

Mosfellsbær  
Ársreikningur  
2022

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

## Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar

Ársreikningur Mosfellsbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 16.446 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 15.219 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark er 14,52%.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,203% en lögbundið hámark þess er 0,5% án álags, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,540% en lögbundið hámark þess er 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi, Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð um 898 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta neikvæð um 992 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2022 nam 6.765 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 5.093 millj. kr.

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2022 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 3. apríl 2023

Bæjarstjóri:

*Ragna Arnalds*

Bæjarráð:

*Halla Karín Kríshánsdóttir*  
*Anna Jón Guðnadóttir*  
*Jana Katrín Knútsdóttir*  
*Halldór Örn Amason*  
*Brynja Hnf Hjaltadóttir*  
*Helga Jóhannesdóttir*  
*Jana Katrín Knútsdóttir*  
*Halldór Örn Amason*

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2022 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 26/4 2023

Bæjarstjórn:

*Anna Jón Guðnadóttir*  
*Halla Karín Kríshánsdóttir*  
*Alvís Stefánsdóttir*  
*Ólafur Jónsson*  
*Ólafur Jónsson*  
*Dagný Krutts*  
*Halldór Örn Amason*  
*Brynja Hnf Hjaltadóttir*  
*Helga Jóhannesdóttir*  
*Jana Katrín Knútsdóttir*  
*Halldór Örn Amason*

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bæjarstjórnar Mosfellsbæjar.

## Áritun um endurskoðun ársreikningsins

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Mosfellsbæjar fyrir árið 2022, 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 2022 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Álitið er í samræmi við skýrslu okkar til sveitarstjórnar.

### 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.

Samkvæmt bestu vitund okkar og skilningi lýsum við yfir að við höfum ekki veitt neina óheimila þjónustu samkvæmt 1. mgr. 5. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins nr. 537/2014 og við erum óháð sveitarfélaginu við endurskoðunina.

Við vorum fyrst kjörin endurskoðendur á fundi bæjarstjórnar á árinu 2002 og höfum verið endurskoðendur sveitarfélagsins samfelld síðan þá.

### Lykilþættir endurskoðunar

Lykilþættir endurskoðunar eru þeir þættir, sem samkvæmt faglegu mati okkar, höfðu mest vægi við endurskoðun ársreikningsins. Við gefum ekki sérstakt álit á einstökum lykilþáttum en tókum á þeim við endurskoðun á ársreikningnum í heild og við ákvörðun um álit okkar á honum.

Það er okkar niðurstaða að 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.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

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.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn og bæjarráð að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða aðgerða við höfum gripið til að eyða óhættu eða varúðarráðstafanir til að bregðast við henni.

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.

Haraldur Örn Reynisson, endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Reykjavík, 26. apríl 2022

**KPMG ehf.**

Haraldur Örn Reynisson

Lilja Dögg Karlsdóttir

## Rekstrarreikningur ársins 2022

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	*Endurgert Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	*Endurgert Ársreikningur 2021
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur ..	4	10.383.600	10.167.351	9.450.000	10.366.293	9.433.616
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	2.749.010	2.481.000	2.154.534	2.749.010	2.154.534
Aðrar tekjur .....	4	2.086.060	2.015.079	2.161.046	3.330.919	3.783.489
		<u>15.218.670</u>	<u>14.663.429</u>	<u>13.765.580</u>	<u>16.446.221</u>	<u>15.371.640</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld ....	5	7.749.019	7.614.102	7.071.542	8.062.176	7.354.572
Lífeyrisskuldbind., hækkun ..	15	244.223	180.000	527.056	244.223	527.056
Annar rekstrarkostnaður .....		6.229.979	5.645.740	5.468.198	6.723.942	6.479.667
		<u>14.223.221</u>	<u>13.439.842</u>	<u>13.066.797</u>	<u>15.030.341</u>	<u>14.361.295</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskr. .		995.448	1.223.588	698.783	1.415.880	1.010.344
Afskriftir .....	8	( 472.789 )	( 473.706 )	( 446.570 )	( 596.728 )	( 595.804 )
Rekstrarniðurstaða án fjármu og fjármagnsgjalda .....		522.660	749.882	252.213	819.151	450.447
Fjármunat. og (fjárm.gjöld) ..	6	( 1.514.199 )	( 784.803 )	( 850.347 )	( 1.697.837 )	( 900.679 )
Tekjuskattur .....	16	0	0	0	( 19.440 )	( 14.004 )
<b>Rekstrarniðurst. (neikvæð).</b>	14	<u>( 991.539 )</u>	<u>( 34.921 )</u>	<u>( 598.134 )</u>	<u>( 898.126 )</u>	<u>61.552</u>

\* sjá skýringu 3s og 25

# Efnahagsreikningur

## Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2022	*Endurgert 2021	2022	*Endurgert 2021
<b>Fastafjármunir</b>				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir og lóðir .....	19.839.747	17.975.979	20.379.805	18.563.526
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi .....	1.639.920	1.551.944	4.067.517	3.750.607
Áhöld og tæki .....	38.113	35.406	203.699	170.781
Leigðar eignir .....	9.214	27.125	9.214	27.125
8	<u>21.526.994</u>	<u>19.590.454</u>	<u>24.660.235</u>	<u>22.512.040</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum .....	9 262.018	262.018	145.551	145.612
Langtímakröfur .....	11 7.219	21.486	897.465	847.256
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	12 648.464	677.880	681.815	712.636
Bundnar bankainnistæður .....	0	0	7.458	6.496
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	11 447.735	437.811	0	0
	<u>1.365.436</u>	<u>1.399.194</u>	<u>1.732.289</u>	<u>1.712.001</u>
Fastafjármunir	<u>22.892.430</u>	<u>20.989.648</u>	<u>26.392.524</u>	<u>24.224.041</u>
<b>Veltufjármunir</b>				
Birgðir .....	3j 5.124	1.936	11.672	7.575
Skammtíamkröfur:				
Óinnheimtar tekjur .....	13 1.611.993	1.763.053	1.692.539	1.863.808
Skammtíamkröfur á eigin fyrirtæki .....	182.788	189.689	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	12 29.112	29.112	30.626	30.621
Aðrar skammtíamkröfur .....	13,21 443.896	303.793	512.933	340.916
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	11 30.955	27.092	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	11 15.415	31.410	28.100	44.095
Handbært fé .....	3i 64.581	132.147	160.871	182.050
Veltufjármunir	<u>2.383.865</u>	<u>2.478.233</u>	<u>2.436.741</u>	<u>2.469.067</u>
<b>Eignir samtals</b>	<u>25.276.295</u>	<u>23.467.881</u>	<u>28.829.265</u>	<u>26.693.108</u>

\* sjá skýringu 3s

# 31. desember 2022

## Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2022	*Endurgert 2021	2022	*Endurgert 2021
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	14	5.093.350	5.303.776	6.764.892	6.880.920
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	15	2.480.239	2.326.777	2.480.239	2.326.777
Tekjuskattskuldbinding .....	16	0	0	62.855	55.093
Aðrar skuldbindingar.....		0	0	25.065	24.033
		2.480.239	2.326.777	2.568.160	2.405.903
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	17	13.681.563	12.615.935	15.273.060	14.126.895
Leiguskuldir .....	18	17.635	31.404	17.635	31.404
		13.699.198	12.647.339	15.290.694	14.158.299
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....		307.557	0	307.557	0
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		126.969	242.446	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	17	1.557.292	1.347.975	1.622.947	1.407.802
Næsta árs afborganir leiguskulda .....	18	18.340	39.065	18.340	39.065
Fyrirframinnheimtar tekjur gatnaframkvæmda .....		80.949	81.120	80.949	81.120
Aðrar skammtímaskuldir .....		1.912.401	1.479.384	2.175.726	1.719.999
		4.003.507	3.189.990	4.205.519	3.247.986
Skuldir og skuldbindingar samtals		20.182.944	18.164.106	22.064.373	19.812.188
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>25.276.294</b>	<b>23.467.882</b>	<b>28.829.265</b>	<b>26.693.108</b>

