

Seltjarnarnesbær

Ársreikningur  
2023

Seltjarnarnesbær  
Austurströnd 2  
170 Seltjarnarnes

Kt. 560269-2429

## Efnisyfirlit

---

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

## Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2023 námu 6.357,2 millj.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 6.185,6 millj.kr. Rekstrartekjur A hluta námu 5.685,7 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 5.105,1 millj.kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,09% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,175% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,1875% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstramiðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 797,6 millj.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 410,2 millj.kr. neikvæðri rekstramiðurstöðu. Rekstramiðurstaða A hluta var neikvæð um 867,1 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstramiðurstöðu að fjárhæð 706,2 millj.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2023 nam 2.880,1 millj.kr. en eigið fé A hluta nam 2.322,8 millj.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 3.780,7 millj.kr. Heildarstöðugildi starfsmanna sveitarfélagsins var 256 í árslok 2023 en ársverk á árinu voru 258. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 58,7 millj.kr. í árslok 2023.

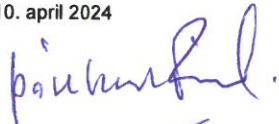
Íbúar Seltjarnarnesbæjar þann 31. desember 2023 voru 4.711 og fjölgaði þeim um 37 frá fyrra ári eða um ,8%.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem hefur staðið frá því í byrjun mars 2020 er nú að mestu liðinn hjá. Í upphafi árs reið yfir bylgja sem fól í sér tímabundið álag á rekstur, einkum á fjölskyldusviði. Vegna hækkana á húsnæðismarkaði, hárrar verðbólgu og þenslu innanlands hefur Seðlabankinn hækkað styrivexti sem hefur neikvæð áhrif á fjármagnsliði. Samþykkt hafa verið lög frá Alþingi sem miða að því að gera sveitarfélögunum kleift að takast á við afleiðingar kórónaveirunnar með tilslökun í fjármálaeignum sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 fram til ársins 2025, sbr. lög nr. 22/2021.

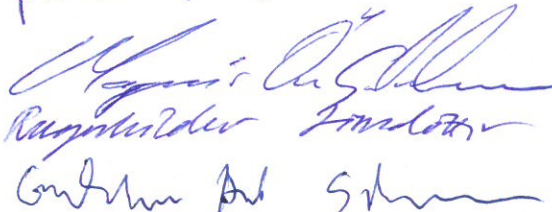
Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2023 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Seltjarnarnesi, 10. apríl 2024

Bæjarstjóri:



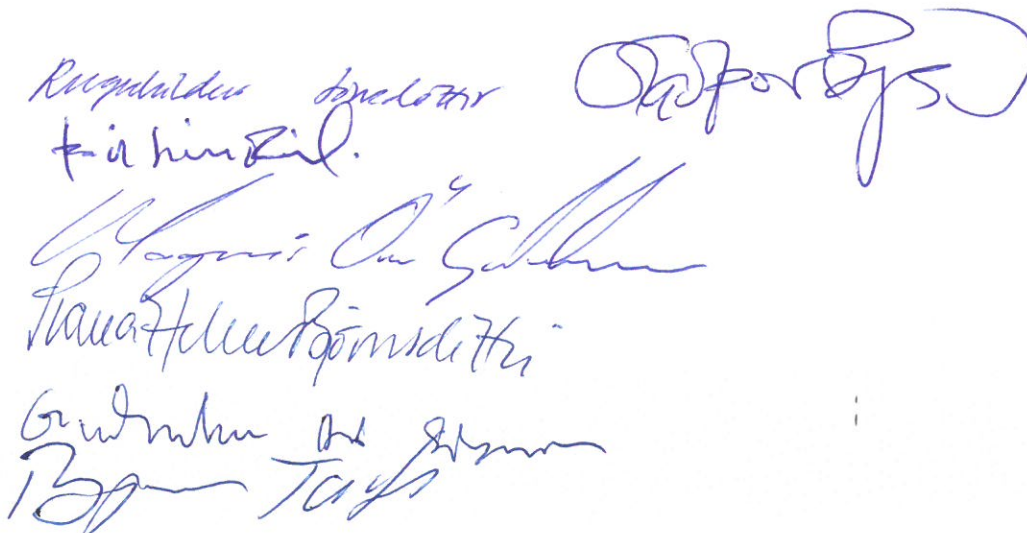
Bæjarráð:



Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2023 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011. Ársreikningurinn er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Seltjarnarnesi, 17. apríl 2024

Bæjarstjórn:



# Áritun óháðs endurskoðanda

## Áritun óháðra endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Seltjarnarnesbæjar

### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2023 sem hefur að geyma A-hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning A- og B-hluta. Hann skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2023 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

### Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) en nánar er gerð grein fyrir ábyrgð okkar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda. Við uppfyllum ákvæði siðareglna endurskoðanda á Íslandi og teljumst því óháð sveitarfélaginu. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir öllum upplýsingum sem sveitarfélagið birtir, jafnt ársreikningi sem öðrum upplýsingum. Álit okkar nær ekki til annarra upplýsinga sem sveitarfélagið gefur út en talið er hér að ofan. Aðrar upplýsingar eru t.a.m. ársskýrsla sveitarfélagsins og skýrsla bæjarstjórnar og bæjarstjóra (ekki umfram það sem álit okkar segir til um hér að neðan). Staðfestum við því ekki þær upplýsingar sem þar er að finna. Hvað ábyrgð okkar varðar felst hún í yfirllestri á slíkum fjárhagsupplýsingum og athugun á því hvort um verulegt ósamræmi sé að ræða milli þeirra og ársreikningsins, hvort framlagðar upplýsingar séu í andstöðu við þær upplýsingar sem við höfum aflað við endurskoðun okkar eða hvort í þeim kunni að leynast verulegar villur.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar að lágmarki sem ber að veita í skýrslu stjórnar samkvæmt lögum um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

### Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir innra eftirliti við gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins er bæjarstjórn og bæjarstjóri ábyrg fyrir mati á rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef vafi leikur á rekstrarhæfi skal gerð grein fyrir því í ársreikningnum með viðeigandi skýringum og greint frá því hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Bæjarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

### Ábyrgð endurskoðanda

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg vissu er nokkuð hátt stig vissu, en það tryggir ekki að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið til vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, stakar eða samanlagðar.

## Áritun óháðs endurskoðanda, framh.:

Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitum við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi er einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins:

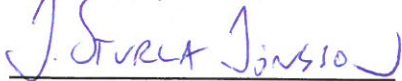
- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflun endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals og misvísandi framsetningu ársreikningsins, að einhverju sé viljandi sleppt eða að innra eftirlit sé sniðgengið.
- Afla skilnings á innra eftirliti, ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins, heldur í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir.
- Meta hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Meta hvort forsendan um rekstrarhæfi eigi við, hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið vafa um rekstrarhæfi. Ef við teljum að vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi ber okkur að vikja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar. Atburðir eða aðstæður eftir dagsetningu áritunar geta þannig valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Meta hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum og leggja mat á framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins með tilliti til glöggrar myndar, skýringum þar á meðal.
- Afla endurskoðunargagna er varða verulegar einingar innan ársreikningsins til að geta látið í ljós álit á ársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum ein ábyrgð á áliti okkar á sveitarfélaginu.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar auk verulegra atriða sem upp komu í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti, ef við á.

Við höfum afhent bæjarstjórn yfirlýsingu þess efnis að við uppfyllum ákvæði siðareglna er varðar óhæði. Við höfum jafnframt komið á framfæri upplýsingum um tengsl eða aðra þætti sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og hvaða varúðarráðstafanir við höfum stuðst við til að tryggja óhæði okkar, ef við á.

Af þeim atriðum sem við upplýstum bæjarstjórn um lögðum við mat á hvaða atriði höfðu mesta þýðingu í endurskoðuninni á yfirstandandi ári og eru það lykilatriði endurskoðunarinnar. Við gerum grein fyrir þessum atriðum í áritun okkar nema lög og reglur heimila ekki slíka upplýsingagjöf. Í undantekningartilfellum kunnum við að greina ekki frá slíkum atriðum ef við metum það svo að neikvæðar afleiðingar af slíkri upplýsingagjöf vegi þyngra en hagsmunir almennings af upplýsingunum.

fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.  
Reykjavík, 17. apríl 2024



