

Mosfellsbær
Ársreikningur
2023

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 20,3 ma. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 18,6 ma. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,74% sem er lögbundið hámark.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,195% 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 1,52% 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 nam 341 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta nam 232 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2023 nam 7,8 ma. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 6,0 ma. kr.

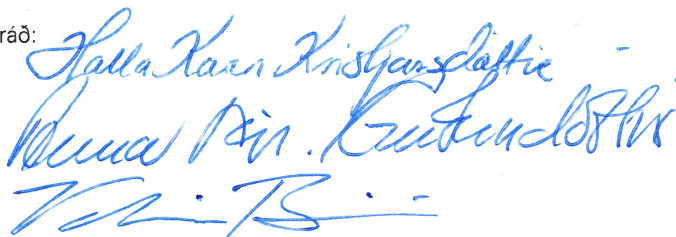
Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 15. apríl 2024

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, / 2024

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2023

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur ...	4	11.922.383	11.744.790	10.383.600	11.902.682	11.727.236	10.366.293
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	3.478.111	3.256.600	2.749.010	3.478.111	3.256.600	2.749.010
Aðrar tekjur	4	3.158.776	3.097.705	2.086.060	4.924.192	4.701.508	3.330.918
		<u>18.559.270</u>	<u>18.099.095</u>	<u>15.218.670</u>	<u>20.304.985</u>	<u>19.685.344</u>	<u>16.446.221</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	9.103.368	9.056.337	7.749.019	9.465.837	9.405.960	8.062.177
Lífeyrisskuldbind., hækkun ..	15	429.707	215.947	244.223	433.499	215.947	244.223
Annar rekstrarkostnaður		6.770.370	6.891.382	6.220.850	7.721.348	7.634.559	6.714.813
		<u>16.303.446</u>	<u>16.163.666</u>	<u>14.214.093</u>	<u>17.620.684</u>	<u>17.256.466</u>	<u>15.021.214</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskr. ...		2.255.824	1.935.430	1.004.577	2.684.302	2.428.878	1.425.007
Afskriftir	8	(457.467)	(460.823)	(472.789)	(589.605)	(597.632)	(596.728)
Rekstrarniðurst. án fjárm.tekna og fjármagnsgjalda		1.798.357	1.474.607	531.788	2.094.697	1.831.246	828.279
Fjármunat. og (fjárm.gjöld) ..	6	(1.566.678)	(1.195.141)	(1.523.328)	(1.733.336)	(1.337.333)	(1.706.965)
Tekjuskattur	16	0	0	0	(20.036)	(27.837)	(19.440)
Rekstrarniðurst. (neikvæð).	14	<u>231.679</u>	<u>279.466</u>	<u>(991.539)</u>	<u>341.325</u>	<u>466.075</u>	<u>(898.126)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2023	2022	2023	2022
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir og lóðir	21.874.519	19.839.747	22.517.752	20.379.805
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	2.073.695	1.639.920	4.938.163	4.067.517
Áhöld og tæki	48.875	38.113	251.222	203.699
Leigðar eignir	3.175	9.214	3.175	9.214
8	<u>24.000.263</u>	<u>21.526.994</u>	<u>27.710.311</u>	<u>24.660.235</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	9 262.018	262.018	146.034	145.551
Langtímakröfur	11 29.294	7.219	972.637	897.465
Fyrirframgreiddur kostnaður	12 619.025	648.464	650.861	681.815
Bundnar bankainnistæður	0	0	7.966	7.458
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11 448.639	447.735	0	0
	<u>1.358.975</u>	<u>1.365.436</u>	<u>1.777.498</u>	<u>1.732.288</u>
Fastafjármunir	<u>25.359.239</u>	<u>22.892.430</u>	<u>29.487.810</u>	<u>26.392.524</u>
Veltufjármunir				
Birgðir	3j 4.203	5.124	9.912	11.672
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	13 1.692.636	1.611.993	1.785.723	1.692.539
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	617.291	182.788	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12 29.112	29.112	30.626	30.626
Aðrar skammtímakröfur	13,21 413.046	443.896	518.058	512.933
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11 34.938	30.955	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11 7.993	15.415	24.275	28.100
Handbært fé	3l 80.079	64.581	126.722	160.871
Veltufjármunir	<u>2.879.297</u>	<u>2.383.865</u>	<u>2.495.317</u>	<u>2.436.741</u>
Eignir samtals	<u><u>28.238.536</u></u>	<u><u>25.276.295</u></u>	<u><u>31.983.127</u></u>	<u><u>28.829.265</u></u>

31. desember 2023

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2023	2022	2023	2022
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	5.974.926	5.093.350	7.757.335	6.764.892
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	2.801.688	2.480.239	2.805.479	2.480.239
Tekjuskattskuldbinding	16	0	0	71.567	62.855
Aðrar skuldbindingar.....		0	0	26.226	25.065
		2.801.688	2.480.239	2.903.272	2.568.160
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	15.340.411	13.681.563	16.985.253	15.273.060
Leiguskuldir	18	0	17.635	0	17.635
		15.340.411	13.699.198	16.985.253	15.290.694
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		235.448	307.557	235.448	307.557
Skuldir við eigin fyrirtæki		94.147	126.969	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	1.631.337	1.557.292	1.700.528	1.622.947
Næsta árs afborganir leiguskulda	18	19.023	18.340	19.023	18.340
Fyrirframinnheimtar tekjur gatnaframkvæmda		80.829	80.949	80.829	80.949
Aðrar skammtímaskuldir		2.060.727	1.912.401	2.301.438	2.175.726
		4.121.511	4.003.507	4.337.266	4.205.519
Skuldir og skuldbindingar samtals		22.263.609	20.182.944	24.225.792	22.064.373
Eigið fé og skuldir samtals		28.238.536	25.276.295	31.983.127	28.829.265

