

Mosfellsbær
Ársreikningur
2021

Mosfellsbær
Þverholti 2
270 Mosfellsbær

Kt. 470269-5969

Efnisyfirlit

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

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 14.436 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 13.544 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark er 14,52%.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,207% 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 1,560% 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%.

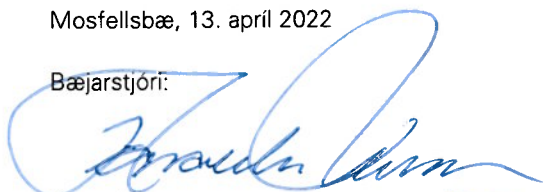
Rekstrarniðurstaða A og B hluta var neikvæð sem nam 562 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta neikvæð sem nam 618 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2021 nam 6.625 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 5.238 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem geisað hefur í tvö ár hefur haft áhrif á mörgum sviðum þar með talið efnahagsleg. Vonir standa nú til að faraldrinum sé að ljúka. Sjá nánar í skýringu 21.

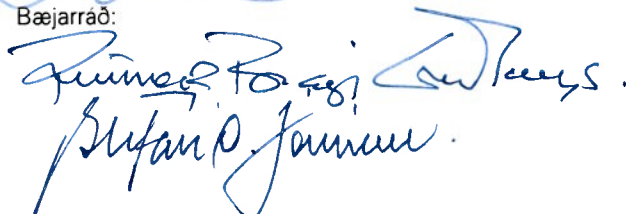
Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2021 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 13. apríl 2022

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2021 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 4. maí 2022

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2021

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

Efnahagsreikningur

Eignir

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

31. desember 2021

Eigið fé og skuldir

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

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 19

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

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

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

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

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Þjónustustöð og Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hitaveita, Vatsnaveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir og Hjúkrunarheimili (sjóður um byggingu og rekstur fasteignar).

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningnum. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gagnagerðargjöld 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 uppsejanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárræikning.

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.

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 neysliverðs.

ii) Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili.

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

i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og eru framlag í 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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

k. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2021. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta ársgreiðslur 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 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 uppgjörsdegi.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

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

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

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

q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2021 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn 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 2021 | Áætlun 2021 með viðaukum | Ársreikningur 2020 | Ársreikningur 2021 | Áætlun 2021 með viðaukum | Ársreikningur 2020 |
| Útsvar og fasteignaskattar: | | | | | | |
| Útsvar | 8.306.587 | 7.663.000 | 7.342.502 | 8.306.587 | 7.663.000 | 7.342.502 |
| Fasteignaskattur | 986.607 | 1.006.733 | 943.466 | 970.224 | 988.923 | 927.463 |
| Lóðarleiga | 156.806 | 156.000 | 150.980 | 156.806 | 156.000 | 150.980 |
| | 9.450.000 | 8.825.733 | 8.436.948 | 9.433.616 | 8.807.923 | 8.420.944 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs: | | | | | | |
| Útgjaldajöfnunarframlag..... | 367.384 | 313.000 | 294.931 | 367.384 | 313.000 | 294.931 |
| Framlög vegna fasteignask..... | 28.130 | 23.000 | 24.786 | 28.130 | 23.000 | 24.786 |
| Framlög vegna grunnskóla | 633.291 | 593.000 | 530.898 | 633.291 | 593.000 | 530.898 |
| Framlög v. málefna fatlaðra..... | 1.128.438 | 1.101.000 | 1.092.695 | 1.128.438 | 1.101.000 | 1.092.695 |
| | 2.157.243 | 2.030.000 | 1.943.309 | 2.157.243 | 2.030.000 | 1.943.309 |
| Skatttekjur samtals..... | 11.607.243 | 10.855.733 | 10.380.257 | 11.590.859 | 10.837.923 | 10.364.254 |
| Aðrar tekjur: | | | | | | |
| Aðrar tekjur..... | 1.936.524 | 1.728.477 | 1.717.991 | 2.844.890 | 2.605.352 | 2.643.222 |
| Rekstrartekjur samtals | 13.543.767 | 12.584.210 | 12.098.248 | 14.435.749 | 13.443.275 | 13.007.476 |