J. Sturla Jónsson  
löggiltur endurskoðandi

## Rekstrarreikningur janúar til desember 2023

| Skýr  | A hluti           |                      |               | A og B hluti  |                      |               |
|---|-------------------|----------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
|   | Ársreikningur     | Áætlun               | Ársreikningur | Ársreikningur | Áætlun               | Ársreikningur |
|   | 2023              | 2023<br>með viðaukum | 2022          | 2023          | 2023<br>með viðaukum | 2022          |
| <b>Rekstrartekjur</b>   |                   |                      |               |               |                      |               |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                                | 4.392.920         | 4.070.258            | 4.020.198     | 4.387.798     | 4.070.258            | 4.016.354     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                                     | 534.527           | 411.108              | 440.240       | 534.527       | 411.108              | 440.240       |
| Aðrar tekjur .....  | 758.207           | 623.771              | 766.024       | 1.434.909     | 1.704.202            | 1.244.558     |
| 22  | 5.685.654         | 5.105.137            | 5.226.463     | 6.357.235     | 6.185.568            | 5.701.152     |
| <b>Rekstrargjöld</b>  |                   |                      |               |               |                      |               |
| Laun og launatengd gjöld .....                                  | 3.142.080         | 3.362.066            | 3.027.476     | 3.338.893     | 3.562.521            | 3.198.133     |
| Breyting lífeyrisskuldb .....                                   | 428.876           | 110.250              | 265.954       | 441.846       | 108.471              | 261.696       |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                   | 2.555.399         | 2.071.126            | 2.014.309     | 2.758.386     | 2.659.305            | 2.057.620     |
|   | 6.126.355         | 5.543.442            | 5.307.739     | 6.539.126     | 6.330.297            | 5.517.448     |
| Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir .....                         | (440.701)         | (438.305)            | (81.276)      | (181.892)     | (144.729)            | 183.704       |
| Afskriftir .....  | 7,27,28 (196.221) | (171.339)            | (172.177)     | (258.041)     | (236.280)            | (221.942)     |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..... | (636.922)         | (609.643)            | (253.453)     | (439.932)     | (381.009)            | (38.238)      |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....                          | 25 (230.129)      | (96.572)             | (149.598)     | (376.980)     | (29.153)             | (314.032)     |
| Tekjuskattur .....  | 36 0              |                      | 0             | 19.290        | 0                    | 7.442         |
| <b>Rekstrarniðurstaða</b> .....                                 | 38 (867.051)      | (706.215)            | (403.052)     | (797.622)     | (410.162)            | (344.829)     |

## Efnahagsreikningur 31. desember 2023

| Eignir                                       | Skýr.   | A hluti               |                       | A og B hluti          |                       |
|--|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  |         | Ársreikningur<br>2023 | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Ársreikningur<br>2022 |
| <b>Fastafjármunir:</b>                       |         |                       |                       |                       |                       |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:                | 6       |                       |                       |                       |                       |
| Fasteignir og lóðir .....                    |         | 6.015.469             | 5.681.769             | 6.365.193             | 6.038.069             |
| Veitu- og gatnakerfi .....                   |         | 785.594               | 764.960               | 2.315.647             | 2.230.752             |
| Vélar, áhöld og tæki .....                   |         | 249.566               | 227.858               | 334.456               | 299.777               |
| Leigðar eignir .....                         |         | 89.649                | 100.417               | 89.649                | 100.417               |
|  | 27 - 32 | 7.140.278             | 6.775.005             | 9.104.945             | 8.669.016             |
| <b>Áhættufjármunir og langtímakröfur:</b>    |         |                       |                       |                       |                       |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ..... | 8, 33   | 279.032               | 280.176               | 197.916               | 197.762               |
| Langtímakröfur .....                         | 34      | 1.551.772             | 1.494.097             | 1.568.557             | 1.511.473             |
| Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....       | 35      | 669.909               | 701.334               | 0                     | 0                     |
| Tekjuskattseign .....                        | 10, 36  | 0                     | 0                     | 54.942                | 35.652                |
|  | 9-12    | 2.500.713             | 2.475.606             | 1.821.415             | 1.744.888             |
| <b>Fastafjármunir</b>                        |         | <b>9.640.992</b>      | <b>9.250.612</b>      | <b>10.926.360</b>     | <b>10.413.903</b>     |
| <b>Veltufjármunir:</b>                       |         |                       |                       |                       |                       |
| Birgðir.....                                 | 13      | 0                     | 0                     | 13.882                | 10.611                |
| <b>Skammtímakröfur:</b>                      |         |                       |                       |                       |                       |
| Óinnheimtar skatttekjur .....                | 14, 37  | 422.286               | 350.335               | 422.286               | 350.335               |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....      |         | 122.451               | 61.148                | 0                     | 0                     |
| Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....   | 35      | 87.806                | 78.816                | 0                     | 0                     |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna .....    | 34      | 32.544                | 30.778                | 32.544                | 31.326                |
| Aðrar skammtímakröfur .....                  |         | 79.784                | 133.282               | 164.272               | 200.776               |
| Handbært fé.....                             | 15      | 19.964                | 5.311                 | 67.253                | 65.856                |
| <b>Veltufjármunir</b>                        |         | <b>764.833</b>        | <b>659.670</b>        | <b>700.237</b>        | <b>658.903</b>        |
| <b>Eignir samtals</b>                        |         | <b>10.405.825</b>     | <b>9.910.281</b>      | <b>11.626.598</b>     | <b>11.072.806</b>     |
| Eignir utan efnahagsreiknings .....          | 16      |                       |                       |                       |                       |

## Efnahagsreikningur 31. desember 2023

|   | Skýr.  | A hluti               |                       | A og B hluti          |                       |
|---|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   |        | Ársreikningur<br>2023 | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Ársreikningur<br>2022 |
| <b>Eigið fé og skuldir</b>                        |        |                       |                       |                       |                       |
| <b>Eigið fé</b>                                   |        |                       |                       |                       |                       |
| Eiginfjárreikningur .....                         | 38     | 2.322.843             | 3.111.122             | 2.880.060             | 3.586.629             |
| <b>Skuldbindingar</b>                             |        |                       |                       |                       |                       |
| Lífeyrisskuldbinding og aðrar skuldbindingar..... | 17, 39 | 2.382.366             | 2.096.477             | 2.483.781             | 2.188.281             |
| <b>Langtímaskuldir</b>                            |        |                       |                       |                       |                       |
| Skuldir við lánastofnanir .....                   | 18, 40 | 3.648.808             | 3.057.689             | 4.258.880             | 3.662.471             |
| Leiguskuldir.....                                 | 19, 42 | 131.330               | 135.927               | 131.330               | 135.927               |
|   |        | 3.780.138             | 3.193.616             | 4.390.209             | 3.798.398             |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                           |        |                       |                       |                       |                       |
| Skuldir við lánastofnanir .....                   |        | 652.144               | 532.834               | 652.144               | 532.834               |
| Skuldir við eigin fyrirtæki .....                 |        | 172.588               | 135.803               | 0                     | 0                     |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....         | 41     | 188.868               | 150.022               | 227.509               | 186.649               |
| Næsta árs afborganir leiguskulda.....             | 42     | 14.339                | 12.654                | 14.339                | 12.654                |
| Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar.....   | 39     | 110.654               | 84.174                | 115.637               | 89.157                |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                      |        | 781.884               | 593.578               | 862.918               | 678.205               |
|   |        | 1.920.478             | 1.509.065             | 1.872.548             | 1.499.499             |
| Skuldir samtals án lífeyrisskuldbindingar         |        | 5.589.961             | 4.618.508             | 6.147.119             | 5.208.740             |
| Skuldir og skuldbindingar samtals                 |        | 8.082.982             | 6.799.159             | 8.746.538             | 7.486.177             |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>                |        | <b>10.405.825</b>     | <b>9.910.281</b>      | <b>11.626.598</b>     | <b>11.072.806</b>     |
| Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags .....    | 44-45  |                       |                       |                       |                       |