\* sjá skýringu 3s og 25



# Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr.	Ársreikningur 2022	Áætlun með viðaukum 2022	*Endurgert Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun með viðaukum 2022	*Endurgert Ársreikningur 2021
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .	14	( 991.539 )	( 34.921 )	( 598.134 )	( 898.126 )	61.550	( 547.217 )
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	472.789	473.706	446.570	596.728	595.805	559.897
Verðbætur .....		1.250.749	504.642	589.396	1.352.344	544.319	641.753
Byggingarréttur .....		( 17.500 )	0	0	( 17.500 )	0	0
Söluhagnaður eigna .....		81	0	0	( 56.192 )	0	( 17 )
Tekjuskattur, breyting .....	16	0	0	0	7.762	0	9.741
Breyting á öðrum skuldb. ....		0	0	0	0	0	939
Breyting lífeyrisskuldb. ....	15	247.782	180.000	527.056	247.782	180.000	527.056
Aðrir liðir .....		0	0	0	65	0	0
Veltufé frá rekstri		962.361	1.123.426	964.888	1.232.865	1.381.673	1.192.151
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður ..	12	29.416	29.122	29.112	30.817	29.122	30.621
Birgðir, breyting .....		( 3.188 )	0	0	( 4.097 )	0	( 172 )
Óinnheimtar tekjur, breyting .		151.060	0	( 590.306 )	171.269	0	( 591.805 )
Aðrar skammt.kröfur, br. ....		( 140.018 )	( 83.909 )	( 32.574 )	( 171.932 )	( 82.270 )	( 22.528 )
Skammtímaskuldir, breyting .		432.846	117.091	101.875	455.617	140.196	179.667
Greiðslur vegna lífeyrissk. ....	15	( 94.320 )	( 95.000 )	( 83.150 )	( 94.320 )	( 95.000 )	( 83.150 )
		375.796	( 32.696 )	( 575.043 )	387.355	( 7.952 )	( 487.367 )
Handbært fé frá rekstri		1.338.157	1.090.730	389.845	1.620.220	1.373.721	704.783
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm. ....	8	( 2.283.238 )	( 2.366.281 )	( 2.396.390 )	( 2.622.131 )	( 3.294.621 )	( 2.657.206 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....		276	0	0	1.197	0	96
Söluverð íbúðarhúsnæðis .....		0	0	0	59.200	0	0
Gatnagerðargjöld .....		654.558	1.464.000	770.187	654.558	1.464.000	770.186
Byggingarréttur .....		17.500	0	0	17.500	0	0
Eignarhlutur, breyting .....		0	0	( 25.900 )	0	0	( 25.900 )
Langtímakröfur, breyting .....	11	31.308	0	( 8.045 )	44.538	16.914	3.052
Langtímakr. á eigin fyrirt., br....	11	29.622	26.243	25.925	0	0	0
Aðrir liðir .....		0	0	0	( 941 )	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 1.549.974 )	( 876.038 )	( 1.634.223 )	( 1.846.079 )	( 1.813.707 )	( 1.909.771 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Skuldir við lánast., breyting .....		307.557	0	( 252.619 )	307.557	( 6.636 )	( 292.120 )
Viðskiptast. eigin fyrirt., br. ....		( 108.576 )	( 559.533 )	17.050	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	17	1.400.000	1.800.000	2.745.000	1.421.720	1.838.325	2.816.239
Breyting á hlutafé/stofnfé .....		0	0	0	0	0	27.066
Afborganir langtímalána .....	17	( 1.417.264 )	( 1.406.997 )	( 1.134.308 )	( 1.489.156 )	( 1.468.784 )	( 1.199.836 )
Afborganir leiguskulda .....	18	( 37.465 )	( 32.387 )	( 33.988 )	( 37.465 )	( 32.387 )	( 33.988 )
Aðrir liðir .....		0	0	0	2.024	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		144.251	( 198.917 )	1.341.135	204.679	330.518	1.317.359
<b>(Lækkun) hækkun á handbær</b>		( 67.566 )	15.775	96.756	( 21.180 )	( 109.468 )	112.371
<b>Handbært fé í ársbyrjun</b> .....		132.147	81.988	35.391	182.050	109.612	69.679
<b>Handbært fé í árslok</b> .....		64.581	97.763	132.147	160.871	144	182.050

\* sjá skýringu 3s og 25

# Skýringar

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mosfellsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 13.407 þann 1. desember 2022. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Þverholti 2 í Mosfellsbæ.

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

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2022 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 samræmis við 3. mgr. 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015 eru byggðasamlög, sameignarfélag, sameignarfyrirtæki og önnur félagaform sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins færð inn í samantekin reikningsskil sveitarfélagsins miðað við hlutfallslega ábyrgð sveitarfélagsins. Í ársreikningi sveitarfélagsins er þessi ábyrgðarhlutdeild skilgreind sem hludeild í samstarfsverkefnum og er gert grein fyrir þeim í skýringu 10.

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. auk hlutdeildar sveitarfélagsins í Slökkviliði höfuðborgarsvæðisins bs. 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) auk hlutdeildar í Sorpu bs. og Strætó bs.

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, að öðru leyti en gert er grein fyrir í skýringu 3s um breytingar á reikningsskilaaðferðum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru fellð 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 heyrar 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 söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### 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.

#### 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 fyrirliggjandi 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 málaflokks.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

#### 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.

## Skýringar, frh.:

---

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### h. Langtímakröfur, frh.

##### 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 uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og eru framlag í lífeyrisaukasjóðs 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.

##### k. Öinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Öinnheimtar 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 2022. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta árs greiðslur 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 tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningskil 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 uppgjorsdegi.

##### 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 20.

## Skýringar, frh.:

### 3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

#### r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2022 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

#### s. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Sveitarfélagið innleiddi á árinu reglugerðabreytingu nr. 230/2021 á 20. gr. reglugerðar 1212/2015, um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga vegna reikningshaldslegrar meðferðar byggðasamalaga, sameignarféлага, sameignarfyrirtækja og annarra félagaforma sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélags. Í breytingunni fólst að sveitarfélagið færir nú hlutdeild þess í einstökum liðum rekstrar og efnahags þessara aðila til samræmis við hlutfallslega ábyrgð sína. Áhrif þessa voru þau að sveitarfélagið færir nú hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags SHS. bs.í A hluta. og í B hluta áhrif vegna Sorpu bs. og Strætó bs. Samanburðarfjárhæðum hefur verið breytt til samræmis sjá áhrif þessa á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 í skýringu 25.

