

Seltjarnarnesbær

Ársreikningur
2021

Seltjarnarnesbær
Austurströnd 2
170 Seltjarnarnes

Kt. 560269-2429

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstremisýfirlit	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 2021 námu 5.030,0 millj.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.684,1 millj.kr. Rekstrartekjur A hluta námu 4.704,3 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.311,7 millj.kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,70% 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%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 528,2 millj.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 136,4 millj.kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 566,4 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 225,1 millj.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2021 nam 3.739,7 millj.kr. en eigið fé A hluta nam 3.402,8 millj.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 3.302,5 millj.kr. Heildarstöðugildi starfsmanna sveitarfélagsins var 259 í árslok 2021 en ársverk á árinu voru 273. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 55,0 millj.kr. í árslok 2021.

Íbúar Seltjarnarnesbæjar þann 31. desember 2021 voru 4.720 og fjölgaði þeim um 5 frá fyrra ári eða um 0,2%.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú geysar hefur haft veruleg áhrif á mörgum sviðum þar með talið efnahagsleg og ekki er ljóst hver endanleg áhrif faraldursins verða, s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifn verða eftir að honum lýkur.

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

Seltjarnarnesi, 7. apríl 2022

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2021 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, 11. maí 2022

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun óháðra endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Seltjarnarnesbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2021 sem hefur að geyma A-hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning A- og B-hluta. Hann skiptist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur 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 yfirlestri 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.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh:

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 misvisandi 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 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.
- 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 víkja 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 álit okkar á sveitarfélaginu.

Okkur ber skylda til að upplýsa bærjarstjórn 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 bærjarstjórn 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 bærjarstjórn 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, 11. maí 2022



J. Sturla Jónsson

lögiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2021

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	3.615.146	3.407.050	3.403.593	3.611.801	3.403.179	3.400.263
Framlög Jöfnunarsjóðs	351.459	329.630	322.912	351.459	329.630	322.912
Aðrar tekjur	737.651	575.055	630.135	1.066.739	951.304	1.030.940
22	<u>4.704.256</u>	<u>4.311.734</u>	<u>4.356.640</u>	<u>5.029.999</u>	<u>4.684.112</u>	<u>4.754.116</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	23 2.730.799	2.739.768	2.672.257	2.751.945	2.755.792	2.708.849
Breyting lífeyrisskuldb	23 530.758	103.824	225.819	550.576	105.427	232.833
Annar rekstrarkostnaður	24 1.798.807	1.546.431	1.656.735	1.901.744	1.679.584	1.734.055
	<u>5.060.364</u>	<u>4.390.022</u>	<u>4.554.811</u>	<u>5.204.266</u>	<u>4.540.802</u>	<u>4.675.737</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir	(356.108)	(78.288)	(198.171)	(174.267)	143.310	78.380
Afskriftir	7,27,28 (159.943)	(144.949)	(156.118)	(198.306)	(181.113)	(191.715)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármuna- tekjur og fjármagnsgjöld	(516.052)	(223.237)	(354.289)	(372.573)	(37.802)	(113.335)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	25 (50.358)	(1.898)	10.081	(151.053)	(98.551)	(105.276)
Tekjuskattur	36 0	0	0	(4.529)	0	(11.971)
Rekstrarniðurstaða	<u>38 (566.409)</u>	<u>(225.135)</u>	<u>(344.208)</u>	<u>(528.155)</u>	<u>(136.354)</u>	<u>(230.582)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Eignir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2020
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir og lóðir		5.364.200	5.253.646	5.564.415	5.584.154
Veitu- og gatnakerfi		732.430	646.731	2.006.175	1.410.407
Vélar, áhöld og tæki		219.041	177.968	222.942	182.861
Leigðar eignir		111.185	121.954	111.185	121.954
	27 - 32	6.426.856	6.200.299	7.904.717	7.299.375
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	8, 33	299.493	270.003	298.349	268.858
Langtímakröfur	34	1.427.421	1.408.274	1.427.421	1.408.274
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	35	712.060	707.470	0	0
Tekjuskattseign	10, 36	0	0	28.210	32.739
	9-12	2.438.974	2.385.747	1.753.979	1.709.871
Fastafjármunir		8.865.831	8.586.046	9.658.696	9.009.247
Veltufjármunir:					
Birgðir.....	13	0	0	8.456	9.766
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	14, 37	345.897	314.567	345.897	314.567
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		43.457	222.612	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	35	70.433	62.498	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	34	29.055	27.420	29.055	27.420
Aðrar skammtímakröfur		139.283	196.123	193.503	257.189
Handbært fé.....	15	4.030	46.512	22.140	61.483
Veltufjármunir		632.155	869.733	599.050	670.426
Eignir samtals		9.497.985	9.455.779	10.257.747	9.679.672
Eignir utan efnahagsreiknings	16				