## Sjóðstreymisyfirlit árið 2023

|   | Skýr  | A hluti               |                                |                       | A og B hluti          |                                |                       |
|---|-------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|   |       | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun<br>2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun<br>2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2022 |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                       |       |                       |                                |                       |                       |                                |                       |
| Rekstrarniðurstaða.....                         | 38    | (867.051)             | (706.215)                      | (403.052)             | (797.622)             | (410.162)                      | (344.829)             |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:        |       |                       |                                |                       |                       |                                |                       |
| Afskriftir .....                                | 27,28 | 196.221               | 171.339                        | 172.177               | 258.041               | 236.280                        | 221.942               |
| Sölutap (söluhagnaður) eigna .....              |       | 0                     | 0                              | (764)                 | (369)                 | (177.499)                      | (992)                 |
| Niðurfærsla stofnfjár Strætó .....              |       | 0                     |                                | 19.317                | 0                     | 0                              | 19.317                |
| Verðbætur .....                                 |       | 297.283               | 148.470                        | 291.581               | 344.609               | 180.433                        | 345.144               |
| Verðbætur, eigin fyrirtæki .....                |       | (62.130)              | (38.790)                       | (72.848)              | 0                     | 0                              | 0                     |
| Tekjuskattseign, breyting .....                 | 36    | 0                     | 0                              | 0                     | (19.290)              | 0                              | (7.442)               |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....          | 39    | 412.212               | 110.250                        | 249.291               | 425.824               | 109.031                        | 245.032               |
| Veltufé frá rekstri                             |       | (23.464)              | (314.947)                      | 255.702               | 211.192               | (61.917)                       | 478.173               |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: |       |                       |                                |                       |                       |                                |                       |
| Óinnh skatttekjur (hækkun) lækkun ..            |       | (71.951)              | 0                              | (4.438)               | (71.951)              | 0                              | (3.897)               |
| Birgðir, hækkun .....                           |       | 0                     | 0                              | 0                     | (3.361)               | 0                              | (108)                 |
| Skammtímafr., (hækkun) lækkun .....             |       | 55.647                | 0                              | 5.555                 | 37.921                | (276)                          | 10.948                |
| Fyrirframgreiddur kostn., lækkun .....          | 12    | 16.663                | 0                              | 16.663                | 16.663                | 0                              | 16.663                |
| Skammtímask., hækkun (lækkun) ....              |       | 186.157               | 0                              | 127.727               | 186.354               | 55.731                         | 144.542               |
| Gr. vegna lífeyrisskuldbindingar .....          | 39    | (99.843)              | (82.571)                       | (86.573)              | (103.265)             | (85.761)                       | (89.090)              |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum    |       | 86.673                | (82.571)                       | 58.934                | 62.361                | (30.306)                       | 79.059                |
| Handbært fé frá rekstri                         |       | 63.209                | (397.518)                      | 314.636               | 273.553               | (92.223)                       | 557.231               |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                  |       |                       |                                |                       |                       |                                |                       |
| Fjárfesting í varanlegum                        |       |                       |                                |                       |                       |                                |                       |
| rekstrarfjármunum .....                         | 29    | (482.723)             | (981.848)                      | (409.346)             | (624.726)             | (1.126.716)                    | (645.760)             |
| Seldir rekstrarfjármunir.....                   | 27,28 | 0                     | 0                              | 1.200                 | 1.014                 | 212.000                        | 1.633                 |
| Fjárfest í eignarhlutum, nettó.....             |       | 1.145                 | 0                              | 0                     | 0                     | 0                              | 0                     |
| Langtímafröfur, breyting.....                   |       | (76.106)              | 12.402                         | (85.062)              | (56.966)              | 12.402                         | (85.403)              |
| Langtímafröfur á eigin fyrirtæki.....           |       | 84.564                | 117.818                        | 75.192                | 0                     | 0                              | 0                     |
| Fjárfestingarhreyfingar                         |       | (473.120)             | (851.628)                      | (418.016)             | (680.677)             | (902.314)                      | (729.529)             |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                  |       |                       |                                |                       |                       |                                |                       |
| Tekin ný langtímalán .....                      |       | 500.000               | 800.000                        | 0                     | 500.000               | 809.138                        | 7.860                 |
| Afborganir langtímalána .....                   | 40    | (156.384)             | (170.298)                      | (146.956)             | (193.350)             | (165.666)                      | (181.195)             |
| Afborganir leiguskuldar.....                    | 42    | (13.847)              | (39.745)                       | (12.219)              | (13.847)              | (38.202)                       | (12.219)              |
| Eigin fyrirtæki, breyting.....                  |       | (24.517)              | 276.611                        | (104.132)             | 0                     | 0                              | 0                     |
| Aðrar breytingar.....                           |       | 0                     | 0                              | 0                     | (1.810)               | (235)                          | 0                     |
| Skuldir við lánastofnanir, breyting .....       |       | 119.310               | 538.152                        | 367.968               | 119.310               | 538.387                        | 368.701               |
| Fjármögnunarhreyfingar                          |       | 424.563               | 1.404.721                      | 104.661               | 410.303               | 1.143.422                      | 183.147               |
| <b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....</b>       |       | 14.652                | 155.575                        | 1.281                 | 3.179                 | 148.884                        | 10.849                |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>             |       | 5.311                 | 63.143                         | 4.030                 | 65.856                | 98.059                         | 55.736                |
| <b>Áhrif breytinga v/byggðasaml.....</b>        |       |                       |                                |                       | (1.782)               |                                | (730)                 |
| <b>Handbært fé í árslok.....</b>                |       | 19.964                | 218.718                        | 5.311                 | 67.253                | 246.944                        | 65.856                |

# Skýringar

## Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Seltjarnarnesbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 4.711 þann 31.12.2023. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Austurströnd 2.

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

## Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar árið 2023 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða að öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Áhaldahús. 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 Seltjarnarness, Vatnsveita Seltjarnarness, Fráveita Seltjarnarness og Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi auk hlutdeildar í rekstri Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

## Reikningsskilaaðferðir

### Innlausn tekna

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

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

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 reiknast sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og færast til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi, eftur því sem við á. Mismunur á seldum byggingarrétti og kostnaði við uppkaupt lands vegna þeirra lóða sem til úthlutunar eru færast með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi.

### Færsla gjalda

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

### Verðlagsviðmið

5. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

# Skýringar frh.

## Varanlegir rekstrarfjármunir

6. Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Álögð gagnarþargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýframkvæmdir gatna.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings. Kostnaðarverð leigðrar eignar 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 með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

## Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

7. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| Fasteignir.....           | 33 - 67 ár |
| Veitukerfi.....           | 25 - 50 ár |
| Gatnakerfi.....           | 25 ár      |
| Vélar, áhöld og tæki..... | 3 - 14 ár  |

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

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundradshluti 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:

|               |       |
|---------------|-------|
| Fasteign..... | 15 ár |
|---------------|-------|

## Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

8. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

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

## Langtímakröfur

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

## Tekjuskattseign

10. Tekjuskattseign (og tekjuskattsskuldbinding) þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskilin og er þar einkum um að ræða tímamismun vegna þess að tekjur og gjöld eru færð á öðrum tíma í ársreikningi en í skattauppgjöri.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign 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 uppgjörstími, nú 37,6% fyrir hitaveitu.

## Langtímakrafa á ríkissjóð

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

# Skýringar frh.

## Fyrirframinggreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

12. Fyrirframinggreitt framlag til Brúar lífeyrissjóðs er tilkomið vegna lagabreytingar frá árinu 2017 þar sem breytingar voru gerðar á réttindaávinnslu A-deildar Brúar lífeyrissjóðs. Áhrif lagabreytingarinnar voru m.a. að greiða þurfti inn til Brúar lífeyrissjóðs allar áfallnar lífeyrisskuldbindingar í A-deild sjóðsins vegna sjóðfélaga m.v. 31. maí 2017 og áætluð framlög í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð vegna sömu sjóðfélaga. Heildarframlag sveitarfélagsins í Brú lífeyrissjóð var 476,7 m.kr. og var það greitt á árinu 2018. Sveitarfélagið nýtti sér heimildarákvæði í reglugerð 1212/2015 þess efnis að fyrirframinggreiðsla í lífeyrisaukasjóð sé gjaldfærð með jöfnum fjárhæðum á 30 árum og framlagið í varúðarsjóð með jöfnum fjárhæðum á 20 árum. Eignfærð framlög eru gjaldfærð meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

## Birgðir

13. Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

## Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

14. Óinnheimtar skatttekjur 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.

## Handbært fé

15. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

## Eignir utan efnahagsreiknings

16. Fjárfesting í umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

## Lífeyrisskuldbinding

17. Áætluð lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2023. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikning samanber skýringu 39. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

## Langtímaskuldir

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

## Leiguskuldir

19. Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leigusuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir á 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 lágmarksleigugreiðslna 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.

## Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

20. Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringum 44 - 45.

## Fjárhagsáætlun

21. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2023 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

## Skýringar frh.

### Rekstrartekjur

22. Rekstrartekjur greinast þannig:

|  | A hluti               |                             | A og B hluti          |                             |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
|  | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum |
| <b>Útsvar og fasteignaskattur:</b>       |                       |                             |                       |                             |
| Útsvar .....                             | 4.049.772             | 3.774.000                   | 4.049.772             | 3.774.000                   |
| Fasteignaskattur .....                   | 299.507               | 252.598                     | 294.384               | 252.598                     |
| Lóðarleiga .....                         | 43.641                | 43.660                      | 43.641                | 43.660                      |
|  | <u>4.392.920</u>      | <u>4.070.258</u>            | <u>4.387.798</u>      | <u>4.070.258</u>            |
| <b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>            |                       |                             |                       |                             |
| Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....      | 286.446               | 167.480                     | 286.446               | 167.480                     |
| Framlög þjónusta við fatlað fólk.....    | 232.879               | 231.198                     | 232.879               | 231.198                     |
| Framlag vegna eflingu tónlistarnáms..... | 4.562                 | 0                           | 4.562                 | 0                           |
| Framlög vegna sérþarfa fatlaðra.....     | 5.711                 | 7.500                       | 5.711                 | 7.500                       |
| Framlög vegna nýbúafræðslu.....          | 4.930                 | 4.930                       | 4.930                 | 4.930                       |
|  | <u>534.527</u>        | <u>411.108</u>              | <u>534.527</u>        | <u>411.108</u>              |
| Skatttekjur samtals.....                 | <u>4.927.448</u>      | <u>4.481.366</u>            | <u>4.922.325</u>      | <u>4.481.366</u>            |
| <b>Aðrar tekjur:</b>                     |                       |                             |                       |                             |
| Þjónustutekjur o.fl.....                 | 758.207               | 623.771                     | 1.432.147             | 1.524.203                   |
| Söluhagnaður eigna.....                  | 0                     | 0                           | 2.762                 | 179.999                     |
|  | <u>758.207</u>        | <u>623.771</u>              | <u>1.434.909</u>      | <u>1.704.202</u>            |
| Rekstrartekjur samtals .....             | <u>5.685.654</u>      | <u>5.105.137</u>            | <u>6.357.235</u>      | <u>6.185.568</u>            |

### Laun og launatengd gjöld

23. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|  | A hluti               |                             | A og B hluti          |                             |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
|  | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum |
| Laun .....   | 2.546.152             | 3.357.741                   | 2.743.162             | 3.544.360                   |
| Launatengd gjöld .....                             | 595.928               | 4.324                       | 599.052               | 18.161                      |
| Eignfærð laun.....                                 | 0                     | 0                           | (3.320)               | 0                           |
| Laun og launatengd gjöld samtals .....             | <u>3.142.080</u>      | <u>3.362.066</u>            | <u>3.338.893</u>      | <u>3.562.521</u>            |
| Framlög v/uppgjörs Brúar lífeyrissjóðs.....        | 16.663                | 16.663                      | 16.663                | 16.663                      |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar.....               | 240.872               | 93.586                      | 252.185               | 91.807                      |
| Lífeyrissjóðurinn Brú, viðbót vegna A deildar..... | 171.340               | 0                           | 172.998               | 0                           |
| Laun og launatengd gjöld samtals .....             | <u>428.876</u>        | <u>110.250</u>              | <u>441.846</u>        | <u>108.471</u>              |
| Laun og launatengd gjöld samtals .....             | <u>3.570.956</u>      | <u>3.472.315</u>            | <u>3.780.740</u>      | <u>3.670.992</u>            |

Heildarstöðugildi sveitarfélagsins voru 256 í árslok 2023 en ársverk á árinu voru 258.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 58,7 millj. kr. með launatengdum gjöldum á árinu 2023.