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

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

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

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

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

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

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

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

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | Fjárfesting 2021 | Áætlun 2021 með viðaukum | Mismunur við áætlun |
|--|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| A hluti | | | |
| Fasteignir og önnur mannvirki | | | |
| Helgafellsskóli..... | 1.021.982 | 1.250.000 | (228.018) |
| Íþróttamiðstöðin Varmá..... | 99.096 | 100.000 | (904) |
| Hlégarður..... | 81.168 | 89.400 | (8.232) |
| Varmárskóli, endurbætur..... | 51.476 | 65.000 | (13.524) |
| Skíðasvæði..... | 38.835 | 47.000 | (8.165) |
| Þjónustustöð..... | 26.184 | 25.000 | 1.184 |
| Krikaskóli..... | 25.064 | 25.000 | 64 |
| Leirvogstunguskóli..... | 24.061 | 27.000 | (2.939) |
| Íþróttamiðstöðin Klettur..... | 18.481 | 13.000 | 5.481 |
| Varmárvellir..... | 16.263 | 15.000 | 1.263 |
| Skátaheimili Mosverja..... | 15.167 | 16.000 | (833) |
| Leikskólinn Höfðaberg..... | 13.434 | 14.000 | (566) |
| Leikskólinn í Helgafelli..... | 13.288 | 5.000 | 8.288 |
| Ævintýragarður..... | 9.229 | 7.000 | 2.229 |
| Lágafellsskóli..... | 8.947 | 15.000 | (6.053) |
| Brúarland..... | 5.399 | 10.000 | (4.601) |
| Stikaðar gönguleiðir..... | 5.236 | 5.000 | 236 |
| Íþróttamiðstöðin Lágafell..... | 4.817 | 10.000 | (5.183) |
| Leikskólinn Hlaðhamrar..... | 4.044 | 5.000 | (956) |
| Leikskólinn Hulduberg..... | 3.014 | 4.000 | (986) |
| Leikskólinn Hlíð..... | 1.195 | 2.500 | (1.305) |
| Leikskólinn Reykjakot..... | 1.104 | 2.500 | (1.396) |
| Félagsmiðstöðin Bólið..... | 1.008 | 4.000 | (2.992) |
| Lóð..... | 230 | 0 | 230 |
| Fasteignir og önnur mannvirki samtals..... | 1.488.722 | 1.756.400 | (267.678) |
| Gatnakerfi | | | |
| Gatnaframkvæmdir..... | 825.015 | 411.000 | 414.015 |
| Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla..... | (689.067) | (620.000) | (69.067) |
| Samgöngusamningur færður sem eignarhlutur í Betri samgöngur ohf..... | 0 | 55.000 | (55.000) |
| Gatnakerfi samtals..... | 135.949 | (154.000) | 289.949 |
| A hluti samtals..... | 1.624.671 | 1.602.400 | 22.271 |
| Sveitarfélagið greiddi á árinu 2021 alls um 98 millj. kr. til Betri samganga ohf. í samræmi við sáttmála íslenska ríkisins, Reykjavíkurborgar, Kópavogsbæjar, Hafnarfjarðarkaupstaðar, Garðabæjar, Mosfellsbæjar og Seltjarnarnesbæjar um samgöngur á höfuðborgarsvæðinu. Greiðslan er færð sem skammtímakrafa meðal eigna í árslok. Sjá nánar í skýringu nr. 22 | | | |
| B hluti | | | |
| Hitaveita..... | 22.128 | 45.000 | (22.872) |
| Vatnsveita..... | 129.695 | 190.000 | (60.305) |
| Fráveita..... | 89.403 | 113.000 | (23.597) |
| Félagslegar íbúðir..... | 1.243 | 40.000 | (38.757) |
| Félagslegar íbúðir lækkun stofnverðs..... | (17.914) | 0 | (17.914) |
| Hjúkrunarheimili..... | 0 | 10.000 | (10.000) |
| B hluti samtals..... | 224.555 | 398.000 | (173.445) |
| Samtals A og B hluti..... | 1.849.226 | 2.000.400 | (151.174) |

