

Seltjarnarnesbær

Ársreikningur
2019

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 2019 námu 4.716,1 millj.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.573,3 millj.kr. Rekstrartekjur A hluta námu 4.372,7 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.245,9 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 jákvæð um 6,9 millj.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 60,1 millj.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 95,5 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 0,1 millj.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2019 nam 4.414,8 millj.kr. en eigið fé A hluta nam 4.272,0 millj.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 2.726,7 millj.kr. Heildarstöðugildi starfsmanna sveitarfélagsins var 265 í árslok 2019 en ársverki á árinu voru 286. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 51,2 millj.kr. á árinu 2019.

Íbúar Seltjarnarnesbæjar þann 31. desember 2019 voru 4.726 og fjölgaði þeim um 59 frá fyrra ári eða 1,3%.

Ljóst er að heimsfaraldur af völdum COVID-19 veirunnar muni hafa veruleg áhrif á íslenskt efnahagslíf. Því má búast því að tekjur sveitarfélagsins dragist saman og aukning verði í útgjöldum til velferðarþjónustu tengdu auknu atvinnuleysi. Erfitt er að meta endanleg áhrif á rekstur og efnahag sveitarfélagsins á meðan óvissa ríkir um hversu lengi ástandið varir. Fjárhagur sveitarfélagsins uppfyllir þó öll viðmið um fjárhagslegan styrk og það er mat bæjarstjórnar og bæjarstjóra að ekki eru fyrir vísbendingar um skert rekstrarhæfi sveitarfélagsins við áritun ársreiknings vegna ársins 2019.

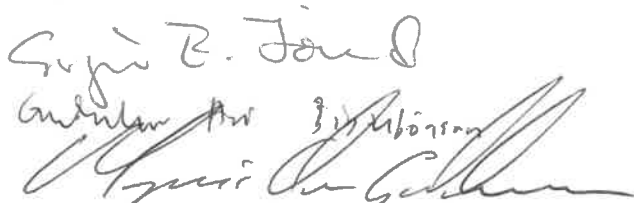
Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2019 var lagður fram á fundi bæjarráðs þann 19. mars sl., tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn. Bæjarstjórn samþykkti að vísa ársreikningi sveitarfélagsins til síðari umræðu, á fundi sínum þann 25. mars, en frá þeim fundi hafa verið gerðar afmarkaðar breytingar á ársreikningnum.

Seltjarnarnesi, 19. mars 2019.

Bæjarstjóri:



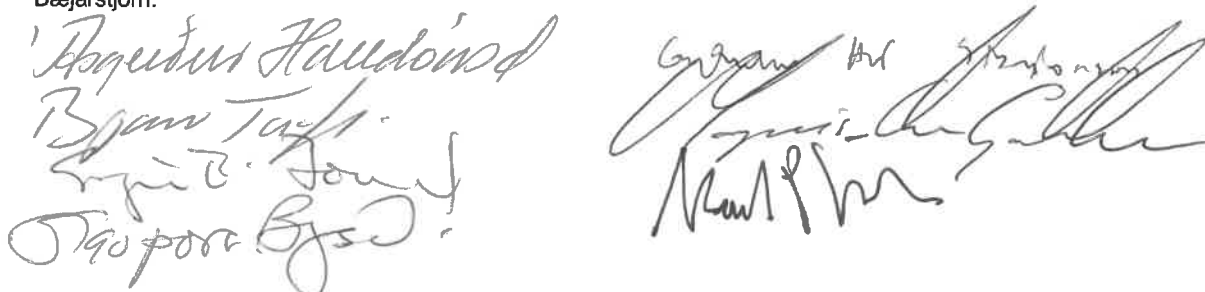
Bæjarráð:



Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2019 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, 15. apríl 2019.

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Seltjarnarnesbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2019 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 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

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.

Ábending vegna atburða eftir reikningsskiladag

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á umfjöllun í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar vegna mögulegra áhrifa COVID-19 faraldursins á starfsemi sveitarfélagsins.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) en nánar er gerð grein fyrir ábyrgð okkar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda*. Við uppfylfum ákvæði siðareglna endurskoðenda 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.

Önnur atriði

Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar árið 2018 var endurskoðaður af öðrum endurskoðendum. Áritun þeirra er dagsett 8. maí 2019 og er án fyrirvara.

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. Staðfestum við því ekki þær upplýsingar sem þar er að finna. Hvað ábyrgð okkar varðar felst hún í yfirlit 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.

