þjónustu, frestun á innheimtu fasteignagjalda og annarra tekna auk þess aukning var á útgjöldum á ýmsum sviðum. Ljóst er að áhrifa faraldursins mun gæta áfram á árinu en það er hins vega mat stjórnenda sveitarfélagsins að greiðsluhæfi þess sé ekki skert.

22. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Viðurkenning á bótarétti vegna Laxnesdýja

Meðeigandi Mosfellsbæjar að landinu Laxnes 1 hefur stefnt Mosfellsbæ til viðurkenningar á bótaskyldu vegna hagnýtingar á grunnvatni úr vatnsbólínu Laxnesdý sem liggur innan marka jarðarinnar Laxnes 1 í Mosfellsbæ. Gera má ráð fyrir að niðurstaða málsins liggja fyrir á árinu 2022.

Lóðaleigusamningur úr landi Sólvalla

Á árinu 2016 gerð Mosfellsbær lóðaleigusamning um byggingaland úr landi Sólvalla til 99 ára. Samkvæmt samningnum er heimilt að segja honum upp m.a. ef leigutaki hefur ekki hafið framkvæmdir á lóðinni áður en tvö ár eru liðin frá undirritun hans og ef leigutaki hefur ekki kynnt Mosfellsbæ fullbúin uppbyggingaráform fyrir byggingarreitinn fyrir 1. desember 2017. Leigutaki hefur hvorki kynnt endanleg byggingaráform né sótt um byggingarleyfi. Þá eru engar undirbúningsaðgerðir uppbyggingar hafnar. Bæjarráð samþykkti á fundi sínum í desember 2019 að hefja það ferli að fella lóðaleigusamninginn úr gildi. Leigutaka var veittur réttur til að tjá sig og mótmælti hann uppsögn og er málið í ferli.

Krafa vegna NPA samnings

Í lok árs 2020 var Mosfellsbæ stefnt af einstakling vegna NPA samnings. Dómur Landsréttar var kveðinn upp 8. október 2021 þar sem Mosfellsbær var sýknaður af kröfum stefnda. Málinu hefur verið áfrýjað til Hæstaréttar og má gera ráð fyrir niðurstöðu málsins á fyrri helmingi ársins 2022.

Matsbeiðni vegna rangrar staðsetningar húss

Mosfellsbær er einn matspola í matsmáli vegna húsa sem ekki eru staðsett rétt á lóð. Matsgerð og kröfubréf byggt á niðurstöðu hennar voru kynnt fyrir Mosfellsbæ og váttryggingafélagi bæjarins, 24. mars 2021. Ábyrgð Mosfellsbæjar á rangri staðsetningu húsa hafa verið hafnað af hálfu bæjarins sem og váttryggingafélagi bæjarins. Matsbeiðendur hafa vísað þeirri kröfu til úrskurðarnefndar váttryggingamála.

Skaðabótakrafa vegna skólagöngu

Í september 2021 var Mosfellsbæ stefnt til greiðslu miskabóta vegna skólagöngu ólögráða einstaklings. Gera má ráð fyrir að dómur héraðsdóms verði kveðinn upp fyrir árslok 2022.

Betri samgöngur ohf.

Í október 2020 var undirritað hluthafasamkomulag sveitarfélaganna á höfuðborgarsvæðinu og íslenska ríkisins um eignarhald og stjórnskipulag í félaginu Betri samgöngur ohf. Hlutfélagins nemur 4 millj. kr. Og nemur hlutur Mosfellsbæjar 1,3%. Betri samgöngur ohf. gerir ráð fyrir að fjárfesta fyrir um 52.000 millj. kr. í stofnvegum, 50.000 millj. kr. í Borgarlinunni, 8.000 millj. kr. í virkum ferðamætum fyrir gangandi og hjólandi og 7.000 millj. kr. í umferðarstýringu og öryggi. Sveitarfélagið greiddi á árinu 2021 alls um 84,5 millj. kr. til Betri samgöngu ohf. í samræmi við sáttmála íslenska ríkisins.

Uppbygging hverfa

Uppbygging 198 íbúðaeininga í Helgafellshverfi, svokallaður 4. áfangi Helgafellshverfis, stendur enn yfir og byggist á samkomulagi frá 19. desember 2019, auk viðauka dags. 18. mars 2021. Skipulagsferli 5. áfanga Helgafellshverfis er lokið og undirbúningur uppbyggingar um 150 íbúðaeininga er hafinn. Ráðgert er að úthlutun lóða hefjist á árinu 2022.