### Annar rekstrarkostnaður

24. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

|  | A hluti               |                             | A og B hluti          |                             |
|--|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
|  | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum |
| Vöru- og þjónustukaup.....               | 1.709.048             | 1.247.497                   | 1.911.735             | 1.835.676                   |
| Styrkir, framlög og annar kostnaður..... | 846.351               | 823.629                     | 846.652               | 823.629                     |
|  | <u>2.555.399</u>      | <u>2.071.126</u>            | <u>2.758.386</u>      | <u>2.659.305</u>            |

## Skýringar frh.

### Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

25. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

|                                 | A hluti               |                             | A og B hluti          |                             |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
|                                 | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum |
| Vaxtatekjur.....                | 173.361               | 162.280                     | 146.214               | 311.803                     |
| Arður og aðrar eignatekjur..... | (17.427)              | 23.000                      | (17.427)              | 23.000                      |
| Fjármagnstekjuskattur.....      | (598)                 | (2.512)                     | (598)                 | (2.512)                     |
| Vaxtagjöld.....                 | (149.674)             | (106.929)                   | (163.927)             | (121.132)                   |
| Verðbætur.....                  | (235.791)             | (172.410)                   | (341.243)             | (240.311)                   |
|                                 | <u>(230.129)</u>      | <u>(96.572)</u>             | <u>(376.980)</u>      | <u>(29.153)</u>             |

### Heildaryfirlit um rekstur

26. Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

|  | Ársreikningur 2023 |                  |                  | Áætlun 2023<br>með viðaukum |
|--|--------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
|  | Gjöld              | Tekjur           | Mismunur         | Nettó                       |
| <b>Aðalsjóður:</b>                       |                    |                  |                  |                             |
| Skatttekjur.....                         | 43                 | 5.038.489        | 5.038.445        | 4.640.788                   |
| Félagsþjónusta.....                      | 937.965            | 29.129           | (908.836)        | (948.640)                   |
| Heilbrigðismál.....                      | 11.500             | 5.776            | (5.724)          | (866)                       |
| Fræðslu- og uppeldismál.....             | 3.039.866          | 180.311          | (2.859.555)      | (2.942.598)                 |
| Meningarmál.....                         | 153.123            | 2.860            | (150.263)        | (160.649)                   |
| Æskulýðs- og íþróttamál.....             | 840.209            | 86.816           | (753.393)        | (749.972)                   |
| Brunamál og almannavarnir.....           | 52.923             | 0                | (52.923)         | (51.093)                    |
| Hreinlætismál.....                       | 125.096            | 122.475          | (2.621)          | 3.865                       |
| Skipulags- og byggingarmál.....          | 34.251             | 28.752           | (5.499)          | (16.267)                    |
| Umferðar- og samgöngumál.....            | 200.477            | 3.855            | (196.622)        | (175.368)                   |
| Umhverfismál.....                        | 104.863            | 0                | (104.863)        | (75.058)                    |
| Atvinnumál.....                          | 776                | 0                | (776)            | (1.472)                     |
| Sameiginlegur kostnaður.....             | 415.735            | 173.284          | (242.451)        | (271.183)                   |
| Lífeyrisskuldbinding.....                | 428.876            | 0                | (428.876)        | (110.250)                   |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....    | 1.581              | 474.882          | 473.300          | 446.233                     |
| Aðalsjóður samtals                       | <u>6.347.284</u>   | <u>6.146.629</u> | <u>(200.655)</u> | <u>(412.529)</u>            |
| <b>A hluta sjóðir og stofnanir:</b>      |                    |                  |                  |                             |
| Eignasjóður.....                         | 1.315.935          | 705.077          | (610.858)        | (266.974)                   |
| Áhaldahús.....                           | 176.799            | 121.261          | (55.538)         | (26.712)                    |
| Innri færslur A hluta.....               | (915.886)          | (915.886)        | 0                | 0                           |
| A hluti samtals                          | <u>6.924.132</u>   | <u>6.057.081</u> | <u>(867.051)</u> | <u>(706.215)</u>            |
| <b>B hluta fyrirtæki:</b>                |                    |                  |                  |                             |
| Hitaveita Seltjarnarness.....            | 269.473            | 237.460          | (32.014)         | 8.798                       |
| Vatnsveita Seltjarnarness.....           | 130.715            | 154.327          | 23.611           | 30.404                      |
| Fráveita Seltjarnarness.....             | 159.567            | 246.162          | 86.594           | 82.656                      |
| Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi..... | 35.463             | 28.079           | (7.385)          | 174.740                     |
| Byggðasamlög.....                        | 323.298            | 321.883          | (1.415)          | (545)                       |
| Innri færslur A og B hluta.....          | (316.330)          | (316.330)        | 0                | 0                           |
| A og B hluti samtals                     | <u>7.526.284</u>   | <u>6.728.661</u> | <u>(797.622)</u> | <u>(410.162)</u>            |

## Skýringar frh.

### Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

27. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                              | Fasteignir<br>og lóðir | Veitu- og<br>gatnakerfi | Vélar, áhöld<br>og tæki | Leigðar<br>eignir | Samtals     |
|------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2023.....    | 8.407.114              | 1.067.738               | 400.947                 | 161.440           | 10.037.240  |
| Afskrifað áður .....         | (2.725.345)            | (302.778)               | (173.089)               | (61.023)          | (3.262.234) |
| Bókfært verð 1.1.2023.....   | 5.681.769              | 764.960                 | 227.858                 | 100.417           | 6.775.005   |
| Endurmat lóða.....           | 78.772                 | 0                       | 0                       | 0                 | 78.772      |
| Viðbót á árinu .....         | 369.727                | 60.079                  | 52.917                  | 0                 | 482.723     |
| Afskrifað á árinu .....      | (114.799)              | (39.446)                | (31.209)                | (10.768)          | (196.221)   |
| Bókfært verð 31.12.2023..... | 6.015.469              | 785.594                 | 249.566                 | 89.649            | 7.140.278   |
| Heildarverð 31.12.2023.....  | 8.855.613              | 1.127.817               | 453.864                 | 161.440           | 10.598.734  |
| Afskrifað samtals .....      | (2.840.143)            | (342.224)               | (204.298)               | (71.791)          | (3.458.456) |
| Bókfært verð 31.12.2023..... | 6.015.469              | 785.594                 | 249.566                 | 89.649            | 7.140.278   |
| Afskriftarhlutföll .....     | 0 - 5%                 | 4%                      | 2 - 33%                 | 6,7%              |             |

#### A og B hluti

28. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                                | Fasteignir<br>og lóðir | Veitu- og<br>gatnakerfi | Vélar, áhöld<br>og tæki | Leigðar<br>eignir | Samtals     |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2023.....      | 8.857.594              | 3.938.297               | 610.442                 | 161.440           | 13.567.774  |
| Afskrifað áður .....           | (2.819.526)            | (1.707.545)             | (310.665)               | (61.023)          | (4.898.758) |
| Bókfært verð 1.1.2023.....     | 6.038.069              | 2.230.752               | 299.777                 | 100.417           | 8.669.016   |
| Áhrif breyt. v/byggðasaml..... | (5.974)                |                         | (2.600)                 |                   | (8.574)     |
| Endurmat lóða.....             | 78.772                 | 0                       | 0                       | 0                 | 78.772      |
| Viðbót á árinu .....           | 377.636                | 164.795                 | 82.296                  | 0                 | 624.726     |
| Selt og fært út á árinu.....   | (490)                  | 0                       | (155)                   | 0                 | (645)       |
| Afskrifað á árinu .....        | (122.819)              | (79.900)                | (44.861)                | (10.768)          | (258.349)   |
| Bókfært verð 31.12.2023.....   | 6.365.193              | 2.315.647               | 334.456                 | 89.649            | 9.104.945   |
| Heildarverð 31.12.2023.....    | 9.304.275              | 4.103.092               | 669.282                 | 161.440           | 14.238.088  |
| Afskrifað samtals .....        | (2.939.082)            | (1.787.445)             | (334.825)               | (71.791)          | (5.133.143) |
| Bókfært verð 31.12.2023.....   | 6.365.193              | 2.315.647               | 334.456                 | 89.649            | 9.104.945   |
| Afskriftarhlutföll .....       | 0 - 5%                 | 2 - 15%                 | 2 - 33%                 | 6,7%              |             |