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Ársreikningur 2020
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	38	3.402.758	3.972.140	3.739.706	4.228.650
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17, 39	1.946.151	1.521.008	2.035.970	1.595.923
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	18, 40	2.933.320	2.549.487	3.439.366	2.626.638
Leiguskuldir.....	19, 42	136.225	141.424	136.225	141.424
		<u>3.069.544</u>	<u>2.690.911</u>	<u>3.575.590</u>	<u>2.768.062</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		164.865	270.925	164.865	270.925
Skuldir við eigin fyrirtæki		222.244	225.658	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	142.567	120.967	171.477	124.690
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	42	11.776	10.861	11.776	10.861
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar.....	39	71.783	58.462	76.798	62.130
Aðrar skammtímaskuldir		466.297	584.847	481.564	618.431
		<u>1.079.532</u>	<u>1.271.721</u>	<u>906.480</u>	<u>1.087.037</u>
Skuldir samtals án lífeyrisskuldbindingar		4.077.294	3.904.169	4.405.273	3.792.969
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>6.095.227</u>	<u>5.483.639</u>	<u>6.518.040</u>	<u>5.451.022</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>9.497.985</u>	<u>9.455.779</u>	<u>10.257.747</u>	<u>9.679.672</u>
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags	44-45				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2021

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2020
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....	38	(566.409)	(225.135)	(344.208)	(528.155)	(136.354)	(230.582)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	27,28	159.943	144.949	156.118	198.306	181.113	191.715
Sölugjafi (söluhagnaður) eigna		0	0	1.063	0	0	(27.077)
Verðbætur		135.932	71.039	94.651	143.986	73.404	97.317
Verðbætur, eigin fyrirtæki		(38.597)	(10.234)	(26.948)	0	12.873	0
Tekjuskattseign, breyting	36	0	0	0	4.529	0	5.719
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	39	514.095	80.102	209.155	533.913	81.706	216.169
Veltufé frá rekstri		204.964	60.720	89.831	352.579	212.741	253.261
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnh skatttekjur (hækkun) lækkun ..		(31.329)	0	(14.728)	(31.329)	0	(14.728)
Birgðir, hækkun		0	0	0	1.311	0	1.055
Skammtímakr., (hækkun) lækkun		56.841	0	(48.145)	63.686	0	(57.007)
Fyrirframgreiddur kostn., lækkun	12	16.663	16.663	16.663	16.663	16.663	16.663
Skammtímaskr., hækkun (lækkun)		(118.550)	0	173.239	(136.867)	0	195.364
Gr. vegna lífeyrisskuldbindingar	39	(75.631)	(55.702)	(64.013)	(79.198)	(58.602)	(66.989)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(152.006)	(39.039)	63.016	(165.734)	(41.939)	74.358
Handbært fé frá rekstri		52.958	21.682	152.848	186.844	170.802	327.619
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	29	(347.290)	(579.469)	(231.226)	(764.436)	(1.166.969)	(351.505)
Seldir rekstrarfjármunir.....	27,28	0	0	96.000	0	0	125.765
Fjárfest í eignarhlutum, nettó.....		(29.491)	(12.696)	(10.220)	(29.491)	(12.696)	(10.220)
Langtímakröfur, breyting.....		(37.445)	(23.000)	(23.827)	(37.445)	(23.000)	(23.827)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki.....		26.073	64.047	60.044	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(388.153)	(551.119)	(109.229)	(831.372)	(1.202.665)	(259.788)
Fjármögnunarhreyfingar:							
Tekin ný langtímalán		399.848	800.000	0	849.848	1.300.000	0
Afborganir langtímalána	40	(123.385)	(121.968)	(95.434)	(127.357)	(125.739)	(98.872)
Afborganir leiguskuldar.....	42	(11.247)	(10.000)	(10.488)	(11.247)	(10.000)	(10.488)
Eigið fé Lækningaminjasafnis		(42.184)	0	0	0	0	0
Eigin fyrirtæki, breyting.....		175.741	(6.197)	19.081	0	0	0
Skuldir við lánastofnanir, breyting		(106.060)	(132.398)	57.596	(106.060)	(132.398)	57.596
Greiddur arður.....		0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		292.713	529.437	(29.245)	605.184	1.031.863	(51.764)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		(42.482)	0	14.374	(39.344)	0	16.068
Handbært fé í ársbyrjun.....		46.512	10.000	32.139	61.483	24.000	45.415
Handbært fé í árslok.....		4.030	10.000	46.512	22.140	24.000	61.483

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Seltjarnarnesbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 4.720 þann 31.12.2021. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Austurströnd 2.

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

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar árið 2021 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, Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi, Lækningaminjasafn Íslands, og Hrólfskálamelur ehf.

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

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga 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 uppkaup 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 er 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 gatnagerðargjöld 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 hundraðshluti 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 hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

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.