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	A hluti			A og B hluti			
	Skýr.	Ársreikningur 2023	Áætlun með viðaukum 2023	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun með viðaukum 2023	Ársreikningur 2022
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .	14	231.679	279.466	(991.539)	341.325	466.073	(898.125)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	457.467	460.823	472.789	589.605	597.633	596.728
Verðbætur		1.194.945	885.830	1.250.749	1.284.800	955.103	1.352.345
Byggingarréttur		(721.193)	(629.000)	(17.500)	(721.193)	(629.000)	(17.500)
Söluhagnaður eigna		0	0	81	(832)	(45.000)	(56.192)
Tekjuskattur, breyting	16	0	0	0	8.711	0	7.762
Breyting lífeyrisskuldb.	15	429.707	221.400	247.782	433.499	221.400	247.782
Aðrir liðir		0	0	0	(483)	0	65
Veltufé frá rekstri		1.592.605	1.218.519	962.361	1.935.433	1.566.208	1.232.864
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður .	12	29.439	90.122	29.416	30.953	91.632	30.817
Birgðir, breyting		922	0	(3.188)	1.760	0	(4.096)
Óinnheimtar tekjur, breyting .		(80.644)	(100.742)	151.060	(93.184)	(100.742)	171.269
Aðrar skammt.kröfur, br.		30.851	(59.160)	(140.018)	(4.714)	(60.229)	(171.931)
Skammtímaskuldir, breyting .		148.206	42.762	432.846	125.592	44.731	455.616
Greiðslur vegna lífeyrissk.	15	(108.259)	(95.000)	(94.320)	(108.259)	(95.000)	(94.320)
		20.515	(122.018)	375.796	(47.852)	(119.608)	387.355
Handbært fé frá rekstri		1.613.120	1.096.501	1.338.157	1.887.581	1.446.600	1.620.219
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	8	(2.836.723)	(3.220.665)	(2.283.239)	(3.547.599)	(4.353.355)	(2.622.131)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	276	2.686	50.000	1.197
Söluverð íbúðarhúsnæðis		0	0	0	0	0	59.200
Gatnagerðargjöld		555.584	1.813.000	654.558	555.584	1.813.000	654.558
Byggingarréttur		721.193	629.000	17.500	721.193	629.000	17.500
Langtímakröfur, breyting	11	(13.997)	0	31.308	1.067	16.336	44.538
Langtímakr. á eigin fyrirt., br....	11	33.433	27.708	29.623	0	0	0
Aðrir liðir.....		300	0	0	(207)	0	(941)
Fjárfestingarhreyfingar		(1.540.211)	(750.957)	(1.549.974)	(2.267.277)	(1.845.019)	(1.846.079)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánast., breyting		(72.109)	0	307.557	(72.109)	0	307.557
Viðskiptast. eigin fyrirt., br.		(467.325)	(726.429)	(108.576)	(0)	39.504	0
Tekin ný langtímalán	17	2.100.000	2.100.000	1.400.000	2.100.000	2.124.622	1.421.720
Afborganir langtímalána	17	(1.599.637)	(1.595.544)	(1.417.264)	(1.666.050)	(1.675.168)	(1.489.155)
Afborganir leiguskulda	18	(18.340)	(38.170)	(37.465)	(18.340)	(38.170)	(37.465)
Aðrir liðir		0	0	0	2.046	0	2.024
Fjármögnunarhreyfingar		(57.411)	(260.143)	144.251	345.547	450.788	204.680
Hækkun, (lækkun) á handbæ		15.498	85.401	(67.566)	(34.148)	52.369	(21.181)
Handbært fé í ársbyrjun		64.581	44.489	132.147	160.871	125.933	182.052
Handbært fé í árslok		80.080	129.890	64.581	126.723	178.302	160.871

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mosfellsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 13.403 þann 1. janúar 2024. 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

Samtæðuársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2023 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 félagagöngur 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 hlutdeild 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, Hlégarður 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.

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. Innlaun tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrir 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 reikningsskilaðferðir, 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 málaflökks.

Sveitarfélagið færir í samanteknum reikningsskilum sínum hlutdeild í einstökum liðum rekstrar og efnahags byggðasamlaga, sameignarfélaga, sameignarfyrirtækja og annarra félagafarma 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. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar 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 2023. 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 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 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 kulda. 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.

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	10.394.338	10.159.000	9.145.928	10.394.338	10.159.000	9.145.928
Fasteignaskattur	1.316.433	1.379.790	1.066.229	1.296.733	1.362.236	1.048.922
Lóðarleiga	211.611	206.000	171.442	211.611	206.000	171.442
	11.922.383	11.744.790	10.383.600	11.902.682	11.727.236	10.366.293
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Útgjaldajöfnunarframlag.....	486.605	403.000	399.683	486.605	403.000	399.683
Framlög vegna fasteignask....	33.348	39.000	36.824	33.348	39.000	36.824
Framlög vegna grunnskóla ...	1.091.396	1.060.000	797.669	1.091.396	1.060.000	797.669
Framlög v. málefna fatlaðra...	1.833.209	1.721.000	1.482.166	1.833.209	1.721.000	1.482.166
Önnur framlög.....	33.553	33.600	32.667	33.553	33.600	32.667
	3.478.111	3.256.600	2.749.010	3.478.111	3.256.600	2.749.010
Skatttekjur samtals.....	15.400.494	15.001.390	13.132.610	15.380.793	14.983.836	13.115.302
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	3.158.776	3.097.705	2.086.060	4.924.192	4.701.508	3.330.919
Rekstrartekjur samtals	18.559.270	18.099.095	15.218.670	20.304.985	19.685.344	16.446.221