Til afgreiðslu á 804. fundi bæjarstjórnar 4. maí 2022 liggur fyrir samningur við eigendur lands við Blikastaði um uppbyggingu umhverfisvænnar íbúðabyggðar og þjónustu. Grundvöllur uppbyggingarinnar eru að gerðar verði breytingar á aðalskipulag svæðisins og að það verði deiliskipulagt. Gert er ráð fyrir að fjöldi íbúðaeininga verði 3.500 til 3.700 auk 150 íbúða fyrir 55 ára og eldri og uppbyggingar allt að 66.000 fm. atvinnusvæðis, sem byggt verði upp í 3-5 áföngum. Meginmarkið samningsaðila er að gatnagerð sé á hendi landeiganda, sem getur þó fallið frá þeirri skyldu gegn greiðslu gatnagerðargjalda. Þá er gert ráð fyrir að landeigandi taki þátt í kostnaði við uppbyggingu samfélagsþjónustu með greiðslu byggingarréttargjalda.

Til afgreiðslu á 804. fundi bæjarstjórnar 4. maí 2022 liggur fyrir samkomulag við eigendur lands um skipulag og uppbyggingu a.m.k. 89.000 fm. atvinnusvæðis í landi Blikastaða. Mosfellsbær annast gatnagerð á svæðinu og innheimtir gatnagerðargjöld. Gert er ráð fyrir að uppbyggingin taki 7-10 ár frá gildistöku deiliskipulags.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Skuldaviðið, skv. reglugerð*	84,6%	104,2%	103,1%	89,9%	83,6%	111,4%
Rekstrarjafnuður þriggja ára.....	(958.419)	(945.942)	375.466	1.437.761	1.367.179	587.613
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,0 %	5,0 %	2,9 %	9,9 %	13,8 %	10,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(5,0%)	(4,6%)	(5,3%)	2,7 %	6,7 %	4,5 %
Veltufé frá rekstri	2,5 %	6,9 %	2,9 %	8,9 %	12,3 %	10,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	12,7 %	12,0 %	15,0 %	21,1 %	11,7 %	9,0 %
Skuldahlutfall.....	119,2 %	133,8 %	128,3 %	113,3 %	109,2 %	118,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	34,32	13,48	30,79	7,72	5,53	6,69
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,39	0,77	0,40	1,09	1,56	1,30
Veltufjárlutfall	1,20	0,77	0,57	0,37	0,48	0,69
Eiginfjárlutfall	28,4 %	22,4 %	26,3 %	31,2 %	33,1 %	29,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	60,9 %	61,3 %	60,7 %	59,1 %	59,2 %	58,4 %
Fasteignaskattur	8,0 %	7,3 %	7,8 %	7,1 %	6,8 %	6,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,1 %	15,9 %	16,1 %	17,2 %	16,8 %	18,1 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,2 %	1,2 %	1,2 %	1,2 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	86,3 %	85,7 %	85,8 %	84,6 %	84,0 %	84,4 %
Aðrar tekjur	13,7 %	14,3 %	14,2 %	15,4 %	16,0 %	15,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,2%)	(51,0%)	(52,6%)	(46,6%)	(45,1%)	(48,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,4%)	(3,9%)	(2,2%)	(1,1%)	(0,9%)	(2,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(41,4%)	(40,2%)	(42,3%)	(42,4%)	(40,3%)	(39,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	3,0 %	5,0 %	2,9 %	9,9 %	13,8 %	10,3 %
Afskriftir	(3,3%)	(3,2%)	(3,3%)	(3,3%)	(2,7%)	(3,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,7%)	(6,3%)	(4,8%)	(3,9%)	(4,3%)	(2,8%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(105,0%)	(104,6%)	(105,3%)	(97,3%)	(93,3%)	(95,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(5,0%)	(4,6%)	(5,3%)	2,7 %	6,7 %	4,5 %

*- útreikningur skuldaviðiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun		Ársreikningur			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	822	891	826	813	771	745
Aðrar tekjur	131	149	137	148	147	137
Laun og launatengd gjöld	(516)	(530)	(507)	(448)	(414)	(425)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(14)	(40)	(21)	(11)	(8)	(19)
Annar rekstrarkostnaður.....	394	418	407	407	369	347
Afskriftir.....	(32)	(34)	(32)	(32)	(25)	(26)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(45)	(65)	(47)	(37)	(40)	(25)
Tekjuskattur.....	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(48)	(47)	(51)	26	62	40
Efnahagur:						
Eignir	1.586	1.794	1.678	1.582	1.496	1.479
Eigið fé	451	402	442	493	495	433
Skuldir og skuldbindingar	1.135	1.392	1.236	1.088	1.002	1.046
Sjödstreymi:						
Veltufé frá rekstri	24	72	28	86	113	95
Handbært fé frá rekstri.....	18	28	21	74	91	63
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	13.213	13.023	12.565	12.096	11.426	10.560