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 reikningsskillin 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.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

12. Fyrirframgreitt framlag til Brúar lífeyrissjóðs er tilkomið vegna lagabreytingu 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 fyrirframgreiðsla 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 2021. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikningi 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 leiguskuld 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 2021 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 50 og 51.

Skýringar frh.

Rekstrartekjur

22. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	3.329.502	3.118.537	3.329.502	3.118.537
Fasteignaskattur	250.123	253.021	246.778	249.150
Lóðarleiga	35.521	35.491	35.521	35.491
	<u>3.615.146</u>	<u>3.407.050</u>	<u>3.611.801</u>	<u>3.403.179</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	165.735	126.974	165.735	126.974
Framlög þjónusta við fatlað fólk.....	166.825	186.700	166.825	186.700
Framlag vegna eflingu tónlistarnáms.....	3.599	0	3.599	0
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra.....	10.650	11.006	10.650	11.006
Framlög vegna nýbúafraeðslu.....	4.650	4.950	4.650	4.950
	<u>351.459</u>	<u>329.630</u>	<u>351.459</u>	<u>329.630</u>
Skatttekjur samtals.....	3.966.605	3.736.680	3.963.260	3.732.808
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur o.fl.....	737.651	575.055	1.066.025	951.304
Söluhagnaður eigna.....	0	0	714	0
	<u>737.651</u>	<u>575.055</u>	<u>1.066.739</u>	<u>951.304</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>4.704.256</u>	<u>4.311.734</u>	<u>5.029.999</u>	<u>4.684.112</u>

Laun og launatengd gjöld

23. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum
Laun	2.236.862	2.196.673	2.269.502	2.210.784
Launatengd gjöld	539.759	543.094	545.595	545.008
Eignfærð laun.....	(45.822)	0	(63.151)	0
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>2.730.799</u>	<u>2.739.768</u>	<u>2.751.945</u>	<u>2.755.792</u>
Framlög v/uppjörs Brúar lífeyrissjóðs.....	16.663	16.663	16.663	16.663
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	514.095	87.160	533.913	88.764
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>530.758</u>	<u>103.824</u>	<u>550.576</u>	<u>105.427</u>
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>3.261.557</u>	<u>2.843.591</u>	<u>3.302.521</u>	<u>2.861.219</u>

Heildarstöðugildi sveitarfélagsins voru 259 í árslok 2021 en ársverk á árinu voru 273.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 55,0 millj. kr. með launatengdum gjöldum á árinu 2021.

Annar rekstrarkostnaður

24. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum
Vöru- og þjónustukaup.....	1.219.899	1.094.350	1.322.408	1.227.503
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	578.908	452.081	579.336	452.081
	<u>1.798.807</u>	<u>1.546.431</u>	<u>1.901.744</u>	<u>1.679.584</u>

Skýringar frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

25. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum	Ársreikningur 2021	Áætlun 2021 með viðaukum
Vaxtatekjur.....	118.732	124.839	88.256	75.759
Arður og aðrar eignatekjur.....	21.400	21.000	1.400	1.000
Fjármagnstekjuskattur.....	(366)	(250)	(366)	(390)
Vaxtagjöld.....	(93.396)	(91.338)	(101.213)	(93.298)
Verðbætur.....	(96.729)	(56.149)	(139.130)	(81.622)
	<u>(50.358)</u>	<u>(1.898)</u>	<u>(151.053)</u>	<u>(98.551)</u>

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2021			Áætlun 2021 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	4.063.526	4.063.526	3.832.386
Félagspjónusta.....	754.275	20.132	(734.143)	(689.883)
Heilbrigðismál.....	10.892	4.427	(6.464)	(6.821)
Fræðslu- og uppeldismál.....	2.530.668	175.705	(2.354.962)	(2.211.722)
Menningarmál.....	129.289	3.026	(126.263)	(134.550)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	726.514	134.223	(592.291)	(552.364)
Brunamál og almannavarnir.....	46.652	0	(46.652)	(46.440)
Hreinlætismál.....	90.938	82.822	(8.116)	(2.329)
Skipulags- og byggingarmál.....	49.831	17.095	(32.736)	(22.455)
Umferðar- og samgöngumál.....	142.540	38.233	(104.307)	(159.392)
Umhverfismál.....	118.577	15.614	(102.963)	(110.447)
Atvinnumál.....	1.697	0	(1.697)	(800)
Sameiginlegur kostnaður.....	352.510	150.731	(201.779)	(233.707)
Lífeyrisskuldbinding.....	530.758	0	(530.758)	(103.824)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	15.412	399.770	384.359	327.048
Aðalsjóður samtals	<u>5.500.552</u>	<u>5.105.305</u>	<u>(395.248)</u>	<u>(115.300)</u>
A hluta sjóðir og stofnanir:				
Eignasjóður.....	677.209	521.677	(155.533)	(92.639)
Áhaldahús.....	107.937	92.309	(15.629)	(17.196)
Innri færslur A hluta.....	(705.264)	(705.264)	0	0
A hluti samtals	<u>5.580.435</u>	<u>5.014.026</u>	<u>(566.409)</u>	<u>(225.135)</u>
B hluta fyrirtæki:				
Hitaveita Seltjarnarness.....	219.534	227.051	7.517	60.890
Vatnsveita Seltjarnarness.....	116.690	128.496	11.806	4.047
Fráveita Seltjarnarness.....	160.052	204.691	44.639	44.467
Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi.....	29.278	23.571	(5.707)	(624)
Greiddur arður innan samstæðu.....	0	(20.000)	(20.000)	(20.000)
Innri færslur A og B hluta.....	(238.066)	(238.066)	0	0
A og B hluti samtals	<u>5.867.924</u>	<u>5.339.769</u>	<u>(528.155)</u>	<u>(136.354)</u>