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Laun	7.272.556	7.417.592	6.279.612	7.438.803	7.755.880	6.417.228
Launatengd gjöld	1.791.304	1.597.717	1.430.143	1.985.990	1.609.013	1.605.664
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyriss.....	29.438	29.400	29.112	30.952	29.400	29.112
Annar starfsmannakostnaður.	10.071	11.627	10.152	10.092	11.667	10.173
Laun og launat. gjöld samt. ...	9.103.368	9.056.337	7.749.019	9.465.837	9.405.960	8.062.177
				2023		2022
Fjöldi starfsmanna í árslok.....					945	848
Fjöldi stöðugilda í árslok.....					782	712
Ársverk.....					752	717
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....					94.621	96.427

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022	Ársreikningur 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Vaxtatekjur og verðbætur	18.921	9.432	21.836	135.284	102.002	140.425
Arður af eignarhlutum.....	39.678	40.000	39.398	2.678	3.000	2.398
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(1.686.862)	(1.294.163)	(1.650.844)	(1.871.298)	(1.442.336)	(1.849.788)
Vextir frá eigin fyrirtækjum ...	61.585	49.590	66.283	0	(0)	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals....	(1.566.678)	(1.195.141)	(1.523.328)	(1.733.336)	(1.337.333)	(1.706.965)

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 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Ársreikningur 2022
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	15.675.077	15.217.600	13.363.730
Félagsþjónusta	(3.433.857)	(3.447.281)	(2.843.324)
Heilbrigðismál	(14.598)	(11.807)	(9.482)
Fræðslu- og uppeldismál	(8.064.575)	(8.145.984)	(7.320.028)
Meningarmál	(239.038)	(233.632)	(192.163)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.721.785)	(1.668.706)	(1.458.287)
Brunamál og almannavarnir	(142.992)	(141.715)	(129.045)
Hreinlætismál	16.615	(18.864)	(13.644)
Skipulags- og byggingarmál	(135.746)	(127.527)	(84.143)
Umferðar- og samgöngumál	(600.957)	(575.178)	(559.187)
Umhverfismál	(239.276)	(233.816)	(234.444)
Atvinnumál	(727)	(2.035)	(252)
Sameiginlegur kostnaður	(808.624)	(813.194)	(789.490)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(458.819)	(245.347)	(273.335)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	625.315	558.795	714.854
Aðalsjóður samtals	456.013	111.309	171.759
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(221.136)	182.561	(1.152.275)
Þjónustumiðstöð	(11.838)	(11.899)	(13.617)
Fasteignafélagið Lækjarhlíð	(81)	0	(81)
Samstarfsverkefni A hluta	11.321	95	5.273
Innri færslur A hluta	(2.600)	(2.600)	(2.600)
A hluti samtals	231.679	279.466	(991.539)
B hluta fyrirtæki:			
Hitaveita	34.784	47.399	32.263
Vatnsveita	47.168	62.813	45.991
Fráveita	124.104	97.861	67.006
Félagslegar íbúðir	(41.613)	18.834	4.616
Hjúkrunarheimili	(8.344)	(1.763)	(10.291)
Hlégarður	(4.301)	0	0
Samstarfsverkefni B hluta	(5.152)	(1.536)	(9.171)
Innri færslur	(37.000)	(37.000)	(37.000)
A og B hluti	341.325	466.075	(898.125)

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Bygg.land og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 31.12.2022	24.584.082	1.984.534	175.182	288.725	27.032.523
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna...	276	0	79	0	355
Heildarverð 1.1.2023.....	24.584.358	1.984.534	175.261	288.725	27.032.878
Endurmat lóða og lendna	649.898	0	0	0	649.898
Keypt á árinu	1.804.674	457.608	18.857	0	2.281.140
Selt á árinu	0	0	(300)	0	(300)
Heildarverð 31.12.2023.....	27.038.930	2.442.142	193.818	288.725	29.963.615
Afskrifað 1.1.2023.....	(4.744.611)	(344.615)	(137.148)	(279.510)	(5.505.884)
Afskrifað á árinu	(419.801)	(23.832)	(7.795)	(6.040)	(457.467)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(5.164.412)	(368.447)	(144.943)	(285.550)	(5.963.351)
Bókfært verð 1.1.2023.....	19.839.747	1.639.920	38.113	9.214	21.526.994
Bókfært verð 31.12.2023.....	21.874.518	2.073.695	48.876	3.175	24.000.264
Afskriftarhlutföll	0-10%	4%	15%	4-7%	