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun		Ársreikningar			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlagi:						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	113,1%	102,1%	99,8%	84,7%	77,6%	103,9%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	(692.001)	(686.518)	686.948	1.788.025	1.752.204	968.022
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,7 %	6,6 %	4,9 %	11,5 %	15,4 %	12,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(4,2%)	(3,9%)	(4,2%)	3,3 %	7,2 %	5,6 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	3,6 %	7,8 %	3,8 %	10,0 %	13,4 %	12,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	14,9 %	12,8 %	18,8 %	21,7 %	12,3 %	9,6 %
Skuldahlutfall.....	140,4 %	134,6 %	129,4 %	113,2 %	108,8 %	117,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	28,76	12,34	24,26	7,47	5,57	6,47
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,36	0,89	0,53	1,26	1,75	1,53
Veltufjárhlutfall	0,44	0,75	0,57	0,45	0,62	0,88
Eiginfjárhlutfall	24,4 %	25,4 %	29,0 %	33,9 %	35,6 %	32,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	57,0 %	57,5 %	56,4 %	55,3 %	55,2 %	54,3 %
Fasteignaskattur	7,4 %	6,7 %	7,1 %	6,5 %	6,2 %	6,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,1 %	14,9 %	14,9 %	16,1 %	15,6 %	16,9 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,1 %	1,2 %	1,2 %	1,1 %	1,1 %
Skatttekjur samtals.....	80,6 %	80,3 %	79,7 %	79,1 %	78,1 %	78,4 %
Aðrar tekjur	19,4 %	19,7 %	20,3 %	20,9 %	21,9 %	21,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,1%)	(48,2%)	(49,2%)	(43,8%)	(42,3%)	(45,2%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,3%)	(3,7%)	(2,0%)	(1,1%)	(0,8%)	(2,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(42,9%)	(41,6%)	(43,8%)	(43,6%)	(41,5%)	(40,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,7 %	6,6 %	4,9 %	11,5 %	15,4 %	12,5 %
Afskriftir	(3,7%)	(3,6%)	(3,6%)	(3,6%)	(3,0%)	(3,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,1%)	(6,7%)	(5,3%)	(4,4%)	(4,9%)	(3,3%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	(0,1%)	(0,2%)	(0,1%)	(0,1%)	(0,2%)	(0,3%)
	(104,2%)	(103,9%)	(104,2%)	(96,7%)	(92,8%)	(94,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	(4,2%)	(3,9%)	(4,2%)	3,3 %	7,2 %	5,6 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun		Ársreikningur			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	820	890	825	812	769	744
Aðrar tekjur	197	218	210	215	215	205
Laun og launatengd gjöld	(520)	(534)	(510)	(450)	(416)	(428)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(14)	(40)	(21)	(11)	(8)	(19)
Annar rekstrarkostnaður.....	(436)	(462)	(454)	(448)	(409)	(382)
Afskriftir.....	(38)	(40)	(38)	(37)	(30)	(32)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(52)	(74)	(55)	(45)	(49)	(31)
Tekjuskattur.....	(1)	(2)	(1)	(1)	(2)	(3)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	(43)	(43)	(43)	34	71	53
Efnahagur:						
Eignir	1.889	2.000	1.887	1.757	1.665	1.646
Eigið fé	461	509	548	595	594	530
Skuldir og skuldbindingar	1.428	1.492	1.339	1.162	1.072	1.117
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	37	87	39	102	132	117
Handbært fé frá rekstri.....	30	46	26	95	112	85
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	13.213	13.023	12.565	12.096	11.426	10.560

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú 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.