### 4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>						
Útsvar .....	9.145.928	8.864.561	8.306.587	9.145.928	8.864.561	8.306.587
Fasteignaskattur .....	1.066.229	1.130.790	986.607	1.048.922	1.113.236	970.224
Lóðarleiga .....	171.442	172.000	156.806	171.442	172.000	156.806
	10.383.600	10.167.351	9.450.000	10.366.293	10.149.797	9.433.616
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Útgjaldajöfnunarframlag.....	399.683	358.000	367.384	399.683	358.000	367.384
Framlög vegna fasteignask...	36.824	30.000	28.130	36.824	30.000	28.130
Framlög vegna grunnskóla ...	797.669	751.000	630.582	797.669	751.000	630.582
Framlög v. málefna fatlaðra..	1.482.166	1.342.000	1.128.438	1.482.166	1.342.000	1.128.438
Önnur framlög.....	32.667	0	0	32.667	0	0
	2.749.010	2.481.000	2.154.534	2.749.010	2.481.000	2.154.534
Skatttekjur samtals.....	13.132.610	12.648.351	11.604.534	13.115.302	12.630.797	11.588.150
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	2.086.060	2.015.079	2.161.046	3.330.919	3.365.219	3.783.489
Rekstrartekjur samtals .....	15.218.670	14.663.429	13.765.580	16.446.221	15.996.016	15.371.640

### 5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Laun .....	6.287.407	6.214.767	5.727.105	6.425.023	6.363.348	5.848.734
Launatengd gjöld .....	1.423.060	1.361.875	1.307.354	1.598.580	1.540.329	1.468.704
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyriss.....	29.112	29.400	29.112	29.112	29.400	29.112
Annar starfsmannakostnaður	9.441	8.060	7.971	9.462	8.060	8.021
Laun og launat. gjöld samt. ..	7.749.019	7.614.102	7.071.542	8.062.176	7.941.136	7.354.572

## Skýringar, frh.:

### 5. Laun og launatengd gjöld, frh.

	2022	2021
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	848	878
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	712	711
Ársverk.....	717	703
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	96.427	74.901

### 6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
Vaxtatekjur og verðbætur .....	21.836	10.611	11.225	140.425	74.299	87.691
Arður af eignarhlutum.....	39.398	40.000	40.400	2.398	3.000	3.400
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 1.641.716 )	( 871.726 )	( 946.735 )	( 1.840.660 )	( 977.978 )	( 1.064.255 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum ...	66.283	36.312	44.763	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals...	( 1.514.199 )	( 784.803 )	( 850.347 )	( 1.697.837 )	( 900.679 )	( 973.164 )

### 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 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	13.363.730	12.864.561	11.826.685
Félagsþjónusta .....	( 2.843.324 )	( 2.670.634 )	( 2.389.359 )
Heilbrigðismál .....	( 9.482 )	( 15.096 )	( 13.774 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 7.320.028 )	( 7.221.889 )	( 6.674.354 )
Menningarmál .....	( 192.163 )	( 193.653 )	( 187.540 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 1.458.287 )	( 1.447.964 )	( 1.344.878 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 129.045 )	( 130.034 )	( 116.957 )
Hreinlætismál .....	( 13.644 )	( 10.384 )	39.510
Skipulags- og byggingarmál .....	( 84.143 )	( 100.675 )	( 80.048 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 559.187 )	( 476.039 )	( 438.380 )
Umhverfismál .....	( 234.444 )	( 206.749 )	( 203.450 )
Atvinnumál .....	( 252 )	( 1.885 )	( 825 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 789.490 )	( 654.298 )	( 611.996 )
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs .	( 273.335 )	( 209.400 )	( 556.168 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	714.854	405.436	487.775
Aðalsjóður samtals .....	171.759	( 68.703 )	( 263.761 )
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	( 1.152.275 )	44.976	( 352.831 )
Þjónustumiðstöð .....	( 13.617 )	( 6.269 )	916
Fasteignafélagið Lækjarhlíð .....	( 81 )	0	0
Samstarfsverkefni A hluta .....	5.273	( 2.325 )	20.142
Innri færslur A hluta .....	( 2.600 )	( 2.600 )	( 2.600 )
A hluti samtals .....	( 991.539 )	( 34.921 )	( 598.134 )

## Skýringar, frh.:

### 7. Heildaryfirlit um rekstur, frh.

	Ársreikningur 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Ársreikningur 2021
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Hitaveita .....	32.263	21.772	30.987
Vatnsveita .....	45.991	34.575	23.626
Fráveita .....	67.006	82.968	81.272
Félagslegar íbúðir .....	4.616	( 12.799 )	( 34.439 )
Hjúkrunarheimili .....	( 10.291 )	( 4.910 )	( 7.673 )
Samstarfsverkefni B hluta .....	( 9.172 )	11.864	( 5.857 )
Innri færslur .....	( 37.000 )	( 37.000 )	( 37.000 )
A og B hluti .....	( 898.126 )	61.552	( 547.217 )

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Byggjand land og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
<b>A hluti:</b>					
Heildarverð 31.12.2021 .....	22.181.819	1.872.727	76.394	288.725	24.419.665
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	120.270	0	83.615	0	203.885
Heildarverð 1.1.2022 .....	22.302.089	1.872.727	160.009	288.725	24.623.550
Endurmat lóða og lendna .....	780.650	0	0	0	780.650
Keypt á árinu .....	1.501.343	111.807	15.530	0	1.628.680
Selt á árinu .....	0	0	( 357 )	0	( 357 )
Heildarverð 31.12.2022 .....	24.584.082	1.984.534	175.182	288.725	27.032.523
Afskrifað 31.12.2021 .....	( 4.294.880 )	( 320.783 )	( 66.354 )	( 261.599 )	( 4.943.616 )
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	( 31.230 )	0	( 58.249 )	0	( 89.479 )
Afskrifað 1.1.2022 .....	( 4.326.110 )	( 320.783 )	( 124.603 )	( 261.599 )	( 5.033.095 )
Afskrifað á árinu .....	( 418.501 )	( 23.832 )	( 12.545 )	( 17.911 )	( 472.789 )
Afskrifað samtals 31.12.2022 .....	( 4.744.611 )	( 344.615 )	( 137.148 )	( 279.510 )	( 5.505.884 )
Bókfært verð 1.1.2022 .....	17.975.979	1.551.944	35.406	27.125	19.590.454
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna...	276	0	79	0	355
Bókfært verð 31.12.2022 .....	19.839.747	1.639.920	38.113	9.214	21.526.994

Afskriftarhlutföll ..... 0-10% 4% 15% 4-7%

	Fasteignir og lóðir	Byggjand land og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
<b>A og B hluti:</b>					
Heildarverð 31.12.2021 .....	22.545.688	6.007.925	94.164	288.725	28.936.502
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	681.060	0	363.483	0	1.044.543
Heildarverð 1.1.2022 .....	23.226.748	6.007.925	457.647	288.725	29.981.045
Endurmat lóða og lendna .....	780.650	0	0	0	780.650
Keypt á árinu .....	1.504.847	415.844	46.882	0	1.967.573
Selt á árinu.....	( 4.706 )	0	( 566 )	0	( 5.272 )
Heildarverð 31.12.2022 .....	25.507.539	6.423.769	503.963	288.725	32.723.995
Afskrifað 31.12.2021 .....	( 4.455.825 )	( 2.257.317 )	( 83.572 )	( 261.600 )	( 7.058.313 )
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	( 207.397 )	0	( 203.294 )	0	( 410.691 )
Afskrifað 1.1.2022 .....	( 4.663.222 )	( 2.257.317 )	( 286.866 )	( 261.600 )	( 7.469.004 )
Afskrifað á árinu .....	( 435.425 )	( 98.934 )	( 44.458 )	( 17.911 )	( 596.728 )
Afskrifað samtals 31.12.2022 .....	( 5.098.647 )	( 2.356.251 )	( 331.324 )	( 279.511 )	( 8.065.732 )

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

#### a. Bókfært verð

	Fasteignir og lóðir	Byggjand, land og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Bókfært verð 1.1.2022 .....	18.563.526	3.750.607	170.781	27.125	22.512.040
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna... ( 29.088 )		0	31.060	0	1.972
Bókfært verð 31.12.2022 .....	20.379.805	4.067.517	203.699	9.214	24.660.235
Afskriftarhlutföll .....	0-10%	2,5-4%	15%	4-7%	