	Fasteignir og lóðir	Bygg.land, land og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 31.12.2022	25.507.539	6.423.769	503.963	288.725	32.723.996
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna...	(29.087)	0	31.060	0	1.973
Heildarverð 1.1.2023.....	25.478.452	6.423.769	535.023	288.725	32.725.969
Endurmat lóða og lendna	649.898	0	0	0	649.898
Keypt á árinu	1.928.676	977.181	86.158	0	2.992.015
Selt á árinu.....	(1.408)	0	(1.629)	0	(3.037)
Heildarverð 31.12.2023	28.055.618	7.400.950	619.552	288.725	36.364.845
Afskrifað 1.1.2023	(5.098.647)	(2.356.251)	(331.324)	(279.511)	(8.065.733)
Afskrifað á árinu	(439.219)	(106.535)	(37.813)	(6.040)	(589.606)
Afskrifað samtals 31.12.2023.....	(5.537.866)	(2.462.786)	(369.137)	(285.551)	(8.655.339)
Bókfært verð 1.1.2023.....	20.379.805	4.067.517	203.699	9.214	24.660.235
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna...	0	0	807	0	807
Bókfært verð 31.12.2023.....	22.517.752	4.938.164	251.222	3.175	27.710.311
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 2023	Áætlun 2023 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Kvísarskóli endurbætur.....	658.440	500.000	158.440
Leikskólinn í Helgafelli.....	297.988	500.000	(202.012)
Helgafellsskóli, íþróttahús.....	247.593	310.000	(62.407)
Gervigrasvellir.....	114.739	150.000	(35.261)
Varmárskóli.....	74.130	90.000	(15.870)
Skíðasvæði.....	67.624	85.000	(17.376)
Leikskólinn Reykjakot.....	67.342	70.000	(2.658)
Íþróttamiðstöðin Varmá.....	34.573	165.000	(130.427)
Félagsmiðstöðin Bólið.....	31.739	0	31.739
Brúarland.....	31.082	35.000	(3.918)
Íþróttamiðstöðin Lágafell.....	30.707	20.000	10.707
Leirvogstunguskóli.....	24.907	25.000	(93)
Hlégarður.....	23.504	30.000	(6.496)
Leikskólinn Hlaðhamrar.....	21.206	25.000	(3.794)
Leikskólinn Hlíð.....	19.944	25.000	(5.056)
Varmárvellir.....	11.986	50.000	(38.014)
Lágafellsskóli.....	15.700	30.000	(14.300)
Krikaskóli.....	5.965	20.000	(14.035)
Þjónustustöð.....	5.517	5.000	517
Leikskólinn Hulduberg.....	3.191	5.000	(1.809)
Leikskólinn Höfðaberg.....	2.321	5.000	(2.679)
Ævintýrargarður.....	823	10.000	(9.177)
Hjúkrunarheimili.....	576	0	576
Aðstaða skógræktar.....	0	15.000	(15.000)
Fasteignir og önnur mannvirki samtals.....	1.791.595	2.170.000	(378.405)
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	1.015.859	1.017.000	(1.141)
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	(555.584)	(1.813.000)	1.257.416
Gatnakerfi samtals.....	460.275	(796.000)	1.256.275
Áhöld og tæki			
Bírfreiðar.....	12.110	25.000	(12.890)
Sláttutæki.....	2.933	0	2.933
Áhöld og tæki samtals.....	15.043	25.000	(9.957)
SHS bs. hlutdeild.....	14.227	27.665	(13.438)
A hluti samtals.....	2.281.139	1.426.665	854.474
B hluti			
Hitaveita.....	88.246	192.000	(103.754)
Vatnsveita.....	156.687	262.000	(105.313)
Fráveita.....	280.567	424.000	(143.433)
Félagslegar íbúðir.....	120.378	157.000	(36.622)
Hjúkrunarheimili.....	0	5.000	(5.000)
Strætó bs. og Sorpa bs. hlutdeild.....	64.997	92.690	(27.693)
B hluti samtals.....	710.876	1.132.690	(421.814)
Samtals A og B hluti.....	2.992.015	2.559.355	432.660

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 vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2023:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	32.534.285	33.803.525
Fasteignamat.....	23.554.374	25.439.224
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	1.187.031	1.244.104
Vátryggingaverðmæti götulýsingar.....	670.729	670.729
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		11.127.088

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
Spölnur 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	1.572
		262.018	146.034

10. Samstarfsverkefni með ótakmarkaðri ábyrgð

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

	Ábyrgðar hlutur	Afkoma	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti					
SHS bs.....	5,43%	11.321	195.080	47.933	147.146
A hluti samtals.....		11.321	195.080	47.933	147.146
B hluti					
Sorpa bs.....	5,43%	4.932	525.253	211.695	313.558
Strætó bs.....	5,43%	(10.084)	174.336	183.890	(9.554)
B hluti samtals.....		(5.152)	699.589	395.585	304.004
Samtals A og B hluti.....		6.169	894.669	443.519	451.150

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	478.690	22.633	925.565
Viðbót á árinu.....	0	29.294	29.294
Verðbætur.....	38.319	656	72.414
Afborgun langtímakrafna á árinu	(33.433)	(15.296)	(30.361)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	483.576	37.286	996.912
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(34.938)	(7.993)	(24.275)
	448.639	29.294	972.637
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2024	34.938	7.993	24.275
Árið 2025	36.510	0	17.011
Árið 2026	38.153	0	17.772
Árið 2027	39.870	0	18.567
Árið 2028	41.664	0	19.398
Afborgun síðar	292.443	29.294	899.889
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	483.576	37.286	996.912

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

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki, frh.

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.....	56.074
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	959.626
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	30,6

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2018 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2024 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjörsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu 1.1.2023.....	677.576	712.441
Gjaldfært á árinu	(29.439)	(30.953)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	648.137	681.488

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	29.112	30.626
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	619.025	650.861
Samtals í efnahagsreikningi.....	648.137	681.487

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	593.864	627.214
Framlag í varúðarsjóð.....	54.273	54.273
	648.137	681.487

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.....	1.651.010	1.651.010
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(528.036)	(528.036)
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	1.122.974	1.122.974
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	587.651	685.722
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(17.988)	(22.972)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	569.662	662.749
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	1.692.636	1.785.723

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	389.255	107.136	496.391	4.973	501.363
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	138.781	(89.147)	49.634	11	49.645
Niðurfærsla í árslok	528.036	17.988	546.024	4.984	551.008

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2023.....	5.093.350	6.764.892
Rekstrarniðurstaða ársins	231.679	341.325
Endurmat lóða og lendna	649.898	649.898
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	1.220
Eigið fé 31.12. 2023.....	5.974.926	7.757.335