	2021	%	2020	%	2019	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	11.826.685	100,0%	10.587.770	100,0%	10.013.143	100,0%
Félagsþjónusta	(2.389.359)	20,2%	(2.098.837)	19,8%	(1.953.350)	19,5%
Heilbrigðismál	(13.774)	0,1%	(17.342)	0,2%	(14.637)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(6.674.354)	56,4%	(6.085.738)	57,5%	(5.284.274)	52,8%
Menningarmál	(187.540)	1,6%	(179.042)	1,7%	(173.780)	1,7%
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.344.878)	11,4%	(1.227.788)	11,6%	(1.070.016)	10,7%
Brunamál og almanna- varnir	(116.957)	1,0%	(92.728)	0,9%	(83.205)	0,8%
Hreinlætismál	39.510	(0,3%)	(53.245)	0,5%	(48.425)	0,5%
Skipulags- og byggingar- mál	(80.048)	0,7%	(82.649)	0,8%	(54.559)	0,5%
Umferðar- og sam- göngumál	(438.380)	3,7%	(437.412)	4,1%	(456.042)	4,6%
Umhverfismál	(203.450)	1,7%	(199.464)	1,9%	(150.823)	1,5%
Atvinnumál	(825)	0,0%	(661)	0,0%	(393)	0,0%
Sameiginlegur kostn.	(611.996)	5,2%	(691.371)	6,5%	(550.054)	5,5%
Lífeyrisskuldbinding og framlag til brúar	(556.168)	4,7%	(292.497)	2,8%	(160.259)	1,6%
Fjármunatekjur og fjár- magnsjöld	487.775	(4,1%)	422.954	(4,0%)	374.185	(3,7%)
Aðalsjóður samtals	(263.761)		(448.051)		387.510	
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(352.831)	3,0 %	(224.147)	2,1%	(61.158)	0,6%
Þjónustumiðstöð	916	(0,0%)	(3.218)	0,0%	(10.142)	0,1 %
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf.	0	0,0 %	36.755	(0,3%)	(17)	0,0 %
Innri færslur A hluta	(2.600)		(2.600)		(2.600)	
A hluti samtals	(618.276)	(5,2%)	(641.261)	(6,1%)	313.594	(3,1%)

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 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 2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum	Áætlun 2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	8.825.733	0	8.825.733	8.807.923	0	8.807.923
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.988.000	42.000	2.030.000	1.988.000	42.000	2.030.000
Aðrar tekjur	1.654.577	73.900	1.728.477	2.511.453	93.900	2.605.353
	<u>12.468.310</u>	<u>115.900</u>	<u>12.584.210</u>	<u>13.307.376</u>	<u>135.900</u>	<u>13.443.276</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	6.689.885	128.479	6.818.364	6.736.461	128.480	6.864.941
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	209.400	(29.400)	180.000	209.400	(29.400)	180.000
Annar rekstrarkostnaður	5.167.561	36.402	5.203.963	5.727.614	36.401	5.764.015
Afskriftir	421.295	(1)	421.294	501.847	(0)	501.847
	<u>12.488.141</u>	<u>135.481</u>	<u>12.623.622</u>	<u>13.175.322</u>	<u>135.480</u>	<u>13.310.802</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(19.831)	(19.581)	(39.412)	132.055	419	132.473
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(591.341)	0	(591.341)	(686.036)	0	(686.036)
Tekjuskattur	0	0	0	(13.423)	0	(13.423)
Rekstrarniðurstaða	<u>(611.172)</u>	<u>(19.581)</u>	<u>(630.753)</u>	<u>(567.404)</u>	<u>419</u>	<u>(566.986)</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 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 2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum	Áætlun 2021 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2021 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(611.172)	(19.581)	(630.753)	(567.404)	418	(566.986)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	421.295	0	421.295	501.847	0	501.847
Verðbætur	346.028	0	346.028	371.930	0	371.930
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	180.000	0	180.000	180.000	0	180.000
Veltufé frá rekstri	336.151	(19.580)	316.571	486.373	418	486.791
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrissk.bindingar	(85.000)	0	(85.000)	(85.000)	0	(85.000)
	(85.000)	0	(85.000)	(85.000)	0	(85.000)
Handbært fé frá rekstri	251.151	(19.580)	231.571	401.373	418	401.791
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(1.543.000)	(59.400)	(1.602.400)	(1.941.000)	(59.400)	(2.000.400)
Eignarhlutir í félögum	(25.900)	0	(25.900)	0	(25.900)	(25.900)
Langtímakröfur, breyting	0	0	0	(14.232)	25.900	11.668
Langtímakr. á eigin fyrirt., breyting	25.642	0	25.642	0	0	0
	(1.543.258)	(59.400)	(1.602.658)	(1.955.232)	(59.400)	(2.014.632)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán, breyting	0	0	0	(280.000)	280.000	0
Viðsk.staða eigin fyrirt., breyting	(302.288)	0	(302.288)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	3.000.000	0	3.000.000	3.000.000	0	3.000.000
Afborganir langtímalána	(1.381.681)	0	(1.381.681)	(1.142.215)	(280.001)	(1.422.216)
	1.316.031	0	1.316.031	1.577.785	(1)	1.577.784
Hækkun á handbæru fé	23.924	(78.980)	(55.056)	23.926	(58.983)	(35.057)
Handbært fé í ársbyrjun	1.804	0	1.804	1.804	0	1.804
Handbært fé í árslok	25.728	(78.980)	(53.253)	25.730	(58.983)	(33.253)