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Mismunur við áætlun
<b>A hluti</b>			
<b>Fasteignir og önnur mannvirki</b>			
Kvísarskóli endurbætur.....	614.714	160.000	454.714
Leikskólinn í Helgafelli.....	222.942	300.000	( 77.058 )
Helgafellsskóli, íþróttahús.....	237.633	300.000	( 62.367 )
Varmáskóli, endurbætur.....	72.775	40.000	32.775
Íþróttamiðstöðin Varmá.....	62.289	85.000	( 22.711 )
Skíðasvæði.....	57.998	55.000	2.998
Leirvogstunguskóli.....	51.814	45.000	6.814
Íþróttamiðstöðin Varmá, þjónustubýgging.....	32.262	250.000	( 217.738 )
Brúarland.....	30.921	20.000	10.921
Hlégarður.....	22.625	18.000	4.625
Íþróttamiðstöðin Lágafell.....	15.230	20.000	( 4.770 )
Krikaskóli.....	11.645	35.000	( 23.355 )
Leikskólinn Reykjakot.....	11.614	5.000	6.614
Þjónustustöð.....	10.155	5.000	5.155
Leikskólinn Höfðaberg.....	9.169	15.000	( 5.831 )
Helgafellsskóli.....	8.962	30.000	( 21.038 )
Ævintýragarður.....	7.442	7.000	442
Lágafellsskóli.....	7.042	15.000	( 7.958 )
Stikaðar gönguleiðir.....	6.072	5.000	1.072
Leikskólinn Hulduberg.....	2.675	5.000	( 2.325 )
Leikskólinn Hlíð.....	2.377	5.000	( 2.623 )
Leikskólinn Hlaðhamrar.....	1.565	5.000	( 3.435 )
Félagsmiðstöðin Bólið.....	0	4.000	( 4.000 )
Aðstaða skógræktar.....	0	15.000	( 15.000 )
Keypt lóð.....	242	0	242
Fasteignir og önnur mannvirki samtals.....	1.500.162	1.444.000	55.920
<b>Gatnakerfi</b>			
Gatnaframkvæmdir.....	766.365	881.000	( 114.635 )
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	( 654.558 )	( 1.464.000 )	809.442
Gatnakerfi samtals.....	111.807	( 583.000 )	694.807
<b>Áhöld og tæki</b>			
Bifreið.....	11.781	20.000	( 8.219 )
Gatnakerfi samtals.....	11.781	20.000	( 8.219 )
SHS bs. hlutdeild.....	4.931	21.281	( 16.350 )
A hluti samtals.....	1.628.680	902.281	726.157



## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fjárfesting, frh.:

	Fjárfesting 2022	Áætlun 2022 með viðaukum	Mismunur við áætlun
<b>B hluti</b>			
Hitaveita.....	59.755	111.000	( 51.245 )
Vatnsveita.....	73.404	159.000	( 85.596 )
Fráveita.....	170.877	329.000	( 158.123 )
Félagslegar íbúðir.....	0	187.000	( 187.000 )
Hjúkrunarheimili.....	0	60.000	( 60.000 )
Strætó bs. og Sorpa bs. hlutdeild .....	34.856	82.340	( 47.484 )
B hluti samtals.....	338.893	928.340	( 589.447 )
Samtals A og B hluti.....	1.967.573	1.830.621	136.710

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

#### c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2022:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	24.730.485	25.834.155
Fasteignamat.....	21.529.613	23.089.263
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.116.940	1.170.182
Vátryggingaverðmæti götulýsingar.....	598.440	598.440
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		10.820.058

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Eignarhlutur	Bókfært verð		
	A hluti	A og B hluti	
Heilsuvin 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
Sorpa bs. ....	4,7%	95.204	0
Spölur hf. ....		6	6
Strætó bs. ....	4,1%	30.230	0
Betri samgöngur ohf. ....		52	52
Brynja húsfélag, stofnframlag .....		0	7.879
Eignarhlutir í eigu samstarfsverkefna .....		0	1.089
		262.018	145.551

### 10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

Hlutdeild í samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins greinast þannig:

	Ábyrgðar				
	hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
<b>A hluti</b>					
SHS bs.....	5,43%	5.273	177.286	41.460	135.825
A hluti samtals.....		5.273	177.286	41.460	135.825
<b>B hluti</b>					
Sorpa bs.....	5,43%	36.910	521.067	212.854	308.213
Strætó bs.....	5,43%	( 46.082 )	170.425	170.702	( 277 )
B hluti samtals.....		( 9.172 )	691.491	383.555	307.936
Samtals A og B hluti.....		( 3.898 )	868.777	425.016	443.761

**11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki**

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	464.903	52.896	891.352
Verðbætur.....	43.409	1.045	78.751
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	( 29.622 )	( 31.308 )	( 44.538 )
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	478.690	22.633	925.565
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	( 30.955 )	( 15.415 )	( 28.100 )
	447.735	7.218	897.465

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2023 .....	30.955	15.415	28.100
Árið 2024 .....	32.348	5.593	20.898
Árið 2025 .....	33.804	1.625	17.614
Árið 2026 .....	35.325	0	16.704
Árið 2027 .....	36.915	0	17.451
Afborgun síðar .....	309.344	0	824.798
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	478.690	22.633	925.565

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

**Leigukrafa vegna hjúkrunarheimilis**

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

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

Tekjufærðar leigugreiðslur.....	51.444
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum .....	902.932
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	31,6

**12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs**

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2022 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2023 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært 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 31.12.2021.....	699.477	699.477
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	7.515	43.781
Staða fyrirframgreiðslu 1.1.2022.....	706.992	743.258
Gjaldfært á árinu .....	( 29.112 )	( 29.112 )
Áhrif vegna samstarfsverkefna.....	( 304 )	( 1.705 )
Staða fyrirframgreiðslu í árslok .....	677.576	712.441

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	29.112	30.626
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	648.464	681.815
Samtals í efnahagsreikningi.....	677.576	712.441

## Skýringar, frh.:

### 12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.:

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	619.258	654.123
Framlag í varúðarsjóð.....	58.318	58.318
	<u>677.576</u>	<u>712.441</u>

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

### 13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	1.321.569	1.321.569
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	( 389.255 )	( 389.255 )
Óinnheimtar skatttekjur að frádreginni niðurfærslu.....	<u>932.314</u>	<u>932.314</u>
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	695.229	780.748
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	( 15.551 )	( 20.523 )
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádreginni niðurfærslu.....	<u>679.679</u>	<u>760.225</u>
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	<u>1.611.993</u>	<u>1.692.539</u>

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	342.000	11.489	353.489	3.757	357.247
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	47.255	4.061	51.316	1.215	52.532
Niðurfærsla í árslok.....	<u>389.255</u>	<u>15.551</u>	<u>404.806</u>	<u>4.973</u>	<u>409.778</u>

### 14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 31.12.2021 .....	5.238.077	6.624.532
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	65.699	256.388
Eigið fé 1.1.2022 .....	<u>5.303.776</u>	<u>6.880.920</u>
Rekstrarniðurstaða ársins (neikvæð) .....	( 991.539 )	( 898.126 )
Endurmat lóða og lendna .....	780.650	780.650
Leiðrétting v/fyrri árs Fasteignafélagið Lækjarhlíð.....	59	59
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	405	1.389
Eigið fé 31.12. 2022 .....	<u>5.093.350</u>	<u>6.764.833</u>

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2022 til samræmis við álit reikningsskilaneftar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

### 15. 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 .....	2.326.777	2.326.777
Yfirtekið vegna Heilbrigðiseftirlits Kjósarsvæðis.....	3.559	3.559
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna .....	( 94.320 )	( 94.320 )
Hækkun lífeyrisskuldbindingar.....	<u>244.223</u>	<u>244.223</u>
Lífeyrisskuldbinding í árslok .....	<u>2.480.239</u>	<u>2.480.239</u>

## Skýringar, frh.:

### 15. Lífeyrisskuldbinding, frh.:

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

	<b>A og B hluti</b>
Árin 2023-2027.....	518.025
Árin 2028-2032.....	540.355
Árin 2033-2037.....	499.392
Síðar.....	922.467
	<u>2.480.239</u>