## Skýringar frh.

29. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2023 greinist þannig:

|  | Fjárfesting<br>2023 | Áætlun 2023<br>með viðaukum |
|--|---------------------|-----------------------------|
| <b>A hluti</b>                           |                     |                             |
| <b>Fasteignir:</b>                       |                     |                             |
| Leikskólar.....                          | 183.178             | 500.000                     |
| Íþróttamannvirki.....                    | 35.161              | 37.382                      |
| Grunnskólar.....                         | 42.640              | 30.000                      |
| Sérbýli fyrir fatlað fólk.....           | 96.967              | 90.000                      |
| Félagsheimili.....                       | 1.752               | 100.000                     |
| Aðrar eignir.....                        | 10.029              | 85.000                      |
|  | <u>369.727</u>      | <u>842.382</u>              |
| <b>Gatnamannvirki og byggingareitir:</b> |                     |                             |
| Framkvæmdakostnaður.....                 | 37.295              | 29.000                      |
| Samgöngusáttmáli SSH.....                | 22.784              | 24.309                      |
|  | <u>60.079</u>       | <u>53.309</u>               |
| <b>Vélar, áhöld og tæki:</b>             |                     |                             |
| Áhöld og tæki.....                       | 31.941              | 31.000                      |
| SHS.....                                 | 0                   | 2.294                       |
| Sorptunnur endurnýjun.....               | 20.976              | 52.863                      |
|  | <u>52.917</u>       | <u>86.157</u>               |
| <b>A-hluti samtals</b>                   | <b>482.723</b>      | <b>981.848</b>              |
| <b>B hluti</b>                           |                     |                             |
| <b>Hitaveita:</b>                        |                     |                             |
| Endurnýjun hitaveitukerfis.....          | 110.332             | 60.500                      |
|  | <u>110.332</u>      | <u>60.500</u>               |
| <b>Fráveita:</b>                         |                     |                             |
| Endurnýjun fráveitukerfis.....           | 3.230               | 13.521                      |
|  | <u>3.230</u>        | <u>13.521</u>               |
| <b>Vatnsveita:</b>                       |                     |                             |
| Endurnýjun vatnsveitukerfis.....         | 853                 | 26.000                      |
|  | <u>853</u>          | <u>26.000</u>               |
| <b>Byggðasamlög:</b>                     |                     |                             |
| Framkvæmdakostnaður.....                 | 27.588              | 0                           |
|  | <u>27.588</u>       | <u>0</u>                    |
| <b>B-hluti samtals</b>                   | <b>142.003</b>      | <b>100.021</b>              |
| <b>Samtals A og B-hluti</b>              | <b>624.726</b>      | <b>1.081.869</b>            |



## Skýringar frh.

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

| A hluti                          | Fasteigna<br>mat         | Brunabóta-<br>mat         | Bókfært<br>verð         |
|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Skólahúsnæði .....               | 2.172.500                | 3.581.950                 | 847.924                 |
| Leikskólahúsnæði .....           | 502.550                  | 686.500                   | 357.612                 |
| Íþróttamannvirki .....           | 1.636.750                | 2.481.850                 | 2.439.821               |
| Hjúkrunarheimilið Seltjörn ..... | 1.344.750                | 2.428.700                 | 719.003                 |
| Aðrar fasteignir .....           | 1.119.461                | 1.406.910                 | 681.314                 |
| Lóðir og lendum í útleigu .....  | 0                        | 0                         | 948.796                 |
| Annað land .....                 | 844.242                  | 0                         | 21.000                  |
| Samtals A hluti .....            | 7.620.253                | 10.585.910                | 6.015.469               |
| <b>B hluti</b>                   | <b>Fasteigna<br/>mat</b> | <b>Brunabóta-<br/>mat</b> | <b>Bókfært<br/>verð</b> |
| Félagslegar íbúðir .....         | 846.200                  | 525.710                   | 194.102                 |
| Veitukerfi .....                 | 14.680                   | 23.350                    | 1.530.085               |
| Byggðasamlög .....               | 159.910                  | 149.020                   | 155.590                 |
| Samtals B hluti .....            | 1.020.790                | 698.080                   | 1.879.777               |
| Samtals A og B hluti .....       | 8.641.043                | 11.283.990                | 7.895.246               |

31. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingarverðmæti hitaveitu nemur 3.471 millj.kr., fráveitu 2.058 millj.kr., vatnsveitu 631 millj.kr. og götulýsingar 417 millj.kr. í árslok 2023.

32. Tryggingarverð lausafjármuna nemur 1.200,2 millj.kr. í árslok 2023.

### Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

33. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

| Eignarhlutur                              | A hluti<br>Bókfært verð | A og B hluti<br>Bókfært verð |
|---|-------------------------|------------------------------|
| Byggðasamlög:                             |                         |                              |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.....   | 2,37%                   | 38.754                       |
| Sorpa bs. ....                            | 2,80%                   | 42.909                       |
|   |                         | 81.663                       |
| Önnur félög:                              |                         |                              |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....         | 1,16%                   | 102.572                      |
| Eir hjúkrunarheimili.....                 |                         | 93.542                       |
| Landskerfi bókasafna.....                 |                         | 1.234                        |
| Bettri samgöngur ehf.....                 | 0,5%                    | 20                           |
| Eignarhlutir byggðasamlaga í félögum..... |                         | 0                            |
|   |                         | 197.368                      |
|   |                         | 197.916                      |
|   |                         | 279.032                      |
|   |                         | 197.916                      |

# Skýringar frh.

## Langtímakröfur

### 34. Leigukrafa vegna hjúkrunarheimilis:

Meðal langtímakrafna í A 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 sem heimilt er að færa til frádráttar við útreikning skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2 mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

|  |           |
|--|-----------|
| Hluti leigugreiðslna sem er tekjufærður.....     | 33.785    |
| Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum..... | 1.217.270 |
| Næsta árs afborgun .....                         | 15.881    |
| Eftirstöðvar af samningi í árum.....             | 36,1      |

Langtímakröfur Brú lífeyrissjóður:

Gjaldfærslur vegna uppgjörins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig:

|   | Lífeyrisauka-<br>sjóður | Varúðar-<br>sjóður | Samtals  |
|---|-------------------------|--------------------|----------|
| <b>A hluti</b>                          |                         |                    |          |
| Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....       | 430.440                 | 46.308             | 476.748  |
| Gjaldfært áður.....                     | (80.110)                | (12.928)           | (93.037) |
| Staða fyrirframgreiðslu 1.1 2023.....   | 350.330                 | 33.380             | 383.711  |
| Gjaldfært á árinu 2023.....             | (14.348)                | (2.315)            | (16.663) |
| Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2023..... | 335.982                 | 31.065             | 367.047  |

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

|  |         |        |         |
|--|---------|--------|---------|
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna..... | 14.348  | 2.315  | 16.663  |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....                 | 321.634 | 28.750 | 350.384 |
| Samtals í efnahagsreikningi.....                     | 335.982 | 31.065 | 367.047 |

|   |           |
|---|-----------|
| Langtímahluti krafna.....               | 1.551.772 |
| Næsta árs afborgun langtímakrafna ..... | 32.544    |

Heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði bókfært verð fyrirframgreiðslu vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð til Brúar lífeyrissjóðs.

## Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

### 35. Breyting langtímakrafna A hluta á eigin fyrirtæki í B hluta greinist þannig:

|  | A hluti  | A og B hluti |
|--|----------|--------------|
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....                   | 780.149  | 0            |
| Afborganir á árinu.....                                  | (84.564) | 0            |
| Verðbætur.....   | 62.130   | 0            |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 757.715  | 0            |
| Næsta árs afborganir .....                               | (87.806) | 0            |
| Staða langtímakrafna í árslok.....                       | 669.909  | 0            |

Afborganir langtímakrafna A hluta á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

|  |         |   |
|--|---------|---|
| Árið 2024.....   | 87.806  | 0 |
| Árið 2025.....   | 91.174  | 0 |
| Árið 2026.....   | 94.673  | 0 |
| Árið 2027.....   | 98.308  | 0 |
| Árið 2028.....   | 101.869 | 0 |
| Síðar.....   | 283.886 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 757.715 | 0 |

## Skýringar frh.

### Tekjuskattseign

36. Tekjuskattseign greinist þannig:

|                                  | A hluti | A og B hluti |
|----------------------------------|---------|--------------|
| Tekjuskattseign í ársbyrjun..... | 0       | 35.652       |
| Tekjuskattur ársins.....         | 0       | 19.290       |
| Tekjuskattseign í árslok.....    | 0       | 54.942       |

Tekjuskattsinneign skiptist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

|                                    | A hluti | A og B hluti |
|------------------------------------|---------|--------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir.....  | 0       | (41.033)     |
| Lífeyrisskuldbinding.....          | 0       | 34.735       |
| Skammtímakröfur.....               | 0       | 1.504        |
| Yfirfærnanlegt skattalegt tap..... | 0       | 59.736       |
| Tekjuskattseign í árslok.....      | 0       | 54.942       |

### Óinnheimtar tekjur

37. Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

|   | A hluti  | A og B hluti |
|---|----------|--------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun .....                     | 112.400  | 118.907      |
| Afskrifaðar kröfur.....                           | (44.708) | (44.708)     |
| Gjaldfærð niðurfærsla óinnheimtra skatttekna..... | 85.908   | 85.908       |
| Niðurfærsla í árslok .....                        | 153.600  | 160.107      |

Niðurfærsla óinnheimtra tekna á árinu 2023 hækkar um 31,6 millj.kr. og hækkar um 9,7 millj.kr. á dráttarvaxartekjum eða samtals 41,2 millj.kr.