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2023 til samræmis við álit reikningsskilanefndar 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	2.480.239	2.480.239
Innfærsla lífeyrisskuldbindingar vegna A deildar Brú.....	80.967	84.759
Hækkun lífeyrisskuldbindingar.....	348.740	348.740
	429.707	433.499
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(108.259)	(108.259)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	2.801.688	2.805.479

Í október 2023 ákvarðaði stjórn Brúar lífeyrissjóðs að viðbótarframlag yrði innheimt hjá launagreiðendum frá og með janúar 2024 vegna tiltekins hóps lífeyrisþega sem væri með tryggt réttindi hjá sjóðnum. Nemur þetta framlag 10% af mánaðarlegum lífeyri þessara aðila. Við þessa ákvörðun myndaðist skuldbinding sveitarfélagsins gagnvart þessum hópi lífeyrisþega hjá A deild Brúar lífeyrissjóðs. Nam skuldbindingin 84,8 millj. kr. og er hún færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingum.

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2024-2028.....	631.543	632.749
Árin 2029-2033.....	632.921	633.871
Árin 2034-2038.....	560.406	561.094
Síðar.....	976.818	977.765
	2.801.688	2.805.479

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%.

	A og B hluti
Tekjuskattsskuld í ársbyrjun	62.855
Leiðrétting vegna fyrra árs.....	784
Reiknaður tekjuskattur	20.036
Tekjuskattur til greiðslu	(12.109)
Tekjuskattsskuld í árslok	71.567

Tekjuskattsskuld sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	71.015
Skammtímakröfur	552
	71.567

Á árinu 2024 hækkar tekjuskattshlutfall stofnunarinnar tímabundið í 38,4%. Áhrif þess á tekjuskattsskuldbindingu stofnunarinnar eru metin óveruleg og eru því ekki færð í ársreikninginn.

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir 31.12.2022.....	313.600	14.913.421	15.227.021
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	11.834	11.834
Ný lán.....	0	2.100.000	2.100.000
Afborganir af lánum	(44.800)	(1.554.837)	(1.599.637)
Verðbætur.....	0	1.232.530	1.232.530
	<u>268.800</u>	<u>16.702.948</u>	<u>16.971.748</u>
Næsta árs afborgun	(44.800)	(1.586.537)	(1.631.337)
Langtímaskuldir í árslok	<u>224.000</u>	<u>15.116.411</u>	<u>15.340.411</u>

A og B hluti:

Langtímaskuldir 31.12.2022.....	313.600	16.346.258	16.659.858
Áhrif breytinga hlutfalls samstarfsverkefna.....	0	236.148	236.148
Ný lán.....	0	2.100.000	2.100.000
Afborganir af lánum	(44.800)	(1.621.250)	(1.666.050)
Verðbætur.....	0	1.355.825	1.355.825
	<u>268.800</u>	<u>18.416.981</u>	<u>18.685.781</u>
Næsta árs afborgun	(44.800)	(1.655.728)	(1.700.528)
Langtímaskuldir í árslok	<u>224.000</u>	<u>16.761.253</u>	<u>16.985.253</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2024.....	1.631.337	1.700.528
Árið 2025.....	1.354.898	1.414.555
Árið 2026.....	1.356.262	1.411.599
Árið 2027.....	1.372.865	1.426.077
Árið 2028.....	1.389.828	1.454.754
Síðar	<u>9.866.558</u>	<u>11.278.269</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>16.971.748</u>	<u>18.685.781</u>

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 sveitarstjórnnum 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 2023 þó svo að rekstrarjöfnuður A og B hluta sveitarfélagsins sé neikvæður.

Skuldabréf vegna varúðarsjóðs

Meðal verðtryggðra langtímaskulda A hluta er skuldabréf að eftirstöðvum 109,8 millj. kr. í árslok 2023 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 2023 var sveitarfélaginu tilkynnt að lokagjalddagi skuldabréfsins væri 31. desember 2024 og því er skuldabréfið flokkað meðal afborgana ársins 2024.

Skammtímaskuldir við lánastofnanir

Sveitarfélagið hefur tryggt sér aðgang að 2.500 millj. kr. lánalínu auk skammtímafjármögnunar í formi yfirdráttar að fjárhæð 1.500 millj. kr. Í árslok 2023 námu skammtímaskuldir við lánastofnanir 235 millj. kr.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 296,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 399 millj. kr. í árslok 2023. Fasteignamat eignanna nemur 1.885 millj. kr. í árslok. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 14.137 millj. kr. í árslok 2023.

Skýringar, frh.:

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	35.975	35.975
Afborganir ársins	(18.340)	(18.340)
Verðbætur	1.389	1.389
	19.023	19.023
Næsta árs afborgun	(19.023)	(19.023)
Samtals langtímahluti leiguskulda	0	0

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Samtals
Árið 2024	19.023	19.023
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	19.023	19.023

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver	2004-2024	5,00%	19.023
			19.023

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Samtals
Árið 2024	25.297	25.297
Samtals	25.297	25.297

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 26 millj. kr. á árinu 2023 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:		
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	18.340	18.340
Vaxtagjöld	1.382	1.382
Lágmarksleigugreiðsla	19.722	19.722
Rekstarkostnaður	5.859	5.859
Heildarleigugreiðslur	25.581	25.581

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%	28.238.536	22.263.609	5.974.927
Hitaveita	100%	758.020	218.596	539.424
Vatnsveita	100%	966.986	238.158	728.829
Fráveita	100%	1.259.628	641.104	618.523
Félagslegar íbúðir	100%	317.873	566.966	(249.093)
Hjúkrunarheimilið Hamrar	100%	1.058.780	1.088.324	(29.544)
Hlégarður	100%	4.163	8.464	(4.301)
Samstarfsverkefni, hlutdeild færð í B hluta		699.589	395.585	304.004
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.320.448)	(1.195.014)	(125.435)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		31.983.127	24.225.792	7.757.335

Skýringar, frh.:

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 vatnsbólínu Laxnesdý sem liggur innan marka jarðarinnar Laxnes 1 í Mosfellsbæ. Gera má ráð fyrir að niðurstaða málsins liggja fyrir á árinu 2024.