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

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

| | A hluti | A og B hluti |
|---|------------|--------------|
| Brunabótamat fasteigna..... | 21.810.636 | 22.724.386 |
| Fasteignamat..... | 19.000.008 | 20.214.108 |
| Váttryggingaverðmæti lausafjármuna..... | 1.084.581 | 1.136.280 |
| Váttryggingaverðmæti götulýsingar..... | 557.078 | 557.078 |
| Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja..... | | 10.072.237 |

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

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

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

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

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

Leigukrafna vegna hjúkrunarheimilis

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

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

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

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð á árinu 2021 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2022 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er 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 í ársbyrjun | 728.589 | 728.589 |
| Gjaldfært á árinu | 29.112 | 29.112 |
| Staða fyrirframgreiðslu í árslok | 699.477 | 699.477 |
| Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi: | | |
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..... | 29.112 | 29.112 |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu..... | 670.365 | 670.365 |
| Samtals í efnahagsreikningi..... | 699.477 | 699.477 |
| Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok: | | |
| Framlag í lífeyrisaukasjóð..... | 637.114 | 637.114 |
| Framlag í varúðarsjóð..... | 62.363 | 62.363 |
| | 699.477 | 699.477 |

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

12. Skammtímafröfur

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

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

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

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

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|------------------|------------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun | 1.882.871 | 1.882.871 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna | (83.150) | (83.150) |
| Áhrif "hefðbundinna" breytinga á skuldbindingu..... | 115.344 | 115.344 |
| Áhrif breytinga á dánarlíkum..... | 98.120 | 98.120 |
| Áhrif breytinga á hlutfall launagreiðanda..... | 313.592 | 313.592 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok | <u>2.326.777</u> | <u>2.326.777</u> |

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

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

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

15. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í B hluta greinist þannig:

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

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

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| | Óverðtryggð lán | Verðtryggð lán | Samtals |
|--|--------------------|-------------------|---------------------|
| A hluti: | | | |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun | 403.200 | 11.328.780 | 11.731.980 |
| Ný lán..... | 0 | 2.745.000 | 2.745.000 |
| Afborganir af lánnum | (44.800) | (1.088.785) | (1.133.585) |
| Verðbætur..... | 0 | 608.958 | 608.958 |
| | 358.400 | 13.593.953 | 13.952.353 |
| Næsta árs afborgun | (44.800) | (1.302.436) | (1.347.236) |
| Langtímaskuldir í árslok | 313.600 | 12.291.518 | 12.605.118 |
| A og B hluti: | | | |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun | 403.200 | 12.626.891 | 13.030.091 |
| Ný lán..... | 0 | 2.800.000 | 2.800.000 |
| Afborganir af lánnum | (44.800) | (1.139.712) | (1.184.512) |
| Verðbætur..... | 0 | 670.690 | 670.690 |
| | 358.400 | 14.957.869 | 15.316.269 |
| Næsta árs afborgun | (44.800) | (1.344.618) | (1.389.418) |
| Langtímaskuldir í árslok | 313.600 | 13.613.252 | 13.926.852 |
| Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár: | | A hluti | A og B hluti |
| Árið 2022..... | | 1.347.236 | 1.389.417 |
| Árið 2023..... | | 1.365.547 | 1.423.169 |
| Árið 2024..... | | 1.165.935 | 1.194.447 |
| Árið 2025..... | | 938.394 | 974.068 |
| Árið 2026..... | | 939.043 | 971.036 |
| Síðar | | 8.196.198 | 9.364.131 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | | 13.952.353 | 15.316.269 |

Fjárhagsskilyrði

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

Á árinu 2020 var nýju ákvæði bætt við umrædd lög til bráðabirgða þar sem 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 2021 þó svo að rekstrarjöfnuður A og B hluta sveitarfélagsins sé neikvæður.