### Eigið fé

38. Yfirlit um eiginfjárreikning:

|  | A hluti   | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Eigið fé 31.12.2022 skv ársreikningi fyrra árs.....      | 3.111.122 | 3.586.629    |
| Áhrif breytinga á eignarhlutfalli í byggðasamlögum ..... | 0         | 12.281       |
| Endurmat lóða skv. álit 2/2010.....                      | 78.772    | 78.772       |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....                          | (867.051) | (797.622)    |
| Eigið fé 31.12.2023.....                                 | 2.322.843 | 2.880.060    |

### Lífeyrisskuldbinding

39. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð breyting lífeyrisréttinda á árinu, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings á árinu, er færð í rekstrarreikning og til breytingar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2023 greinist þannig:

|  | A hluti   | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Lífeyrisskuldbinding 1.1.2023.....                           | 2.180.651 | 2.268.367    |
| Breyting áunninna réttinda á árinu .....                     | 240.872   | 248.959      |
| Brú lífeyrissjóður - viðbótarframlag vegna A deildar .....   | 171.340   | 185.356      |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....             | (99.843)  | (103.265)    |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2023.....                      | 2.493.021 | 2.599.418    |
| Næsta árs greiðslu vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun..... | (110.654) | (115.637)    |
|  | 2.382.366 | 2.483.781    |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

|                     |           |           |
|---------------------|-----------|-----------|
| Árin 2024-2028..... | 564.513   | 592.985   |
| Árin 2029-2033..... | 561.392   | 585.737   |
| Árin 2034-2038..... | 505.585   | 524.342   |
| Síðar.....          | 861.531   | 896.354   |
|                     | 2.493.021 | 2.599.418 |

# Skýringar frh.

## Langtímaskuldir

40. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

|   | A hluti   | A og B hluti |
|---|-----------|--------------|
| Staða lána í ársbyrjun.....                               | 3.207.711 | 3.849.120    |
| Ný lán.....   | 500.000   | 500.000      |
| Áhrif breytingar á eignarhl. í byggðasamlögum.....        | 0         | (3.223)      |
| Afborganir af lánum.....                                  | (156.384) | (193.350)    |
| Verðbætur.....  | 286.348   | 333.842      |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 3.837.676 | 4.486.389    |
| Næsta árs afborganir .....                                | (188.868) | (227.509)    |
| Langtímaskuldir í árslok.....                             | 3.648.808 | 4.258.880    |
| Meðalvaxtakjör í árslok.....                              | 2,58%     | 2,38%        |

41. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

|  | A hluti   | A og B hluti |
|--|-----------|--------------|
| Árið 2024.....   | 188.868   | 227.509      |
| Árið 2025.....   | 200.246   | 238.936      |
| Árið 2026.....   | 202.746   | 241.738      |
| Árið 2027.....   | 205.311   | 243.488      |
| Árið 2028.....   | 207.942   | 250.096      |
| Síðar .....  | 2.832.563 | 3.284.622    |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 3.837.676 | 4.486.389    |

Veðsetningar:

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í framlögum Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og útsvarstekjum, fyrir skuldum að eftirstöðvum 4.273,0 millj.kr. í árslok 2023

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 194,1 millj.kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 48,2 millj.kr. í árslok 2023

## Leiguskuldir

42. Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem færður er til skuldar í efnahagsreikningi sbr. skýringu 19. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu neysluverðs og greinist þannig:

|   | A hluti  | A og B hluti |
|---|----------|--------------|
| Staða samninga í ársbyrjun.....               | 148.581  | 148.581      |
| Afborgun leigusamnings.....                   | (13.847) | (13.847)     |
| Verðbætur.....                                | 10.935   | 10.935       |
| Staða samnings þ.m.t. næsta árs afborgun..... | 145.669  | 145.669      |
| Næsta árs afborgun.....                       | (14.339) | (14.339)     |
| Langtímahluti leiguskulda.....                | 131.330  | 131.330      |

Aðrar upplýsingar um leigusamning:

|                          | Leigutími | Afvöxtunar-<br>stuðull | Bókfært verð<br>(núvirði lág-<br>leigugreiðslna) |
|--------------------------|-----------|------------------------|--|
| Bókasafn Eiðistorgi..... | 2017-2032 | 3,5%                   | 145.669  |

Ónúvirkar lágmarksleigugreiðslur samningsins greinast þannig:

|                | A hluti | A og B hluti |
|----------------|---------|--------------|
| Árið 2024..... | 15.416  | 15.416       |
| Árið 2025..... | 15.416  | 15.416       |
| Árið 2026..... | 15.416  | 15.416       |
| Árið 2027..... | 15.416  | 15.416       |
| Árið 2028..... | 15.416  | 15.416       |
| Síðar.....     | 65.518  | 65.518       |
| Samtals.....   | 142.598 | 142.598      |

# Skýringar frh.

## Leiguskuldir frh.

Greiddslur vegna leigusamningsins námu 26,2 millj.kr. á árinu 2023 og færast þannig í ársreikninginn:

|   | A hluti | A og B hluti |
|---|---------|--------------|
| Afborgun til lækkunar á leiguskuld..... | 13.847  | 13.847       |
| Vaxtagjöld.....                         | 6.141   | 6.141        |
| Lágmarksleigugreiðsla.....              | 19.988  | 19.988       |
| Rekstrarkostnaður.....                  | 6.262   | 6.262        |
| Heildarleigugreiðsla.....               | 26.249  | 26.249       |

## Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

43. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

|  | Eignarhluti | Eignir      | Skuldir     | Eigið fé  |
|--|-------------|-------------|-------------|-----------|
| A hluti .....                            | 100%        | 10.405.825  | 8.082.982   | 2.322.843 |
| Hitaveita Seltjarnarness.....            | 100%        | 1.080.942   | 1.020.306   | 60.637    |
| Vatnsveita Seltjarnarness.....           | 100%        | 210.712     | 0           | 210.712   |
| Fráveita Seltjarnarness.....             | 100%        | 515.178     | 318.743     | 196.435   |
| Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi..... | 100%        | 236.807     | 219.251     | 17.555    |
| Byggðasamlög.....                        | 1,965%      | 229.887     | 158.010     | 71.878    |
| Millifærslur, innbyrðis staða .....      |             | (1.052.754) | (1.052.754) | 0         |
| Heildarstaða .....                       |             | 11.626.598  | 8.746.538   | 2.880.060 |

## Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

44. Sveitarfélagið er í ábyrgð fyrir skuldbindingum byggðasamlaganna Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs. ásamt öðrum aðilum að byggðasamlögunum, en innbyrðis skiptist ábyrgðin í hlutfalli við íbúatölu.

45. Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2014 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 40 rýma hjúkrunarheimilis við Safnatróð. Hluttur ríkisins er greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur samhlíða því að fasteignin var tekin í notkun 1. febrúar 2019. Heimilið er rekið af Vigdísarholti ehf. með samningi við ríki.

Samkvæmt samningi sem gerður var við Reykjavíkurborg á árinu 2016 um stækkun íþróttamiðstöðvar mun Reykjavíkurborg greiða leigu til 20 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun þann 1. apríl 2019.

Hinn 7. maí 2018 undirrituðu sameiginlegir rekstraraðilar skíðasvæða höfuðborgarsvæðisins, þ.e. sveitarfélögin innan SSH samkomulag um uppbyggingu á skíðasvæðunum við Bláfjöll og Skálafell. Viðauki dags. 6. mars 2020 var gerður við greint samkomulag. Tímabilið nær nú til ársins 2026 (2018-2026). Áætlaður framkvæmdakostnaður með viðauka er nú 4.396 millj.kr. áætluð hlutdeild bæjarins er nú 87,7 millj.kr.

Samgöngusáttmáli, Betri samgöngur ohf., tilgangur þess félags er að hrinda í framkvæmd uppbyggingu samgangna á höfuðborgarsvæðinu í samræmi við Samgöngusáttmálann næstu 15 árin. Skuldbinding sveitarfélaganna innan SSH er 15 milljarðar næstu 15 árin. Hluttur bæjarins miðast við íbúafjölda ár hver. Á árinu 2023 greiddi Seltjarnarbær framlag samkvæmt samkomulaginu að fjárhæð 22,8 millj.kr.

## Tengdir aðilar

46. 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 stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin 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.