Lóðaleigusamningur úr landi Sólvalla

Á árinu 2016 gerð Mosfellsbær lóðaleigusamningur 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 uppsógn og er málið í ferli.

Skipulags- og byggingarmál

Mál hefur verið höfðað um viðurkenningu á skaðabótaábyrgð Mosfellsbæjar vegna rangrar staðsetningar á raðhúsum í Mosfellsbæ. Gera má ráð fyrir að niðurstaða málsins liggja fyrir á árinu 2024.

Í mars 2023 var Mosfellsbæ stefnt til greiðslu skaðabóta vegna meintra mistaka tengdum útgáfu byggingarleyfis. Með dómi héraðsdóms í lok árs 2023 var sveitarfélagið sýknað af kröfunni.

Lóðarhafi stefndi Mosfellsbæ til endurgreiðslu á byggingarréttargjaldi. Með dómi Landsréttar var Mosfellsbær sýknaður af kröfunni.

Mosfellsbær er einn matspola í matsmáli fyrir héraðsdómi er varðar meintan galla í fjölbýlishúsi og í öðru máli er varðar meintan galla í parhúsi.

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 Borgarínunni, 8.000 millj. kr. í virkum ferðamatum fyrir gangandi og hjólandi og 7.000 millj. kr. í umferðastýringu og öryggi. Sveitarfélagið greiddi á árinu 2023 alls 65,6 millj. kr. til Betri samgangna ohf. í samræmi við sáttmála íslenska ríkisins.

22. Önnur mál, frh.

Uppbygging hverfa

Uppbygging í 5. áfanga Helgafellshverfis hófst á árinu 2022. 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 var tveimur fjölbýlishúsum 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 vorið 2024. Þá var byggingarréttur raðhúsaloða við Langatanga og tveggja einbýlishúsa í Fossatungu auglýstur til úthlutunar undir lok árs 2023 og er þeirri úthlutun lokið.

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 m² 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 m² 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			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð....	87,6%	95,8%	106,5%	102,4%	103,0%	89,9%
Rekstrarjofnuður þriggja ára.....	(1.310.207)	(1.357.994)	(2.230.934)	(925.801)	375.466	1.437.761
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir...	10,7 %	12,2 %	6,5 %	5,1 %	2,9 %	9,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	1,5 %	1,2 %	(6,5 %)	(4,3 %)	(5,3 %)	2,7 %
Veltufé frá rekstri	6,7 %	8,6 %	6,3 %	7,0 %	2,9 %	8,9 %
Fjárfesting í varanl. rekstrarfj....	17,8 %	15,3 %	15,0 %	17,4 %	15,0 %	21,1 %
Skuldahlutfall.....	115,3 %	120,0 %	132,6 %	132,0 %	128,3 %	113,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rek. mælt í árum .	12,51	9,63	14,23	13,11	30,79	7,72
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga..	0,70	0,92	0,62	0,77	0,42	1,09
Veltufjárhlutfall	1,08	0,70	0,60	0,78	0,57	0,37
Eiginfjárhlutfall	19,6 %	21,2 %	20,2 %	22,6 %	26,3 %	31,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	56,1 %	56,0 %	60,1 %	60,3 %	60,7 %	59,1 %
Fasteignaskattur	7,6 %	7,1 %	7,0 %	7,2 %	7,8 %	7,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,0 %	18,7 %	18,1 %	15,7 %	16,1 %	17,2 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,1 %	1,1 %	1,1 %	1,2 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	82,9 %	83,0 %	86,3 %	84,3 %	85,8 %	84,6 %
Aðrar tekjur	17,1 %	17,0 %	13,7 %	15,7 %	14,2 %	15,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,0%)	(49,1%)	(50,9%)	(51,4%)	(52,6%)	(46,6%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ..	(1,2%)	(2,3%)	(1,6%)	(3,8%)	(2,2%)	(1,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,1%)	(36,5%)	(40,9%)	(39,7%)	(42,3%)	(42,4%)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir...	10,7 %	12,2 %	6,5 %	5,1 %	2,9 %	9,9 %
Afskriftir	(2,5%)	(2,5%)	(3,1%)	(3,2%)	(3,3%)	(3,3%)
Fjármunat. og fjármagnsgjöld ..	(6,6%)	(8,4%)	(9,9%)	(6,2%)	(4,8%)	(3,9%)
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 %
	(98,5%)	(98,8%)	(106,5%)	(104,3%)	(105,3%)	(97,3%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	1,5 %	1,2 %	(6,5 %)	(4,3 %)	(5,3 %)	2,7 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.097	1.149	1.003	909	841	829
Aðrar tekjur	226	236	159	169	139	151
Laun og launatengd gjöld	(662)	(679)	(592)	(554)	(516)	(456)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...	(16)	(32)	(19)	(41)	(21)	(11)
Annar rekstrarkostnaður.....	(504)	(505)	(476)	(428)	(415)	(415)
Afskriftir.....	(34)	(34)	(36)	(35)	(33)	(33)
Fjárm.tekjur og (fjárm.gjöld)	(87)	(117)	(115)	(67)	(48)	(38)
Tekjuskattur.....	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .	20	17	(76)	(47)	(52)	26
Efnahagur:						
Eignir	1.898	2.107	1.931	1.838	1.708	1.612
Eigið fé	372	446	389	415	450	503
Skuldir og skuldbindingar	1.525	1.661	1.542	1.423	1.258	1.109
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	89	119	74	76	28	87
Handbært fé frá rekstri.....	80	120	102	31	21	75
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar*.....	13.677	13.403	13.091	12.768	12.341	11.868