### 16. 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%.

	<b>A og B hluti</b>
Tekjuskattsskuld í ársbyrjun .....	55.093
Leiðrétting vegna fyrra árs.....	291
Reiknaður tekjuskattur .....	19.440
Tekjuskattur til greiðslu .....	( 11.969 )
Tekjuskattsskuld í árslok .....	<u>62.855</u>
Tekjuskattsskuld sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:	
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	62.259
Skammtímafröfur .....	597
	<u>62.855</u>

### 17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	<b>Óverðtryggð lán</b>	<b>Verðtryggð lán</b>	<b>Samtals</b>
<b>A hluti:</b>			
Langtímaskuldir 31.12.2021 .....	358.400	13.593.953	13.952.353
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	0	11.556	11.556
Staða 1.1.2022.....	358.400	13.605.509	13.963.909
Ný lán.....	0	1.400.000	1.400.000
Afborganir af lánum .....	( 44.800 )	( 1.372.464 )	( 1.417.264 )
Verðbætur.....	0	1.292.210	1.292.210
	<u>313.600</u>	<u>14.925.255</u>	<u>15.238.855</u>
Næsta árs afborgun .....	( 44.800 )	( 1.512.492 )	( 1.557.292 )
Langtímaskuldir í árslok .....	<u>268.800</u>	<u>13.412.763</u>	<u>13.681.563</u>
<b>A og B hluti:</b>			
Langtímaskuldir 31.12.2021.....	358.400	14.957.869	15.316.269
Áhrif breytinga á reikningsskilaaðferð.....	0	218.428	218.428
Staða 1.1.2022.....	358.400	15.176.297	15.534.697
Ný lán.....	0	1.421.720	1.421.720
Afborganir af lánum .....	( 44.800 )	( 1.444.356 )	( 1.489.156 )
Verðbætur.....	0	1.428.746	1.428.746
	<u>313.600</u>	<u>16.582.406</u>	<u>16.896.006</u>
Næsta árs afborgun .....	( 44.800 )	( 1.578.147 )	( 1.622.947 )
Langtímaskuldir í árslok .....	<u>268.800</u>	<u>15.004.260</u>	<u>15.273.060</u>

## Skýringar, frh.:

### 17. Skuldir við lánastofnanir, frh.:

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2023.....	1.557.292	1.622.947
Árið 2024.....	1.350.340	1.414.157
Árið 2025.....	1.128.937	1.184.595
Árið 2026.....	1.130.188	1.181.847
Árið 2027.....	1.145.517	1.205.989
Síðar .....	8.926.581	10.286.471
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	15.238.855	16.896.006

### 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 sveitarstjórnunum 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 2022 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 2022 sem tekið var til fjármögnunar á uppgjöri varúðarsjóðs A hluta Brúar lífeyrissjóðs (sjá skýringu nr. 12). Skuldabréfið er verðtryggt og ber 3,5% vexti sem greiðast árlega. Höfuðstólsafborganir bréfsins ráðast af tryggingafræðilegri stöðu sjóðsins á hverjum tíma.

Í árslok 2022 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 tryggt sér aðgang að 2.100 millj. kr. lánalínu auk skammtímafjármögnunar í formi yfirdráttar að fjárhæð 1.250 millj. kr. Í árslok 2022 námu skammtímaskuldir við lánastofnanir 308 millj. kr.

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 185,2 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 383 millj. kr. í árslok 2022. Fasteignamat eignanna nemur 1.560 millj. kr. í árslok. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 12.375 millj. kr. í árslok 2022.

### 18. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert leigusamning um fasteign sem færður er til skuldar. Leigusamningurinn er tengdur neysluverðsvísitölu. Leigusamningurinn greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun .....	70.469	70.469
Afborganir ársins .....	( 37.465 )	( 37.465 )
Verðbætur .....	2.971	2.971
	35.975	35.975
Næsta árs afborgun .....	18.340	18.340
Samtals langtímahluti leiguskulda .....	17.635	17.635

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Samtals
Árið 2023 .....	18.340	18.340
Árið 2024 .....	17.635	17.635
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	35.975	35.975

## Skýringar, frh.:

### 18. Leiguskuldir, frh.:

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
<b>A hluti:</b>			
Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver .....	2004-2024	5,00%	35.975
			<u>35.975</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Samtals
Árið 2023 .....	25.581	25.581
Árið 2024 .....	23.449	23.449
Samtals .....	<u>49.031</u>	<u>49.031</u>

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 5,1 millj. kr. á árinu 2022 og færast þannig í ársreikninginn:

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld .....	37.465	37.465
Vaxtagjöld .....	5.019	5.019
Lágmarksleigugreiðsla .....	42.485	42.485
Rekstarkostnaður .....	8.657	8.657
Heildarleigugreiðslur .....	<u>51.142</u>	<u>51.142</u>

### 19. 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%	25.276.295	20.182.944	5.093.350
Hitaveita .....	100%	715.834	174.193	541.641
Vatnsveita .....	100%	831.729	150.069	681.661
Fráveita .....	100%	1.020.488	526.070	494.419
Félagslegar íbúðir .....	100%	202.269	409.749	( 207.480 )
Hjúkrunarheimilið Hamrar .....	100%	1.005.040	1.026.239	( 21.200 )
Samstarfsverkefni, hlutdeild færð í B hluta .....		691.491	383.555	307.936
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 913.881 )	( 788.446 )	( 125.435 )
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		<u>28.829.265</u>	<u>22.064.373</u>	<u>6.764.892</u>

### 20. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Samtök sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu

Heilbrigðiseftirlit Garðabæjar, Hafnarfjarðar, Kópavogs, Mosfellsbæjar og Seltjarnarness

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

### 21. 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.

### 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 vatnsbólunni Laxnesdý sem liggur innan marka jarðarinnar Laxnes 1 í Mosfellsbæ. Gera má ráð fyrir að niðurstaða málsins liggi fyrir á árinu 2023.

##### Lóðaleigusamningur úr landi Sólvalla

Á árinu 2016 gerði 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 uppsöfnun og er málið í ferli.

##### Betri samgöngur ohf.

Í október 2020 var undirritað hluthafasamkomulag sveitarfélaganna á höfuðborgarsvæðinu og íslenska ríkisins um eignarhald og stjórnskipulag í félaginu Betri samgöngur ohf. Hlutfé félagsins 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 Borgarlínunni, 8.000 millj. kr. í virkum ferðamatum fyrir gangandi og hjólandi og 7.000 millj. kr. í umferðastýringu og öryggi. Sveitarfélagið greiddi á árinu 2022 alls 87,1 millj. kr. til Betri samgangna ohf. í samræmi við sáttmála íslenska ríkisins.

##### Endurkrafa á byggingarréttargjaldi

Lóðarhafi stefndi Mosfellsbæ til endurgreiðslu á byggingarréttargjaldi. Með dómi héraðsdóms var Mosfellsbær sýknaður af kröfunni. Málinu hefur verið áfryjað til Landsréttar og gera má ráð fyrir að dómur verði kveðinn upp á árinu 2023.

##### Uppbygging hverfa

Uppbygging í 5. áfanga Helgafellshverfis hefst á árinu 2023. Á svæðinu hafa verið skipulagðar 151 íbúðir sem mynda blandaða byggð. Byggingarrétti lóða verður úthlutað í tveimur áföngum. Samþykkt hefur verið að auglýsa úthlutun lóða í fyrri hluta, sem samanstendur af fjölbýlishúsum og raðhúsum. Í þeim hluta hefur tveimur fjölbýlishúsum hefur verið úthlutað til Bjargs Íbúðafélags auk þess sem í hlutanum rís fimm íbúða íbúðakjarni fyrir fatlað fólk á vegum Þroskahjálpar. Áformað er að síðari úthlutun lóða á svæðinu sem samanstendur af rað-, par- og einbýlishúsum eigi sér stað í september 2023. Þá er fyrirhuguð úthlutun byggingarréttar raðhúsalóða við Langatanga og tveggja einbýlishúsa í Fossatungu á árinu 2023.

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.