## Skýringar frh.

### Lykiltölur

47. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

|  | Áætlun með |               |            |            |          |          |
|--|------------|---------------|------------|------------|----------|----------|
|  | viðaukum   | Ársreikningur |            |            |          |          |
|  | 2023       | 2023          | 2022       | 2021       | 2020     | 2019     |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                          |            |               |            |            |          |          |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>        |            |               |            |            |          |          |
| Framlegð (EBITDA).....                           | -9%        | -8%           | -2%        | -8%        | -5%      | 1%       |
| Rekstrarniðurstaða.....                          | -14%       | -15%          | -8%        | -12%       | -8%      | -2%      |
| Veltufé frá rekstri.....                         | -6%        | 0%            | 5%         | 4%         | 2%       | 5%       |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....     | 19%        | 8%            | 8%         | 7%         | 5%       | 12%      |
| Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....  | 137%       | 142%          | 130%       | 130%       | 126%     | 115%     |
| <b>Önnur hlutföll</b>                            |            |               |            |            |          |          |
| Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri.....    | -12,4      | -262,6        | 20,7       | 24,5       | 46,9     | 20,2     |
| Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb..... | -2,5       | -0,1          | 1,6        | 1,5        | 0,8      | 2,6      |
| Veltufjárhluftall.....                           | 0,5        | 0,4           | 0,4        | 0,6        | 0,7      | 0,8      |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>    |            |               |            |            |          |          |
| Jafnvægisregla.....                              | -957.148   | -1.365.596    | -1.064.954 | -1.006.111 | -577.038 | -496.857 |
| Skuldaviðmið.....                                | 110%       | 92%           | 80%        | 76%        | 67%      | 61%      |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>        |            |               |            |            |          |          |
| Útsvar.....                                      | 74%        | 71%           | 71%        | 71%        | 72%      | 68%      |
| Fasteignskattar.....                             | 5%         | 5%            | 5%         | 5%         | 6%       | 5%       |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                       | 8%         | 9%            | 8%         | 7%         | 7%       | 8%       |
| Lóðarleiga.....                                  | 1%         | 1%            | 1%         | 1%         | 1%       | 1%       |
| Skatttekjur samtals.....                         | 88%        | 87%           | 85%        | 84%        | 86%      | 83%      |
| Aðrar tekjur.....                                | 12%        | 13%           | 15%        | 16%        | 14%      | 17%      |
|  | 100%       | 100%          | 100%       | 100%       | 100%     | 100%     |
| Laun og launatengd gjöld.....                    | 66%        | 55%           | 58%        | 58%        | 61%      | 59%      |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting.....              | 2%         | 8%            | 5%         | 11%        | 5%       | 2%       |
| Annar rekstrarkostnaður.....                     | 41%        | 45%           | 39%        | 38%        | 38%      | 37%      |
| Framlegð (EBITDA).....                           | -9%        | -8%           | -2%        | -8%        | -5%      | 1%       |
| Afskriftir.....                                  | -3%        | -3%           | -3%        | -3%        | -4%      | -3%      |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....          | -2%        | -4%           | -3%        | -1%        | 0%       | 0%       |
| Rekstrarniðurstaða.....                          | -14%       | -15%          | -8%        | -12%       | -8%      | -2%      |
| <b>Í þúsundum króna á íbúa</b>                   |            |               |            |            |          |          |
| <b>Rekstur</b>                                   |            |               |            |            |          |          |
| Skatttekjur.....                                 | 949        | 1.046         | 954        | 840        | 790      | 765      |
| Aðrar tekjur.....                                | 132        | 161           | 164        | 156        | 134      | 160      |
| Laun og launatengd gjöld.....                    | 736        | 758           | 705        | 691        | 615      | 568      |
| Annar rekstrarkostnaður.....                     | 541        | 542           | 431        | 381        | 351      | 345      |
| Afskriftir.....                                  | 36         | 42            | 37         | 34         | 33       | 30       |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....          | -20        | -49           | -32        | -11        | 2        | -3       |
| Rekstrarniðurstaða.....                          | -150       | -184          | -86        | -120       | -73      | -20      |
| <b>Efnahagur</b>                                 |            |               |            |            |          |          |
| Eignir.....                                      | 2.167      | 2.209         | 2.120      | 2.012      | 2.005    | 1.967    |
| Eigið fé.....                                    | 687        | 493           | 666        | 721        | 842      | 904      |
| Heildaskuldir og skuldbindingar.....             | 1.480      | 1.716         | 1.455      | 1.291      | 1.163    | 1.063    |
| <b>Sjóðstreymi</b>                               |            |               |            |            |          |          |
| Veltufé frá rekstri.....                         | -67        | -5            | 55         | 43         | 19       | 43       |
| Handbært fé frá rekstri.....                     | -84        | 13            | 67         | 11         | 32       | 14       |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....  | 208        | 102           | 88         | 74         | 49       | 115      |
| Íbúafjöldi 31. desember.....                     | 4.720      | 4.711         | 4.674      | 4.720      | 4.715    | 4.726    |
| Breyting frá fyrra ári (%).....                  | 1,0%       | 0,8%          | -1,0%      | 0,1%       | -0,2%    | 1,2%     |

## Skýringar frh.

### Lykiltölur

48. Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

|  | Áætlun með viðaukum |            | Ársreikningur |          |          |         |
|--|---------------------|------------|---------------|----------|----------|---------|
|  | 2023                | 2023       | 2022          | 2021     | 2020     | 2019    |
| <b>Ýmsar lykiltölur</b>                          |                     |            |               |          |          |         |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>        |                     |            |               |          |          |         |
| Framlegð (EBITDA).....                           | -2%                 | -3%        | 3%            | -3%      | 2%       | 6%      |
| Rekstrarniðurstaða.....                          | -7%                 | -13%       | -6%           | -11%     | -5%      | 0%      |
| Veltufé frá rekstri.....                         | -1%                 | 3%         | 8%            | 7%       | 5%       | 8%      |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....     | 18%                 | 10%        | 11%           | 15%      | 7%       | 13%     |
| Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....  | 130%                | 138%       | 131%          | 130%     | 115%     | 107%    |
| <b>Önnur hlutföll</b>                            |                     |            |               |          |          |         |
| Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri.....    | -74,4               | 32,5       | 12,5          | 15,9     | 17,2     | 11,1    |
| Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb..... | -0,4                | 1,0        | 2,5           | 2,5      | 2,3      | 4,7     |
| Veltufjárhlutfall.....                           | 0,6                 | 0,4        | 0,4           | 0,7      | 0,6      | 0,7     |
| <b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>    |                     |            |               |          |          |         |
| Jafnvægisregla.....                              | -459.977            | -1.135.565 | -860.796      | -751.851 | -153.585 | -96.801 |
| Skuldaviðmið.....                                | 71%                 | 93%        | 85%           | 80%      | 65%      | 61%     |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>        |                     |            |               |          |          |         |
| Útsvar .....                                     | 61%                 | 64%        | 65%           | 66%      | 66%      | 63%     |
| Fasteignskattar.....                             | 4%                  | 5%         | 5%            | 5%       | 5%       | 5%      |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                       | 7%                  | 8%         | 8%            | 7%       | 7%       | 7%      |
| Lóðarleiga.....                                  | 1%                  | 1%         | 1%            | 1%       | 1%       | 1%      |
| Skatttekjur samtals.....                         | 72%                 | 77%        | 78%           | 79%      | 78%      | 77%     |
| Aðrar tekjur.....                                | 25%                 | 23%        | 22%           | 21%      | 22%      | 23%     |
|  | 97%                 | 100%       | 100%          | 100%     | 100%     | 100%    |
| Laun og launatengd gjöld.....                    | 58%                 | 53%        | 56%           | 55%      | 57%      | 56%     |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting.....              | 2%                  | 7%         | 5%            | 11%      | 5%       | 2%      |
| Annar rekstrarkostnaður.....                     | 43%                 | 43%        | 36%           | 38%      | 36%      | 36%     |
| Framlegð (EBITDA).....                           | -2%                 | -3%        | 3%            | -3%      | 2%       | 6%      |
| Afskriftir.....                                  | -4%                 | -4%        | -4%           | -4%      | -4%      | -4%     |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....          | 0%                  | -6%        | -6%           | -3%      | -2%      | -2%     |
| Rekstrarniðurstaða.....                          | -7%                 | -13%       | -6%           | -11%     | -5%      | 0%      |
| <b>Í þúsundum króna á íbúa</b>                   |                     |            |               |          |          |         |
| <b>Rekstur</b>                                   |                     |            |               |          |          |         |
| Skatttekjur.....                                 | 949                 | 1.045      | 953           | 840      | 790      | 764     |
| Aðrar tekjur.....                                | 361                 | 305        | 266           | 226      | 219      | 234     |
| Laun og launatengd gjöld.....                    | 778                 | 803        | 740           | 700      | 624      | 577     |
| Annar rekstrarkostnaður.....                     | 563                 | 586        | 440           | 403      | 368      | 357     |
| Afskriftir.....                                  | 50                  | 55         | 47            | 42       | 41       | 39      |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....          | -6                  | -80        | -67           | -32      | -22      | -21     |
| Rekstrarniðurstaða.....                          | -87                 | -169       | -74           | -112     | -49      | 1       |
| <b>Efnahagur</b>                                 |                     |            |               |          |          |         |
| Eignir.....                                      | 2.412               | 2.468      | 2.369         | 2.173    | 2.053    | 2.005   |
| Eigið fé.....                                    | 794                 | 611        | 767           | 792      | 897      | 934     |
| Heildaskuldir og skuldbindingar.....             | 1.232               | 1.857      | 1.602         | 1.381    | 1.156    | 1.071   |
| <b>Sjóðstreymi</b>                               |                     |            |               |          |          |         |
| Veltufé frá rekstri.....                         | -13                 | 45         | 102           | 75       | 54       | 82      |
| Handbært fé frá rekstri.....                     | -20                 | 58         | 119           | 40       | 69       | 49      |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....  | 239                 | 133        | 138           | 162      | 75       | 134     |
| Íbúafjöldi 31. desember .....                    | 4.720               | 4.711      | 4.674         | 4.720    | 4.715    | 4.726   |
| Breyting frá fyrra ári (%).....                  | 1,0%                | 0,8%       | -1,0%         | 0,1%     | -0,2%    | 1,2%    |

## Skýringar frh.

### Lykiltölur, frh.

49. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflökkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflökks.