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð...	89,1%	94,5%	104,4%	97,4%	99,8%	84,7%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	(979.267)	(1.104.017)	(1.986.180)	(672.232)	686.948	1.788.024
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir...	12,3 %	13,2 %	8,6 %	6,6 %	4,9 %	11,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	2,4 %	1,7 %	(5,5%)	(3,6%)	(4,2%)	3,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .	8,0 %	9,5 %	7,5 %	7,8 %	3,8 %	10,0 %
Fjárfesting í varanl.rekstrarfj.....	22,1 %	17,5 %	15,9 %	17,3 %	18,8 %	21,7 %
Skuldahlutfall.....	115,9 %	119,3 %	134,2 %	128,9 %	129,4 %	113,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rek. mælt í árum .	10,77	8,78	12,40	11,88	24,26	7,47
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afb. skulda og skuldbindinga..	0,87	1,08	0,76	0,93	0,56	1,26
Veltufjárhlutfall	1,63	0,58	0,58	0,76	0,57	0,45
Eiginfjárhlutfall	23,5 %	24,3 %	23,5 %	25,8 %	29,0 %	33,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,6 %	51,2 %	55,6 %	54,0 %	56,4 %	55,3 %
Fasteignaskattur	6,9 %	6,4 %	6,4 %	6,3 %	7,1 %	6,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,5 %	17,1 %	16,7 %	14,0 %	14,9 %	16,1 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	1,0 %	1,0 %	1,0 %	1,2 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	76,1 %	75,7 %	79,7 %	75,4 %	79,7 %	79,1 %
Aðrar tekjur	23,9 %	24,3 %	20,3 %	24,6 %	20,3 %	20,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,8%)	(46,6%)	(49,0%)	(47,8%)	(49,2%)	(43,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ..	(1,1%)	(2,1%)	(1,5%)	(3,4%)	(2,0%)	(1,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(38,8%)	(38,0%)	(40,9%)	(42,2%)	(43,8%)	(43,6%)
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir...	12,3 %	13,2 %	8,6 %	6,6 %	4,9 %	11,5 %
Afskriftir	(3,0%)	(2,9%)	(3,6%)	(3,6%)	(3,6%)	(3,6%)
Fjármunat. og fjármagnsgjöld ..	(6,8%)	(8,5%)	(10,3%)	(6,3%)	(5,3%)	(4,4%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum..	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	(0,1%)	(0,1%)	(0,1%)	(0,2%)	(0,1%)	(0,1%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) ..	(97,6%)	(98,3%)	(105,5%)	(103,6%)	(104,2%)	(96,7%)
	2,4 %	1,7 %	(5,5%)	(3,6%)	(4,2%)	3,3 %

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2023	2023	2022	2021	2020	2019
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	1.096	1.148	1.002	908	840	827
Aðrar tekjur	344	367	254	296	214	219
Laun og launatengd gjöld	(688)	(706)	(616)	(576)	(519)	(459)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun ...	(16)	(32)	(19)	(41)	(21)	(11)
Annar rekstrarkostnaður.....	(558)	(576)	(514)	(507)	(462)	(457)
Afskriftir.....	(44)	(44)	(46)	(44)	(38)	(38)
Fjárm.tekjur og (fjárm.gjöld)	(98)	(129)	(130)	(76)	(56)	(46)
Tekjuskattur.....	(2)	(1)	(1)	(2)	(1)	(1)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) .	34	25	(69)	(43)	(44)	35
Efnahagur:						
Eignir	2.181	2.386	2.202	2.091	1.921	1.791
Eigið fé	514	579	517	539	558	606
Skuldir og skuldbindingar	1.668	1.807	1.685	1.552	1.364	1.185
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	115	144	94	93	40	104
Handbært fé frá rekstri.....	106	141	124	55	26	97
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. janúar*.....	13.677	13.403	13.091	12.768	12.341	11.868

* Íbúafjöldi miðast nú við 1. janúar næsta árs, sem er breyting frá áður birtum ársreikningum fyrir árin 2019 til 2022. Lykiltölum sem reiknaðar eru sem hlutfall á íbúa er breytt til samræmis.

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.