Á árinu 2022 var gerður samningur um uppbyggingu umhverfisvænnar íbúðabyggðar og þjónustu í Blikastaðalandi. 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 m<sup>2</sup> 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.

Á árinu 2022 var jafnframt gerður samningur um skipulag og uppbyggingu a.m.k. 89.000 m<sup>2</sup> 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			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.	96,9%	106,6%	102,4%	103,0%	89,9%	83,6%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	( 1.274.316 )	( 2.230.934 )	( 925.801 )	375.466	1.437.761	1.367.175
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir...	8,3 %	6,5 %	5,1 %	2,9 %	9,9 %	13,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	( 0,2% )	( 6,5% )	( 4,3% )	( 5,3% )	2,7 %	6,7 %
Veltufé frá rekstri .....	7,7 %	6,3 %	7,0 %	2,9 %	8,9 %	12,3 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj....	16,1 %	15,0 %	17,4 %	15,0 %	21,1 %	11,7 %
Skuldahlutfall.....	124,8 %	132,6 %	132,0 %	128,3 %	113,3 %	109,2 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rek. mælt í árum .	11,89	14,23	13,11	30,79	7,72	5,53
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga..	0,73	0,62	0,77	0,42	1,09	1,56
Veltufjárhluftall .....	0,91	0,60	0,78	0,57	0,37	0,48
Eiginfjárhluftall .....	22,1 %	20,2 %	22,6 %	26,3 %	31,2 %	33,1 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	60,5 %	60,1 %	60,3 %	60,7 %	59,1 %	59,2 %
Fasteignaskattur .....	7,7 %	7,0 %	7,2 %	7,8 %	7,1 %	6,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,9 %	18,1 %	15,7 %	16,1 %	17,2 %	16,8 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,1 %	1,1 %	1,2 %	1,2 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	86,3 %	86,3 %	84,3 %	85,8 %	84,6 %	84,0 %
Aðrar tekjur .....	13,7 %	13,7 %	15,7 %	14,2 %	15,4 %	16,0 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 51,9% )	( 50,9% )	( 51,4% )	( 52,6% )	( 46,6% )	( 45,1% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ..	( 1,2% )	( 1,6% )	( 3,8% )	( 2,2% )	( 1,1% )	( 0,9% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 38,5% )	( 40,9% )	( 39,7% )	( 42,3% )	( 42,4% )	( 40,3% )
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir...	8,3 %	6,5 %	5,1 %	2,9 %	9,9 %	13,8 %
Afskriftir .....	( 3,2% )	( 3,1% )	( 3,2% )	( 3,3% )	( 3,3% )	( 2,7% )
Fjármunat. og fjármagnsgjöld ..	( 5,4% )	( 9,9% )	( 6,2% )	( 4,8% )	( 3,9% )	( 4,3% )
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum..	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 %
	( 100,2% )	( 106,5% )	( 104,3% )	( 105,3% )	( 97,3% )	( 93,3% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	( 0,2% )	( 6,5% )	( 4,3% )	( 5,3% )	2,7 %	6,7 %

\*- Lykiltölur 2021 eru settar fram til samræmis við breytingar á reikningsskilaaðferð sbr. skýringu 3s. Lykiltölur árunna 2020, 2019 og 2018 eru settar fram í samræmi við áður birta ársreikninga sveitarfélagsins.



## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	938	980	891	826	813	771
Aðrar tekjur .....	150	156	166	137	148	147
Laun og launatengd gjöld .....	( 565 )	( 578 )	( 543 )	( 507 )	( 448 )	( 414 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...	( 13 )	( 18 )	( 40 )	( 21 )	( 11 )	( 8 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 419 )	( 465 )	( 420 )	( 407 )	( 407 )	( 369 )
Afskriftir.....	( 35 )	( 35 )	( 34 )	( 32 )	( 32 )	( 25 )
Fjárm.tekjur og (fjárm.gjöld) ....	( 58 )	( 113 )	( 65 )	( 47 )	( 37 )	( 40 )
Tekjuskattur.....	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .	( 3 )	( 74 )	( 46 )	( 51 )	26	62
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.743	1.885	1.802	1.678	1.582	1.496
Eigið fé .....	385	380	407	442	493	495
Skuldir og skuldbindingar .....	1.358	1.505	1.395	1.236	1.088	1.002
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	83	72	74	28	86	113
Handbært fé frá rekstri.....	81	100	30	21	74	91
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	13.478	13.407	13.023	12.565	12.096	11.426

## Skýringar, frh.:

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.	97,7%	104,4%	97,4%	99,8%	84,7%	77,6%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	( 1.026.502 )	( 1.986.180 )	( 672.232 )	686.948	1.788.024	1.752.198
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir...	9,8 %	8,6 %	6,6 %	4,9 %	11,5 %	15,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	0,4 %	( 5,5% )	( 3,6% )	( 4,2% )	3,3 %	7,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .	8,6 %	7,5 %	7,8 %	3,8 %	10,0 %	13,4 %
Fjárfesting í varanl.rekstrarfj.....	20,6 %	15,9 %	17,3 %	18,8 %	21,7 %	12,3 %
Skuldahlutfall.....	123,7 %	134,2 %	128,9 %	129,4 %	113,2 %	108,8 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rek. mælt í árum .	10,64	12,40	11,88	24,26	7,47	5,57
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afb. skulda og skuldbindinga..	0,88	0,76	0,93	0,56	1,26	1,75
Veltufjárlutfall .....	0,60	0,58	0,76	0,57	0,45	0,62
Eiginfjárlutfall .....	25,2 %	23,5 %	25,8 %	29,0 %	33,9 %	35,6 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	55,4 %	55,6 %	54,0 %	56,4 %	55,3 %	55,2 %
Fasteignaskattur .....	7,0 %	6,4 %	6,3 %	7,1 %	6,5 %	6,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,5 %	16,7 %	14,0 %	14,9 %	16,1 %	15,6 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,0 %	1,0 %	1,2 %	1,2 %	1,1 %
Skatttekjur samtals.....	79,0 %	79,7 %	75,4 %	79,7 %	79,1 %	78,1 %
Aðrar tekjur .....	21,0 %	20,3 %	24,6 %	20,3 %	20,9 %	21,9 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 49,6% )	( 49,0% )	( 47,8% )	( 49,2% )	( 43,8% )	( 42,3% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ..	( 1,1% )	( 1,5% )	( 3,4% )	( 2,0% )	( 1,1% )	( 0,8% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 39,4% )	( 40,9% )	( 42,2% )	( 43,8% )	( 43,6% )	( 41,5% )
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir...	9,8 %	8,6 %	6,6 %	4,9 %	11,5 %	15,4 %
Afskriftir .....	( 3,7% )	( 3,6% )	( 3,6% )	( 3,6% )	( 3,6% )	( 3,0% )
Fjármunat. og fjármagnsgjöld ..	( 5,6% )	( 10,3% )	( 6,3% )	( 5,3% )	( 4,4% )	( 4,9% )
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum..	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	( 0,1% )	( 0,1% )	( 0,2% )	( 0,1% )	( 0,1% )	( 0,2% )
	( 99,6% )	( 105,5% )	( 103,6% )	( 104,2% )	( 96,7% )	( 92,8% )
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	0,4 %	( 5,5% )	( 3,6% )	( 4,2% )	3,3 %	7,2 %

\*- Lykiltölur 2021 eru settar fram til samræmis við breytingar á reikningsskilaaðferð sbr. skýringu 3s. Lykiltölur árána 2020, 2019 og 2018 eru settar fram í samræmi við áður birta ársreikninga sveitarfélagsins.