Skýringar frh.

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

27. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2021.....	7.798.067	876.305	298.526	161.440	9.134.338
Afskrifað áður	(2.544.421)	(229.574)	(120.558)	(39.486)	(2.934.039)
Bókfært verð 1.1.2021.....	5.253.646	646.731	177.968	121.954	6.200.299
Endurmat lóða.....	39.211	0	0	0	39.211
Viðbót á árinu	161.337	131.962	65.201	0	358.501
Álögð gatnagerðargjöld.....	0	(11.211)	0	0	(11.211)
Afskrifað á árinu	(89.994)	(35.052)	(24.129)	(10.768)	(159.943)
Bókfært verð 31.12.2021.....	5.364.200	732.430	219.041	111.185	6.426.856
Heildarverð 1.1.2021.....	7.998.616	997.056	363.728	161.440	9.520.839
Afskrifað samtals	(2.634.415)	(264.626)	(144.687)	(50.254)	(3.093.983)
Bókfært verð 31.12.2021.....	5.364.200	732.430	219.041	111.185	6.426.856
Afskriftarhlutföll	0 - 5%	4%	2 - 33%	6,7%	

A og B hluti

28. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2021.....	8.180.533	2.982.636	317.254	161.440	11.641.863
Afskrifað áður	(2.596.379)	(1.572.229)	(134.393)	(39.486)	(4.342.488)
Bókfært verð 1.1.2021.....	5.584.154	1.410.407	182.861	121.954	7.299.375
Endurmat lóða.....	39.211	0	0	0	39.211
Viðbót á árinu	161.337	549.109	65.201	0	775.648
Álögð gatnagerðargjöld.....	0	(11.211)	0	0	(11.211)
Flutt úr Lækningaminjasafni..	(126.536)	126.536	0	0	0
Afskrifað á árinu	(93.752)	(68.665)	(25.120)	(10.768)	(198.306)
Bókfært verð 31.12.2021.....	5.564.415	2.006.175	222.942	111.185	7.904.717
Heildarverð 1.1.2021.....	8.254.546	3.647.069	382.456	161.440	12.445.510
Afskrifað samtals	(2.690.131)	(1.640.894)	(159.514)	(50.254)	(4.540.793)
Bókfært verð 31.12.2021.....	5.564.415	2.006.175	222.942	111.185	7.904.717
Afskriftarhlutföll	0 - 5%	2 - 15%	2 - 33%	6,7%	

Skýringar frh.

29. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2021 greinist þannig:

	Fjárfesting 2021	Áætlun 2021 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Leikskólar.....	29.776	100.000
Íþróttamannvirki.....	56.923	36.620
Grunnskólar.....	7.369	0
Sérbýli fyrir fatlað fólk.....	26.608	250.000
Eiðistorg.....	7.503	0
Félagsheimili.....	41.087	20.000
Skólabraut 3.....	6.536	0
	175.801	406.620
Gatnamannvirki og byggingareitir:		
Framkvæmdakostnaður.....	79.734	82.400
Samgöngusáttmáli SSH	52.228	31.926
Gatnagerðargjöld.....	(11.211)	0
	120.751	114.326
Vélar, áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki.....	36.193	32.000
Skíðasvæðin.....	14.545	26.523
	50.738	58.523
A-hluti samtals	347.290	579.469
B hluti		
Hitaveita:		
Endurnýjun hitaveitukerfis.....	342.197	485.000
	342.197	485.000
Fráveita:		
Endurnýjun fráveitukerfis.....	72.088	82.500
	72.088	82.500
Vatnsveita:		
Endurnýjun vatnsveitukerfis.....	2.861	20.000
	2.861	20.000
B-hluti samtals	417.147	587.500
Samtals A og B-hluti	764.436	1.166.969

Skýringar frh.