	2023	%	2022	%	2021	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	15.675.077	100,0%	13.363.730	100,0%	11.826.685	100,0%
Félagsþjónusta	(3.433.857)	21,9%	(2.843.324)	21,3%	(2.389.359)	20,2%
Heilbrigðismál	(14.598)	0,1%	(9.482)	0,1%	(13.774)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(8.064.575)	51,4%	(7.320.028)	54,8%	(6.674.354)	56,4%
Menningarmál	(239.038)	1,5%	(192.163)	1,4%	(187.540)	1,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.721.785)	11,0%	(1.458.287)	10,9%	(1.344.878)	11,4%
Brunamál og almannavarnir	(142.992)	0,9%	(129.045)	1,0%	(116.957)	1,0%
Hreinlætismál	16.615	(0,1%)	(13.644)	0,1%	39.510	(0,3%)
Skipulags- og byggingarmál	(135.746)	0,9%	(84.143)	0,6%	(80.048)	0,7%
Umferðar- og samgöngumál	(600.957)	3,8%	(559.187)	4,2%	(438.380)	3,7%
Umhverfismál	(239.276)	1,5%	(234.444)	1,8%	(203.450)	1,7%
Atvinnumál	(727)	0,0%	(252)	0,0%	(825)	0,0%
Sameiginlegur kostn.	(808.624)	5,2%	(789.490)	5,9%	(611.996)	5,2%
Lífeyrisskuldbinding						0,0%
og framlag til brúar	(458.819)	2,9%	(273.335)	2,0%	(556.168)	4,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	625.315	(4,0%)	714.854	(5,3%)	487.775	(4,1%)
Aðalsjóður samtals	456.013		171.759		(263.761)	
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(221.136)	1,4 %	(1.152.275)	8,6%	(352.831)	3,0%
Þjónustumiðstöð	(11.838)	0,1 %	(13.617)	0,1%	916	(0,0%)
Fasteignafélagið						
Lækjarhlíð ehf.	(81)	0,0 %	(81)	0,0%	0	0,0 %
Samstarfsverkefni A hluta	11.321	(0,1%)	5.273	(0,0%)	20.142	(0,2%)
Innri færslur A hluta	(2.600)	0,0 %	(2.600)	0,0%	(2.600)	0,0 %
A hluti samtals	231.679	1,5 %	(991.539)	(7,4%)	(598.134)	5,1 %

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2023 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
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	11.538.790	206.000	11.744.790	11.521.236	206.000	11.727.236
Framlög Jöfnunarsjóðs	2.765.000	491.600	3.256.600	2.765.000	491.600	3.256.600
Aðrar tekjur	3.190.029	(92.324)	3.097.705	4.793.831	(92.323)	4.701.508
	<u>17.493.819</u>	<u>605.276</u>	<u>18.099.095</u>	<u>19.080.068</u>	<u>605.276</u>	<u>19.685.344</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	8.619.007	437.329	9.056.337	8.963.113	442.847	9.405.960
Lífeyrisskuldbind., hækkun	221.400	(5.453)	215.947	221.400	(5.453)	215.947
Annar rekstrarkostnaður	6.815.869	75.513	6.891.382	7.559.048	75.510	7.634.559
Afskriftir	460.823	(0)	460.823	597.632	(0)	597.632
	<u>16.117.100</u>	<u>507.389</u>	<u>16.624.489</u>	<u>17.341.195</u>	<u>512.904</u>	<u>17.854.098</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ...	1.376.720	97.887	1.474.607	1.738.874	92.373	1.831.246
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.195.142)	1	(1.195.141)	(1.337.333)	(0)	(1.337.333)
Tekjuskattur	0	0	0	(27.837)	(0)	(27.837)
Rekstrarniðurstaða	<u>181.578</u>	<u>97.889</u>	<u>279.466</u>	<u>373.704</u>	<u>92.372</u>	<u>466.075</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2023 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
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	181.578	97.888	279.466	373.704	92.368	466.073
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	460.823	(0)	460.823	597.632	0	597.633
Verðbætur	885.830	0	885.830	955.103	0	955.103
Byggingarréttur.....	0	(629.000)	(629.000)	0	(629.000)	(629.000)
Söluhagnaður eigna.....	0	0	0	(45.000)	0	(45.000)
Breyting lífeyrisskuldb.	221.400	0	221.400	221.400	0	221.400
Veltufé frá rekstri	1.749.631	(531.113)	1.218.519	2.102.839	(536.631)	1.566.208
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður .	29.122	61.000	90.122	30.632	61.000	91.632
Óinnheimtar tekjur, breyting (100.742)		0	(100.742)	(100.742)	0	(100.742)
Aðrar skammt.kröfur, br. (59.160)		0	(59.160)	(60.229)	0	(60.229)
Skammtímaskuldir, breyting	42.762	0	42.762	44.731	0	44.731
Greiðslur vegna lífeyrissk. (95.000)		0	(95.000)	(95.000)	0	(95.000)
	(183.018)	61.000	(122.018)	(180.608)	61.000	(119.608)
Handbært fé frá rekstri	1.566.613	(470.113)	1.096.501	1.922.230	(475.631)	1.446.600
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(1.281.665)	(1.939.000)	(3.220.665)	(2.392.354)	(1.961.001)	(4.353.355)
Söluverð varanl.rekstrarfjm. ...	0	0	0	50.000	(47.314)	2.686
Gatnagerðargjöld	0	1.813.000	1.813.000	0	1.813.000	1.813.000
Byggingarréttur	0	629.000	629.000	0	629.000	629.000
Langtímakröfur, breyting	0	0	0	16.336	0	16.336
Langtímakr. á eigin fyrirt., br..	27.708	0	27.708	0	0	0
	(1.253.957)	503.000	(750.957)	(2.326.018)	433.685	(1.892.333)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin fyrirt., br. (738.414)		11.985	(726.429)	0	39.504	39.504
Tekin ný langtímalán	2.100.000	0	2.100.000	2.124.622	0	2.124.622
Afborganir langtímalána	(1.595.544)	0	(1.595.544)	(1.675.169)	1	(1.675.168)
Afborganir leiguskulda	(38.170)	0	(38.170)	(38.170)	0	(38.170)
	(272.128)	11.985	(260.143)	411.283	39.505	450.788
Hækk. (lækk.) á handb.fé ...	40.528	44.872	85.401	7.496	(2.441)	5.055
Handbært fé í ársbyrjun	44.489	0	44.489	125.933	0	125.933
Handbært fé í árslok	85.017	44.872	129.890	133.429	(2.441)	130.988