### 23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2022	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	937	978	890	825	812	769
Aðrar tekjur .....	250	248	291	210	215	215
Laun og launatengd gjöld .....	( 589 )	( 601 )	( 565 )	( 510 )	( 450 )	( 416 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...	( 13 )	( 18 )	( 40 )	( 21 )	( 11 )	( 8 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 468 )	( 502 )	( 498 )	( 454 )	( 448 )	( 409 )
Afskriftir.....	( 44 )	( 45 )	( 43 )	( 38 )	( 37 )	( 30 )
Fjárm.tekjur og (fjárm.gjöld) ....	( 67 )	( 127 )	( 75 )	( 55 )	( 45 )	( 49 )
Tekjuskattur.....	( 1 )	( 1 )	( 2 )	( 1 )	( 1 )	( 2 )
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .	5	( 67 )	( 42 )	( 43 )	34	71
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.963	2.150	2.050	1.887	1.757	1.665
Eigið fé .....	495	505	528	548	595	594
Skuldir og skuldbindingar .....	1.468	1.646	1.521	1.339	1.162	1.072
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	103	92	92	39	102	132
Handbært fé frá rekstri.....	102	121	54	26	95	112
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember .....	13.478	13.407	13.023	12.565	12.096	11.426

## 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.

	2022	%	2021	%	2020	%
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur .....	13.363.730	100,0%	11.826.685	100,0%	10.587.770	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 2.843.324 )	21,3%	( 2.389.359 )	20,2%	( 2.098.837 )	19,8%
Heilbrigðismál .....	( 9.482 )	0,1%	( 13.774 )	0,1%	( 17.342 )	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 7.320.028 )	54,8%	( 6.674.354 )	56,4%	( 6.085.739 )	57,5%
Meningarmál .....	( 192.163 )	1,4%	( 187.540 )	1,6%	( 179.042 )	1,7%
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 1.458.287 )	10,9%	( 1.344.878 )	11,4%	( 1.227.788 )	11,6%
Brunamál og almannavarnir .....	( 129.045 )	1,0%	( 116.957 )	1,0%	( 92.728 )	0,9%
Hreinlætismál .....	( 13.644 )	0,1%	39.510	( 0,3% )	( 53.245 )	0,5%
Skipulags- og byggingarmál .....	( 84.143 )	0,6%	( 80.048 )	0,7%	( 82.649 )	0,8%
Umferðar- og samgöngumál .....	( 559.187 )	4,2%	( 438.380 )	3,7%	( 437.412 )	4,1%
Umhverfismál .....	( 234.444 )	1,8%	( 203.450 )	1,7%	( 199.464 )	1,9%
Atvinnumál .....	( 252 )	0,0%	( 825 )	0,0%	( 661 )	0,0%
Sameiginlegur kostn. ....	( 789.490 )	5,9%	( 611.996 )	5,2%	( 691.371 )	6,5%
Lífeyrisskuldbinding og framlag til brúar .....	( 273.335 )	2,0%	( 556.168 )	4,7%	( 292.497 )	2,8%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	714.854	( 5,3% )	487.775	( 4,1% )	422.954	( 4,0% )
Aðalsjóður samtals	171.759		( 263.761 )		( 448.051 )	
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	( 1.152.275 )	8,6 %	( 352.831 )	3,0%	( 224.147 )	2,1%
Þjónustumiðstöð .....	( 13.617 )	0,1 %	916	( 0,0% )	( 3.218 )	0,0 %
Fasteignafélagið Lækjarhlið ehf. ....	( 81 )	0,0 %	0	0,0%	36.755	( 0,3% )
Samstarfsverkefni A hluta .....	5.273	( 0,0% )	20.142	( 0,2% )	0	
Innri færslur A hluta .....	( 2.600 )		( 2.600 )		( 2.600 )	
A hluti samtals	( 991.539 )	( 7,4% )	( 598.134 )	( 5,1% )	( 641.261 )	6,1 %

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2022 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		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur ....	10.065.790	101.561	10.167.351	10.048.236	101.561	10.149.797
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	2.390.000	91.000	2.481.000	2.390.000	91.000	2.481.000
Aðrar tekjur .....	2.217.124	( 202.045 )	2.015.079	3.143.390	221.829	3.365.219
	<u>14.672.914</u>	<u>( 9.485 )</u>	<u>14.663.429</u>	<u>15.581.626</u>	<u>414.390</u>	<u>15.996.016</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	7.335.405	278.697	7.614.102	7.389.390	551.746	7.941.136
Lífeyrisskuldbind., hækkun .....	180.000	0	180.000	180.000	0	180.000
Annar rekstrarkostnaður .....	5.790.696	( 144.956 )	5.645.740	6.355.273	( 52.432 )	6.302.841
Afskriftir .....	466.577	7.129	473.706	554.021	41.783	595.804
	<u>13.772.678</u>	<u>140.869</u>	<u>13.913.547</u>	<u>14.478.684</u>	<u>541.097</u>	<u>15.019.781</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ...	900.237	( 150.354 )	749.882	1.102.943	( 126.707 )	976.235
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 784.058 )	( 745 )	( 784.803 )	( 885.875 )	( 14.804 )	( 900.679 )
Tekjuskattur .....	0	0	0	( 14.004 )	0	( 14.004 )
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<u>116.179</u>	<u>( 151.099 )</u>	<u>( 34.921 )</u>	<u>203.064</u>	<u>( 141.511 )</u>	<u>61.552</u>

## Skýringar, frh.:

### 24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2022 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		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða .....	116.179	( 151.100 )	( 34.921 )	203.064	( 141.514 )	61.550
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	466.577	7.130	473.707	554.021	41.784	595.805
Verðbætur .....	504.288	354	504.642	538.830	5.489	544.319
Breyting lífeyrisskuldb. ....	180.000	0	180.000	180.000	0	180.000
Veltufé frá rekstri	1.267.044	( 143.617 )	1.123.427	1.475.915	( 94.242 )	1.381.673
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður	29.122	0	29.122	29.122	0	29.122
Aðrar skammt.kröfur, br. ....	( 84.230 )	321	( 83.909 )	( 84.230 )	1.960	( 82.270 )
Skammtímaskuldir, breyting	0	117.091	117.091	0	140.196	140.196
Greiðslur vegna lífeyrissk. ....	( 95.000 )	0	( 95.000 )	( 95.000 )	0	( 95.000 )
	( 150.108 )	117.412	( 32.696 )	( 150.108 )	142.156	( 7.952 )
Handbært fé frá rekstri	1.116.936	( 26.205 )	1.090.731	1.325.807	47.914	1.373.721
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum .....	( 2.222.000 )	( 144.281 )	( 2.366.281 )	( 2.936.000 )	( 358.621 )	( 3.294.621 )
Gatnagerðargjöld .....	1.332.000	132.000	1.464.000	1.332.000	132.000	1.464.000
Langtímakröfur, breyting .....	0	0	0	16.914	0	16.914
Langtímakr. á eigin fyrirt., br..	26.243	0	26.243	0	0	0
	( 863.757 )	( 12.281 )	( 876.038 )	( 1.587.086 )	( 226.621 )	( 1.813.707 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Skammtímalán, breyting .....	0	0	0	0	( 6.636 )	( 6.636 )
Viðskiptast. eigin fyrirt., br. ...	( 559.533 )	0	( 559.533 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....	1.800.000	0	1.800.000	1.800.000	38.325	1.838.325
Afborganir langtímalána .....	( 1.406.335 )	( 662 )	( 1.406.997 )	( 1.451.411 )	( 17.373 )	( 1.468.784 )
Afborganir leiguskulda .....	( 32.387 )	0	( 32.387 )	( 32.387 )	0	( 32.387 )
	( 198.255 )	( 662 )	( 198.917 )	316.202	14.316	330.518
<b>Hækk. (lækk.) á handb.fé ...</b>	54.923	( 39.148 )	15.776	54.923	( 164.391 )	( 109.468 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun ....</b>	61.501	20.487	81.988	61.501	48.111	109.612
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	116.424	( 18.661 )	97.763	116.424	( 116.280 )	144