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

A hluti	Fasteigna mat	Brunabóta- mat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	1.898.600	2.985.550	822.555
Leikskólahúsnæði	449.950	567.850	141.356
Íþróttamannvirki	1.401.750	2.018.050	2.424.289
Hjúkrunarheimilið Seltjörn	1.160.100	1.994.800	730.461
Aðrar fasteignir	501.945	663.600	475.932
Lóðir og lendur í útleigu	0	0	758.608
Annað land	737.390	0	11.000
Samtals A hluti	6.149.735	8.229.850	5.364.200
B hluti	Fasteigna mat	Brunabóta- mat	Bókfært verð
Félagslegar íbúðir	834.160	618.310	200.184
Veitukerfi	13.401	23.350	1.273.776
Samtals B hluti	847.561	641.660	1.473.960
Samtals A og B hluti	6.997.296	8.871.510	6.838.160

31. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingarverðmæti hitaveitu nemur 2.883 millj.kr., fráveitu 1.710 millj.kr., vatnsveitu 524 millj.kr. og götulýsingar 347 millj.kr. í árslok 2021.

32. Tryggingarverð lausafjármuna nemur 897,9 millj.kr. í árslok 2021.

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

33. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Byggðasamlög:		
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.....	2,37%	38.754
Sorpa bs.	2,80%	42.909
Strætó bs.	2,29%	19.317
		100.980
Tengd félög:		
Hrólfskálamelur ehf.....	90%/100%	1.145
Önnur félög:		
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,16%	102.572
Eir hjúkrunarheimili.....		93.542
Landskerfi bókasafna.....		1.234
Betri samgöngur ehf.....	0,5%	20
		197.368
		299.493
		298.349

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.....	28.814
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	1.056.102
Næsta árs afborgun	12.392
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	37,1

Langtímakröfur Brú lífeyrissjóður:

Gjaldfærslur vegna uppgjörnsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig:

	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti			
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	430.440	46.308	476.748
Gjaldfært áður.....	(51.414)	(8.297)	(59.711)
Staða fyrirframgreiðslu 1.1 2021.....	379.026	38.011	417.037
Gjaldfært á árinu 2021.....	(14.348)	(2.315)	(16.663)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2021.....	364.678	35.696	400.374

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	14.348	2.315	16.663
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	350.330	33.380	383.711
Samtals í efnahagsreikningi.....	364.678	35.696	400.374

Langtímahluti krafna.....	1.427.421
Næsta árs afborgun langtímakrafna	29.055

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	769.968	0
Ný lán.....	53.892	0
Afborganir á árinu.....	(79.965)	0
Verðbætur.....	38.597	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	782.493	0
Næsta árs afborganir	(70.433)	0
Staða langtímakrafna í árslok.....	712.060	0

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

Árið 2022.....	70.433	0
Árið 2023.....	73.131	0
Árið 2024.....	75.935	0
Árið 2025.....	78.848	0
Árið 2026.....	81.874	0
Síðar.....	402.272	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	782.493	0

Skýringar frh.

Tekjuskattseign

36. Tekjuskattseign greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun.....	0	32.739
Tekjuskattur ársins.....	0	(4.529)
Tekjuskattseign í árslok.....	0	28.210

Tekjuskattsineign skiptist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir.....	0	(10.276)
Lífeyrisskuldbinding.....	0	35.657
Skammtímakröfur.....	0	(2)
Birgðir.....	0	(138)
Yfirfæranlegt skattalegt tap.....	0	2.969
Tekjuskattseign í árslok.....	0	28.210

Óinnheimtar tekjur

37. Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	113.600	117.060
Afskrifaðar kröfur.....	(24.827)	(24.827)
Gjaldfærð niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	23.627	23.967
Niðurfærsla í árslok	112.400	116.200

Niðurfærsla óinnheimtra tekna á árinu 2021 hækkar um 4,2 millj.kr. en lækkar um 5,4 millj.kr. á dráttarvaxartekjum eða samtals 1,2 millj.kr.

Eigið fé

38. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2021.....	3.972.140	4.228.650
Endurmat lóða skv. áli 2/2010.....	39.211	39.211
Eigið fé Lækningaminjasafns fært í Aðalsjóð.....	(42.184)	0
Rekstrarniðurstaða ársins	(566.409)	(528.155)
Eigið fé 31.12.2021.....	3.402.758	3.739.706

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 2021 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2021.....	1.579.470	1.658.053
Breyting áunninna réttinda á árinu	514.095	533.913
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(75.631)	(79.198)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2021.....	2.017.934	2.112.768
Næsta árs greiðslu vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(71.783)	(76.798)
	1.946.151	2.035.970

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2022-2026.....	388.187	412.571
Árin 2027-2031.....	416.760	439.079
Árin 2032-2036.....	403.722	422.239
Síðar.....	809.265	838.879
	2.017.934	2.112.768

Skýringar frh.