|   | 2023        | Hlutfall af<br>skatt. | 2022        | Hlutfall af<br>skatt. | 2021        | Hlutfall af<br>skatt. |
|---|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                      |             |                       |             |                       |             |                       |
| Skatttekjur .....                       | 5.038.445   | 100,0%                | 4.561.416   | 100,0%                | 4.063.526   | 100,0%                |
| Félagsþjónusta .....                    | (908.836)   | ( 18,0%)              | (795.456)   | ( 17,4%)              | (734.143)   | ( 18,1%)              |
| Heilbrigðismál .....                    | (5.724)     | ( 0,1%)               | (2.811)     | ( 0,1%)               | (6.464)     | ( 0,2%)               |
| Fræðslu- og uppeldismál .....           | (2.859.555) | ( 56,8%)              | (2.605.136) | ( 57,1%)              | (2.354.962) | ( 58,0%)              |
| Menningarmál .....                      | (150.263)   | ( 3,0%)               | (139.288)   | ( 3,1%)               | (126.263)   | ( 3,1%)               |
| Æskulýðs- og iþróttamál .....           | (753.393)   | ( 15,0%)              | (695.567)   | ( 15,2%)              | (592.291)   | ( 14,6%)              |
| Brunamál og almannavarnir .....         | (52.923)    | ( 1,1%)               | (48.867)    | ( 1,1%)               | (46.652)    | ( 1,1%)               |
| Hreinlætismál .....                     | (2.621)     | ( 0,1%)               | (4.351)     | ( 0,1%)               | (8.116)     | ( 0,2%)               |
| Skipulags- og byggingarmál .....        | (5.499)     | ( 0,1%)               | (18.441)    | ( 0,4%)               | (32.736)    | ( 0,8%)               |
| Umferðar- og samgöngumál .....          | (196.622)   | ( 3,9%)               | (201.283)   | ( 4,4%)               | (104.307)   | ( 2,6%)               |
| Umhverfismál .....                      | (104.863)   | ( 2,1%)               | (88.206)    | ( 1,9%)               | (102.963)   | ( 2,5%)               |
| Atvinnumál .....                        | (776)       | ( 0,0%)               | (788)       | ( 0,0%)               | (1.697)     | ( 0,0%)               |
| Sameiginlegur kostnaður .....           | (242.451)   | ( 4,8%)               | (239.314)   | ( 5,2%)               | (201.779)   | ( 5,0%)               |
| Lífeyrisskb. og framlag Brú lífsj ..... | (428.876)   | ( 8,5%)               | (265.954)   | ( 5,8%)               | (530.758)   | ( 13,1%)              |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..     | 473.300     | 9,4 %                 | 524.677     | 11,5 %                | 384.359     | 9,5 %                 |
| Aðalsjóður samtals                      | (200.655)   | ( 4,0%)               | (19.367)    | ( 0,4%)               | (395.248)   | ( 9,7%)               |
| <b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>          |             |                       |             |                       |             |                       |
| Eignasjóður .....                       | (610.858)   | ( 12,1%)              | (342.818)   | ( 7,5%)               | (155.533)   | ( 3,8%)               |
| Þjónustustöð .....                      | (55.538)    | ( 1,1%)               | (40.866)    | ( 0,9%)               | (15.629)    | ( 0,4%)               |
| Rekstramiðurstaða A hluti               | (867.051)   | ( 17,2%)              | (403.052)   | ( 8,8%)               | (566.409)   | ( 13,9%)              |



## Skýringar frh.

### Samanburður rekstraráætlana

50. 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 óðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | A hluti                  |                     |                             | A og B hluti             |                     |                             |
|--|--------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|
|  | Upphafleg fjárhagsáætlun | Samþykktir viðaukar | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Samþykktir viðaukar | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                    |                          |                     |                             |                          |                     |                             |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                         | 4.070.258                | 0                   | 4.070.258                   | 4.070.258                | 0                   | 4.070.258                   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                              | 411.108                  | 0                   | 411.108                     | 411.108                  | 0                   | 411.108                     |
| Aðrar tekjur .....                                       | 623.771                  | (0)                 | 623.771                     | 1.704.202                | (0)                 | 1.704.202                   |
|  | <u>5.105.137</u>         | <u>(0)</u>          | <u>5.105.137</u>            | <u>6.185.568</u>         | <u>(0)</u>          | <u>6.185.568</u>            |
| <b>Rekstrargjöld</b>                                     |                          |                     |                             |                          |                     |                             |
| Laun og launatengd gjöld .....                           | 3.203.166                | 158.900             | 3.362.066                   | 3.403.621                | 158.900             | 3.562.521                   |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar ..                       | 110.250                  | 0                   | 110.250                     | 108.471                  | 0                   | 108.471                     |
| Annar rekstrarkostnaður .....                            | 1.691.874                | 379.252             | 2.071.126                   | 2.280.425                | 378.881             | 2.659.305                   |
|  | <u>5.005.289</u>         | <u>538.153</u>      | <u>5.543.442</u>            | <u>5.792.516</u>         | <u>537.781</u>      | <u>6.330.297</u>            |
| Rekstrarniðurst. f. afskriftir .....                     | 99.848                   | (538.153)           | (438.305)                   | 393.052                  | (537.781)           | (144.729)                   |
| Afskriftir .....   | (171.339)                | (0)                 | (171.339)                   | (236.280)                | (0)                 | (236.280)                   |
| Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunat. og fjármagnsgj. .... | (71.491)                 | (538.153)           | (609.643)                   | 156.772                  | (537.781)           | (381.009)                   |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....                 | (96.572)                 | 0                   | (96.572)                    | (206.652)                | 177.499             | (29.153)                    |
| <b>Rekstrarniðurstaða .....</b>                          | <b>(168.063)</b>         | <b>(538.153)</b>    | <b>(706.215)</b>            | <b>(49.880)</b>          | <b>(360.281)</b>    | <b>(410.162)</b>            |

## Skýringar frh.

### Samanburður sjóðstreymisáætlana

51. 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 | Samþykktir viðaukar | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Samþykktir viðaukar | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                         |                          |                     |                             |                          |                     |                             |
| Rekstrarniðurstaða .....                          | (168.063)                | (538.152)           | (706.215)                   | (49.880)                 | (360.282)           | (410.162)                   |
| Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:          |                          |                     |                             |                          |                     |                             |
| Afskriftir .....                                  | 171.339                  | 0                   | 171.339                     | 236.280                  | 0                   | 236.280                     |
| Verðbætur .....                                   | 109.680                  | 0                   | 109.680                     | 180.433                  | (0)                 | 180.433                     |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga.....               | 110.250                  | 0                   | 110.250                     | 109.031                  | 0                   | 109.031                     |
| Veltufé frá rekstri                               | 223.205                  | (538.152)           | (314.947)                   | 475.864                  | (537.781)           | (61.917)                    |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:    |                          |                     |                             |                          |                     |                             |
| Skammtímafr., (hækkun) lækkun .....               | 0                        | 0                   | 0                           | (276)                    | 0                   | (276)                       |
| Gjaldfært framlag í Brú lífeyrissjóð .....        | 0                        | 0                   | 0                           | 0                        | 0                   | 0                           |
| Skammtímask. hækkun (lækkun) .....                | 0                        | 0                   | 0                           | 55.731                   | 0                   | 55.731                      |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga .....          | (82.571)                 | 0                   | (82.571)                    | (85.761)                 | 0                   | (85.761)                    |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum       | (82.571)                 | 0                   | (82.571)                    | (30.306)                 | 0                   | (30.306)                    |
| Handbært fé frá rekstri                           | 140.635                  | (538.152)           | (397.518)                   | 445.558                  | (537.781)           | (92.223)                    |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                    |                          |                     |                             |                          |                     |                             |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumunum ..... | (981.848)                | 0                   | (981.848)                   | (1.126.716)              | 0                   | (1.126.716)                 |
| Fjárfesting í eignarhlutum .....                  | 0                        | 0                   | 0                           | 0                        | 0                   | 0                           |
| Langtímafröfur breyting .....                     | 12.402                   | 0                   | 12.402                      | 12.402                   | 0                   | 12.402                      |
| Langtímafröfur á eigin fyrirtæki .....            | 78.073                   | 39.745              | 117.818                     | 0                        | 0                   | 0                           |
| Fjárfestingarhreyfingar                           | (891.373)                | 39.745              | (851.628)                   | (1.114.314)              | 212.000             | (902.314)                   |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                     |                          |                     |                             |                          |                     |                             |
| Tekin ný langtímalán .....                        | 800.000                  | 0                   | 800.000                     | 809.138                  |                     | 809.138                     |
| Afborganir langtímalána .....                     | (170.298)                | 0                   | (170.298)                   | (203.868)                | 38.202              | (165.666)                   |
| Afborganir leiguskuldar .....                     | 0                        | (39.745)            | (39.745)                    | 0                        | (38.202)            | (38.202)                    |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....                   | 64.611                   | 212.000             | 276.611                     | 0                        | 0                   | 0                           |
| Skuldir við lánastofnanir .....                   | 0                        |                     | 538.152                     | 0                        |                     | 538.152                     |
| Fjármögnunarhreyfingar                            | 694.313                  | 172.255             | 1.404.721                   | 605.270                  | 0                   | 1.143.422                   |
| <b>Breyting á handbæru fé.....</b>                | <b>(56.425)</b>          | <b>(326.152)</b>    | <b>155.575</b>              | <b>(63.487)</b>          | <b>(325.781)</b>    | <b>148.885</b>              |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>               | <b>63.143</b>            | <b>0</b>            | <b>63.143</b>               | <b>98.059</b>            | <b>0</b>            | <b>98.059</b>               |
| <b>Handbært fé í árslok.....</b>                  | <b>6.718</b>             | <b>(326.152)</b>    | <b>218.718</b>              | <b>34.572</b>            | <b>(325.781)</b>    | <b>246.944</b>              |

# Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar - óendurskoðaðar upplýsingar

## Yfirlýsing um stjórnarhætti

52. Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 238 frá 21. febrúar 2014. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hliti lögum og reglum sem gilda um starfsemina

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnun á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnun.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 4 fulltrúar karlar og 3 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 11. nóvember 2020, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

## Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 11. nóvember 2020, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.