## Skýringar, frh.:

### 25. Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir breytingum á samanburðarfjárhæðum ársins 2021 vegna innleiðingar á reglugerðabreytingu 230/2021 á 20. gr. reglugerðar nr. 1212/2015, vegna reikningshaldslegrar meðferðar á samstarfsverkefnum sem eru með ótakmarkaðri ábyrgð sveitarfélagsins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
<b>Rekstrarreikningur</b>						
Útsvar og fasteignaskattur ..	9.450.000	( 0 )	9.450.000	9.433.616	0	9.433.616
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	2.157.243	( 2.709 )	2.154.534	2.157.243	( 2.709 )	2.154.534
Aðrar tekjur .....	1.936.524	224.522	2.161.046	2.844.890	938.600	3.783.489
	<u>13.543.767</u>	<u>221.813</u>	<u>13.765.580</u>	<u>14.435.749</u>	<u>935.891</u>	<u>15.371.640</u>
Laun og launatengd gjöld ...	6.906.914	164.628	7.071.542	6.952.443	402.129	7.354.572
Lífeyrisskuldbind., hækkun ..	527.056	0	527.056	527.056	0	527.056
Annar rekstrarkostnaður .....	5.438.516	29.682	5.468.198	6.010.130	469.537	6.479.667
	<u>12.872.486</u>	<u>194.311</u>	<u>13.066.797</u>	<u>13.489.629</u>	<u>871.667</u>	<u>14.361.295</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskr. .	671.281	27.502	698.783	946.120	64.224	1.010.344
Afskriftir og virðisrýrnun .....	( 439.988 )	( 6.582 )	( 446.570 )	( 521.831 )	( 38.067 )	( 559.897 )
Rekstrarniðurstaða án fjármur tekna og fjármagnsgjalda ...	<u>231.293</u>	<u>20.920</u>	<u>252.213</u>	<u>424.290</u>	<u>26.158</u>	<u>450.447</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 849.569 )	( 778 )	( 850.347 )	( 961.292 )	( 11.872 )	( 973.164 )
Tekjuskattur .....	0		0	( 24.500 )	( 0 )	( 24.500 )
<b>Rekstrarniðurstaða (neikva)</b>	<u>( 618.276 )</u>	<u>20.142</u>	<u>( 598.134 )</u>	<u>( 561.503 )</u>	<u>14.285</u>	<u>( 547.217 )</u>

## Skýringar, frh.:

### 25. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

Efnahagsreikningur	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
<b>Fastafjármunir</b>						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
Fasteignir og lóðir .....	17.886.939	89.040	17.975.979	18.089.864	473.663	18.563.526
Byggjand, veitu- og gatnak. ....	1.551.944	0	1.551.944	3.750.607	0	3.750.607
Áhöld og tæki .....	10.040	25.366	35.406	10.592	160.189	170.781
Leigðar eignir .....	27.125	0	27.125	27.125	0	27.125
	19.476.048	114.406	19.590.454	21.878.188	633.852	22.512.040
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
Eignarhlutir í félögum .....	326.465	( 64.448 )	262.018	334.345	( 188.733 )	145.612
Langtímakröfur .....	21.486	0	21.486	847.256	0	847.256
Fyrirframgr. kostnaður .....	670.365	7.515	677.880	670.365	42.271	712.636
Bundnar bankainnistæður ...	0	0	0	0	6.496	6.496
Langt.kr. á eigin fyrirtæki ....	437.811	0	437.811	0	0	0
	1.456.128	( 56.933 )	1.399.194	1.851.967	( 139.966 )	1.712.001
Fastafjármunir	20.932.176	57.473	20.989.648	23.730.155	493.886	24.224.041
<b>Veltufjármunir</b>						
Birgðir .....	1.936	0	1.936	1.936	5.639	7.575
Skammttímakröfur:						
Oinnheimtar tekjur .....	1.925.012	( 161.959 )	1.763.053	2.007.293	( 143.485 )	1.863.808
Skammt.kr. á eigin fyrirtæki	189.689	0	189.689	0	0	0
Fyrirframgr. kostnaður .....	29.112	0	29.112	29.112	1.509	30.621
Aðrar skammttímakröfur .....	134.635	169.158	303.793	146.007	194.909	340.916
Næsta árs afb. eigin fyrirt. ..	27.092	0	27.092	0	0	0
Næsta árs afb. Langtímakr. ..	31.410	0	31.410	44.095	0	44.095
Handbært fé .....	91.149	40.998	132.147	91.526	90.525	182.050
	2.430.037	48.196	2.478.233	2.319.969	149.098	2.469.067
<b>Eignir samtals</b>	<b>23.362.212</b>	<b>105.669</b>	<b>23.467.881</b>	<b>26.050.124</b>	<b>642.984</b>	<b>26.693.108</b>



## Skýringar, frh.:

### 25. Breytingar á reikningsskilaaðferðum frh.

Efnahagsreikningur	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
<b>Eigið fé</b>						
Eiginfjárreikningur .....	5.238.077	65.699	5.303.776	6.624.532	256.388	6.880.920
	5.238.077	65.699	5.303.776	6.624.532	256.388	6.880.920
<b>Skuldbindingar</b>						
Lífeyrisskuldbinding .....	2.326.777	0	2.326.777	2.326.777	0	2.326.777
Skattaskuldbinding .....	0	0	0	55.093	0	55.093
Aðrar skuldbindingar .....	0	0	0	0	24.033	24.033
	2.326.777	0	2.326.777	2.381.870	24.033	2.405.903
<b>Langtímaskuldir</b>						
Skuldir við lánastofnanir .....	12.605.118	10.817	12.615.935	13.926.852	200.043	14.126.895
Leiguskuldir .....	31.404	0	31.404	31.404	0	31.404
	12.636.521	10.817	12.647.339	13.958.256	200.043	14.158.299
<b>Skammtímaskuldir</b>						
Skuldir við eigin fyrirtæki ....	242.446	0	242.446	0	0	0
Næsta árs afb. langtímask. .	1.347.236	739	1.347.975	1.389.418	18.385	1.407.802
Næsta árs afb. leiguskulda .	39.065	0	39.065	39.065	0	39.065
Fyrirframinnheimtar tekjur ..	81.120	0	81.120	81.120	0	81.120
Aðrar skammtímaskuldir .....	1.450.970	28.414	1.479.384	1.575.864	144.134	1.719.999
	3.160.837	29.153	3.189.990	3.085.467	162.520	3.247.986
Skuldir og skuldbindingar samtals	18.124.135	39.970	18.164.106	19.425.592	386.596	19.812.188
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>23.362.212</b>	<b>105.669</b>	<b>23.467.882</b>	<b>26.050.124</b>	<b>642.984</b>	<b>26.693.108</b>

Sjódstreymi	A hluti			A og B hluti		
	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021	Áður birt Ársreikningur 2021	Áhrif breytinga	Endurgert Ársreikningur 2021
Rekstrarniðurst. (neikvæð) ..	( 618.276 )	20.142	( 598.134 )	( 561.503 )	14.285	( 547.217 )
Veltufé frá rekstri .....	937.615	27.273	964.888	1.131.407	60.744	1.192.151
Handbært fé frá rekstri .....	359.210	30.635	389.845	602.091	102.693	704.783
Fjárfestingarhreyfingar .....	( 1.632.691 )	( 1.532 )	( 1.634.223 )	( 1.871.402 )	( 38.369 )	( 1.909.771 )
Fjármögnunarahreyfingar .....	1.341.858	( 723 )	1.341.135	1.328.881	( 11.522 )	1.317.359
Hækk. (lækkun) á handb.fé .	68.377	28.379	96.756	59.570	52.802	112.371
Handbært fé í ársbyrjun .....	22.773	12.618	35.391	31.957	37.722	69.679
Handbært fé í árslok .....	91.150	40.997	132.147	91.527	90.524	182.050