Langtímaskuldir

40. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða lána í ársbyrjun.....	2.670.454	2.751.328
Ný lán.....	400.000	850.000
Afborganir af lánnum.....	(122.962)	(126.934)
Verðbætur.....	128.395	136.449
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	3.075.887	3.610.843
Næsta árs afborganir	(142.567)	(171.477)
Langtímaskuldir í árslok.....	2.933.320	3.439.366
Meðalvaxtakjör í árslok.....	2,29%	2,08%

41. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022.....	142.567	171.477
Árið 2023.....	139.218	168.305
Árið 2024.....	140.136	169.240
Árið 2025.....	142.244	171.364
Árið 2026.....	144.406	173.543
Síðar	2.367.315	2.756.913
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.075.887	3.610.843

Veðsetningar:

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði íslenskra sveitarfélaga veð í framlögum Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og útsvarstekjum, fyrir skuldum að eftirstöðvum 3.505,9 millj.kr. í árslok 2021.

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 200,2 millj.kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 44,1 millj.kr. í árslok 2021.

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.....	152.284	152.284
Afborgun leigusamnings.....	(11.247)	(11.247)
Verðbætur.....	6.963	6.963
Staða samnings þ.m.t. næsta árs afborgun.....	148.000	148.000
Næsta árs afborgun.....	(11.776)	(11.776)
Langtímahluti leiguskulda.....	136.225	136.225

Aðrar upplýsingar um leigusamning:

	Leigutími	Afvöxtunarsuðull	Bókfært verð (núvirði lágm. leigugreiðslna)
Bókasafn Eiðistorgi.....	2017-2032	3,5%	148.000

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2022.....	15.416	15.416
Árið 2023.....	15.416	15.416
Árið 2024.....	15.416	15.416
Árið 2025.....	15.416	15.416
Árið 2026.....	15.416	15.416
Síðar.....	80.934	80.934
Samtals.....	158.014	158.014

Skýringar frh.

Leiguskuldir frh.

Greiðslur vegna leigusamningsins námu 21,5 millj.kr. á árinu 2021 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	11.247	11.247
Vaxtagjöld.....	5.800	5.800
Lágmarksleigugreiðsla.....	17.047	17.047
Rekstrarkostnaður.....	5.340	5.340
Heildarleigugreiðsla.....	22.387	22.387

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%	9.497.985	6.095.227	3.402.758
Hitaveita Seltjarnarness.....	100%	944.435	857.639	86.796
Vatnsveita Seltjarnarness.....	100%	161.750	0	161.750
Fráveita Seltjarnarness.....	100%	459.581	407.651	51.931
Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi.....	100%	242.225	205.717	36.507
Hrólfsskálamelur.....	100%	1.236	0	1.236
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.049.466)	(1.048.194)	(1.272)
Heildarstaða		10.257.747	6.518.040	3.739.706

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 Safnatröð. Hlutur ríkisins er greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur samhliða 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. Hlutur bæjarins miðast við íbúafjölda ár hver. Á árinu 2021 greiddi Seltjarnarnesbær framlag samkvæmt samkomulaginu að fjárhæð 31,9 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			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).....	-2%	-8%	-5%	1%	-3%	-3%
Rekstrarniðurstaða.....	-5%	-12%	-8%	-2%	-7%	-4%
Veltufé frá rekstri.....	1%	4%	2%	5%	0%	1%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	13%	7%	5%	12%	23%	5%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	137%	130%	126%	115%	80%	61%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri.....	82,2	24,5	46,9	20,2	2.913,3	33,0
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	0,5	1,5	0,8	2,6	0,0	1,5
Veltufjárhluftfall.....	0,6	0,6	0,7	0,8	1,7	2,2
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla.....	-476.068	-1.006.111	-577.038	-496.857	-397.716	-307.735
Skuldaviðmið.....	107%	76%	67%	61%	38%	22%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	72%	71%	72%	68%	72%	74%
Fasteignskattar.....	6%	5%	6%	5%	5%	6%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	8%	7%	7%	8%	9%	6%
Lóðarleiga.....	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	87%	84%	86%	83%	86%	87%
Aðrar tekjur.....	13%	16%	14%	17%	14%	13%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	64%	58%	61%	59%	59%	62%
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	2%	11%	5%	2%	3%	2%
Annar rekstrarkostnaður.....	36%	38%	38%	37%	42%	39%
Framlegð (EBITDA).....	-2%	-8%	-5%	1%	-3%	-3%
Afskriftir.....	-3%	-3%	-4%	-3%	-4%	-3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0%	-1%	0%	0%	1%	2%
Rekstrarniðurstaða.....	-5%	-12%	-8%	-2%	-7%	-4%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	793	840	790	765	751	699
Aðrar tekjur.....	122	156	134	160	119	106
Laun og launatengd gjöld.....	603	691	615	568	534	516
Annar rekstrarkostnaður.....	382	381	351	345	365	316
Afskriftir.....	31	34	33	30	35	22
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0	-11	2	-3	7	16
Rekstrarniðurstaða.....	-48	-120	-73	-20	-57	-30
Efnahagur						
Eignir.....	2.019	2.012	2.005	1.967	1.635	1.485
Eigið fé.....	764	721	842	904	936	994
Heildaskuldir og skuldbindingar.....	1.254	1.291	1.163	1.063	699	492
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	13	43	19	43	0	10
Handbært fé frá rekstri.....	5	11	32	14	-141	59
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	123	74	49	115	201	44
Íbúafjöldi 31. desember.....	4.715	4.720	4.715	4.726	4.667	4.590
Breyting frá fyrra ári (%).....	0,0%	0,1%	-0,2%	1,2%	1,6%	3,1%