Skuldabréf vegna varúðarsjóðs

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

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

Skammtímaskuldir við lánastofnanir

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

Veðsetningar

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

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldur

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

| | A hluti | A og B hluti |
|---|---------------|---------------|
| Leiguskuldur í ársbyrjun | 101.188 | 101.188 |
| Afborganir ársins | (33.988) | (33.988) |
| Verðbætur | 3.269 | 3.269 |
| | <u>70.469</u> | <u>70.469</u> |
| Næsta árs afborgun | 39.065 | 39.065 |
| Samtals langtímahluti leiguskulda | <u>31.404</u> | <u>31.404</u> |

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | Bókasafn listasalur o.fl. | Skrifstofur og fundarsalir | Samtals |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------|
| Árið 2022 | 17.606 | 21.459 | 39.065 |
| Árið 2023 | 16.757 | 0 | 16.757 |
| Árið 2024 | 14.647 | 0 | 14.647 |
| Leiguskuldur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>49.010</u> | <u>21.459</u> | <u>70.469</u> |

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

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

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

| | Bókasafn listasalur o.fl. | Skrifstofur og fundarsalir | Samtals |
|-----------------|------------------------------|-------------------------------|---------------|
| Árið 2022 | 23.468 | 25.327 | 48.795 |
| Árið 2023 | 23.468 | 0 | 23.468 |
| Árið 2024 | 21.512 | 0 | 21.512 |
| Samtals | <u>68.447</u> | <u>25.327</u> | <u>93.774</u> |

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

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|---------------|---------------|
| Afborganir til lækkunar á leiguskuld | 33.988 | 33.988 |
| Vaxtagjöld | 5.301 | 5.301 |
| Lágmarksleigugreiðsla | 39.289 | 39.289 |
| Rekstarkostnaður | 8.254 | 8.254 |
| Heildarleigugreiðslur | <u>47.543</u> | <u>47.543</u> |

Skýringar, frh.:

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

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

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Slökkvilið höfuðborgarsvæðis bs.
Sorpa bs.
Strætó bs.

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

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

21. Covid-19

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

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

22. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Viðurkenning á bótarétti vegna Laxnesdýja

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

Lóðaleigusamningur úr landi Sólvalla

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

Krafa vegna NPA samnings

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

Matsbeiðni vegna rangrar staðsetningar húss

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

Skadabótakrafa vegna skólagöngu

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

Betri samgöngur ohf.

Í október 2020 var undirritað hluthafasamkomulag sveitarfélaganna á höfuðborgarsvæðinu og íslenska ríkisins um eignarhald og stjórnskipulag í félaginu Betri samgöngur ohf. Hlutfélagi 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 ferðamætum fyrir gangandi og hjólandi og 7.000 millj. kr. í umferðarstýringu og öryggi. Sveitarfélagið greiddi á árinu 2021 alls um 98 millj. kr. til Betri samgöngu ohf. í samræmi við sáttmála íslenska ríkisins.

Uppbygging hverfa

Uppbygging 198 íbúðaeininga í Helgafellshverfi, svokallaður 4. áfangi Helgafellshverfis, stendur enn yfir og byggist á samkomulagi frá 19. desember 2019, auk viðauka dags. 18. mars 2021. Skipulagsferli 5. áfanga Helgafellshverfis er lokið og undirbúningur uppbyggingar um 150 íbúðaeininga er hafinn. Ráðgert er að úthlutun lóða hefjist á árinu 2022. Þá eiga sér stað viðræður um uppbyggingu íbúðarbyggðar annars vegar og atvinnubyggðar hins vegar í landi Blikastaða.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

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

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

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

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

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

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

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

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

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

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skattteka til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

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

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2021 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

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

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2021 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

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