Skýringar frh.

Lykiltölur

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningur			
	2021	2021	2020	2019	2018	2017
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).....	3%	-3%	2%	6%	2%	1%
Rekstrarniðurstaða.....	-3%	-11%	-5%	0%	-4%	-3%
Veltufé frá rekstri.....	5%	7%	5%	8%	5%	3%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	25%	15%	7%	13%	46%	22%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	63%	130%	115%	107%	111%	59%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri.....	24,2	15,9	17,2	11,1	21,1	12,1
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	1,7	2,5	2,3	4,7	3,5	4,1
Veltufjárhluftall.....	0,7	0,7	0,6	0,7	1,3	1,0
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag						
Jafnvægisregla.....	-186.169	-751.851	-153.585	-96.801	-203.279	-156.228
Skuldaviðmið.....	103%	80%	65%	61%	79%	46%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	67%	66%	66%	63%	66%	69%
Fasteignskattar.....	5%	5%	5%	5%	5%	5%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	7%	7%	7%	7%	8%	6%
Lóðarleiga.....	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	80%	79%	78%	77%	80%	81%
Aðrar tekjur.....	20%	21%	22%	23%	20%	19%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	59%	55%	57%	56%	55%	59%
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	2%	11%	5%	2%	3%	2%
Annar rekstrarkostnaður.....	36%	38%	36%	36%	40%	39%
Framlegð (EBITDA).....	3%	-3%	2%	6%	2%	1%
Afskriftir.....	-4%	-4%	-4%	-4%	-5%	-3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	-2%	-3%	-2%	-2%	-1%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	-3%	-11%	-5%	0%	-4%	-3%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	792	840	790	764	749	698
Aðrar tekjur.....	202	226	219	234	188	168
Laun og launatengd gjöld.....	607	700	624	577	543	525
Annar rekstrarkostnaður.....	356	403	368	357	377	335
Afskriftir.....	38	42	41	39	42	30
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	-21	-32	-22	-21	-10	2
Rekstrarniðurstaða.....	-29	-112	-49	1	-37	-22
Efnahagur						
Eignir.....	2.095	2.173	2.053	2.005	1.984	1.494
Eigið fé.....	839	792	897	934	944	983
Heildaskuldir og skuldbindingar.....	1.256	1.381	1.156	1.071	1.039	511
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	45	75	54	82	43	29
Handbært fé frá rekstri.....	36	40	69	49	-101	76
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	248	162	75	134	436	193
Íbúafjöldi 31. desember	4.715	4.720	4.715	4.726	4.667	4.590
Breyting frá fyrra ári (%).....	0,0%	0,1%	-0,2%	1,2%	1,6%	3,1%

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 málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks.

	2021	Hlutfall af skattt.	2020	Hlutfall af skattt.	2019	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	4.063.526	100,0%	3.820.860	100,0%	3.686.842	100,0%
Félagsþjónusta	(734.143)	(18,1%)	(698.003)	(18,3%)	(593.570)	(16,1%)
Heilbrigðismál	(6.464)	(0,2%)	(5.509)	(0,1%)	(6.487)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.354.962)	(58,0%)	(2.209.380)	(57,8%)	(2.124.907)	(57,6%)
Menningarmál	(126.263)	(3,1%)	(105.996)	(2,8%)	(100.715)	(2,7%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(592.291)	(14,6%)	(556.563)	(14,6%)	(536.978)	(14,6%)
Brunamál og almannavarnir	(46.652)	(1,1%)	(36.931)	(1,0%)	(35.642)	(1,0%)
Hreinlætismál	(8.116)	(0,2%)	(4.223)	(0,1%)	(5.805)	(0,2%)
Skipulags- og byggingarmál	(32.736)	(0,8%)	(33.819)	(0,9%)	(30.285)	(0,8%)
Umferðar- og samgöngumál	(104.307)	(2,6%)	(149.567)	(3,9%)	(135.077)	(3,7%)
Umhverfismál	(102.963)	(2,5%)	(121.235)	(3,2%)	(72.042)	(2,0%)
Atvinnumál	(1.697)	(0,0%)	(826)	(0,0%)	(550)	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(201.779)	(5,0%)	(216.495)	(5,7%)	(211.895)	(5,7%)
Lífeyrisskb. og framlag Brú lífsj Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	(530.758)	(13,1%)	(225.819)	(5,9%)	(117.641)	(3,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	0	0,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	384.359	9,5 %	333.040	8,7 %	284.367	7,7 %
Aðalsjóður samtals	(395.248)	(9,7%)	(210.466)	(5,5%)	(386)	(0,0%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(155.533)	(3,8%)	(127.496)	(3,3%)	(76.698)	(2,1%)
Þjónustustöð	(15.629)	(0,4%)	(6.246)	(0,2%)	(18.409)	(0,5%)
Rekstrarniðurstaða A hluti	(566.409)	(13,9%)	(344.208)	(9,0%)	(95.493)	(2,6%)

Skýringar frh.

Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Samþykktir viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Samþykktir viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	3.289.332	117.718	3.407.050	3.285.461	117.718	3.403.179
Framlög Jöfnunarsjóðs	329.630	(0)	329.630	329.630	(0)	329.630
Aðrar tekjur	575.055	(0)	575.055	951.304	0	951.304
	4.194.017	117.717	4.311.734	4.566.395	117.717	4.684.112
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.649.914	89.854	2.739.768	2.663.931	91.861	2.755.792
Breyting lífeyrisskuldbindingar .	103.824	0	103.824	105.427	0	105.427
Annar rekstrarkostnaður	1.520.574	25.857	1.546.431	1.653.727	25.857	1.679.584
	4.274.312	115.710	4.390.022	4.423.085	117.717	4.540.802
Rekstrarniðurst. f. afskriftir	(80.295)	2.007	(78.288)	143.310	0	143.310
Afskriftir	(144.949)	0	(144.949)	(181.113)	0	(181.113)
Rekstarniðurstaða fyrir fjármunat. og fjármagnsgj.	(225.244)	2.007	(223.237)	(37.803)	0	(37.802)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.898)	0	(1.898)	(98.551)	0	(98.551)
Rekstrarniðurstaða	(227.142)	2.007	(225.135)	(136.354)	0	(136.354)

Skýringar frh.

Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Samþykktir viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Samþykktir viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	(227.142)	2.007	(225.135)	(136.354)	(0)	(136.354)
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	144.949	0	144.949	181.113	0	181.113
Verðbætur	60.804	0	60.804	86.277	0	86.277
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	80.102	0	80.102	81.706	0	81.706
Veltufé frá rekstri	58.714	2.007	60.720	212.741	(0)	212.741
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Gjaldfært framlag í Brú lífeyrissjóð	16.663	0	16.663	16.663	0	16.663
Skammtímask. hækkun (lækkun)	0	0	0	0	0	0
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga	(55.702)	0	(55.702)	(58.602)	0	(58.602)
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum	(39.039)	0	(39.039)	(41.939)	0	(41.939)
Handbært fé frá rekstri	19.675	2.007	21.682	170.802	(0)	170.802
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(503.922)	(75.547)	(579.469)	(591.422)	(575.547)	(1.166.969)
Fjárfesting í eignarhlutum	(39.219)	26.523	(12.696)	(39.219)	26.523	(12.696)
Langtímakröfur breyting	(23.000)	0	(23.000)	(23.000)	0	(23.000)
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	64.047	0	64.047	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(502.094)	(49.024)	(551.119)	(653.641)	(549.024)	(1.202.665)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	800.000	0	800.000	800.000		1.300.000
Afborganir langtímalána	(121.968)	0	(121.968)	(125.739)	0	(125.739)
Afborganir leiguskuldur	(10.000)	0	(10.000)	(10.000)	0	(10.000)
Eigin fyrirtæki, breyting	(4.190)	(2.007)	(6.197)	0	0	0
Skuldir við lánastofnanir	(181.423)		(132.398)	(181.423)		(132.398)
Greiddur arður	0		0	0		0
Fjármögnunarhreyfingar	482.420	(2.007)	529.437	482.839	0	1.031.863
Breyting á handbæru fé.....	0	(49.024)	0	0	(549.024)	0
Handbært fé í ársbyrjun.....	10.000	0	10.000	24.000	0	24.000
Handbært fé í árslok.....	10.000	(49.024)	10.000	24.000	(549.024)	24.000

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 hlíti 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 stjórnnum 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 stjórnnum.

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 er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er fallið 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 starfsmannámálum, mannréttindámálum eða spillingar- og mútumálum.