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 faglegra 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 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 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, 15. apríl 2020



J. Sturla Jónsson

löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	3.264.665	3.294.820	3.148.080	3.258.226	3.264.715	3.142.586
Framlög Jöfnunarsjóðs	351.026	262.872	354.745	351.026	262.872	354.745
Aðrar tekjur	756.966	688.235	554.713	1.106.817	1.045.667	875.094
22	4.372.657	4.245.927	4.057.538	4.716.070	4.573.254	4.372.425
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.684.248	2.827.922	2.490.351	2.726.744	2.864.636	2.536.046
Annar rekstrarkostnaður	1.628.541	1.451.709	1.701.924	1.689.384	1.549.483	1.759.699
	4.312.789	4.279.631	4.192.275	4.416.128	4.414.119	4.295.745
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir	59.868	(33.704)	(134.737)	299.942	159.135	76.679
Afskriftir	7,27,28 (142.682)	(101.490)	(161.332)	(184.023)	(138.423)	(197.919)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármuna- tekjur og fjármagnsgjöld	(82.813)	(135.194)	(296.070)	115.918	20.712	(121.240)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	25 (12.680)	135.339	32.042	(99.493)	39.429	(45.515)
Tekjuskattur	36 0	0	0	(9.539)	0	(7.043)
Rekstrarniðurstaða	38 (95.493)	145	(264.027)	6.886	60.141	(173.798)

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	6				
Fasteignir og lóðir		5.197.549	4.135.087	5.575.144	6.194.704
Veitu- og gatnakerfi		622.512	588.913	1.297.162	1.211.123
Vélar, áhöld og tæki		182.975	163.770	188.858	182.469
Leigðar eignir		132.722	143.490	132.722	143.490
	27 - 32	6.135.757	5.031.259	7.193.886	7.731.785
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	8, 33	259.782	255.472	258.638	254.327
Langtímakröfur	34	1.401.398	433.701	1.401.398	433.701
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	35	745.390	781.147	0	0
Tekjuskattseign	10, 36	0	0	38.459	47.998
	9-12	2.406.570	1.470.320	1.698.495	736.026
Fastafjármunir		8.542.328	6.501.579	8.892.380	8.467.812
Veltufjármunir:					
Birgðir.....	13	0	0	10.821	8.409
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	14, 37	299.839	292.022	299.839	292.022
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		187.786	350.768	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	35	57.675	54.482	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	34	27.132	16.663	27.132	16.663
Aðrar skammtímakröfur		147.978	98.116	200.182	139.481
Handbært fé.....	15	32.139	317.447	45.415	332.917
Veltufjármunir		752.548	1.129.499	583.389	789.493
Eignir samtals		9.294.876	7.631.078	9.475.770	9.257.305
Eignir utan efnahagsreiknings	16				

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Ársreikningur 2018
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	38	4.271.961	4.368.131	4.414.845	4.407.959
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	17, 39	1.383.301	1.343.897	1.454.465	1.415.129
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	18, 40	2.583.200	1.112.351	2.661.290	2.681.244
Leiguskuldir.....	19, 42	147.473	153.403	147.473	153.403
		2.730.673	1.265.754	2.808.763	2.834.647
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		213.329	0	213.329	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		129.641	74.828	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	41	93.237	68.889	96.793	72.369
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	42	10.099	9.859	10.099	9.859
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar.....	39	51.026	48.651	54.408	51.953
Aðrar skammtímaskuldir		411.608	451.071	423.067	465.389
		908.940	653.297	797.696	599.570
Skuldir samtals án lífeyrisskuldbindingar		3.588.587	1.870.400	3.552.051	3.382.264
Skuldir og skuldbindingar samtals		5.022.915	3.262.947	5.060.925	4.849.346
Eigið fé og skuldir samtals		9.294.876	7.631.078	9.475.770	9.257.305

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags 44-45

Sjóðstreymisýfirlit árið 2019

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstramiðurstaða.....	38	(95.493)	145	(264.027)	6.886	30.141	(173.798)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	27,28	142.682	101.490	161.332	184.023	153.803	197.919
Sölutap eigna		45	0	134	45	0	134
Verðbætur		79.135	66.145	18.151	81.402	159.050	59.811
Verðbætur, eigin fyrirtæki		(23.267)	0	(22.044)	0	0	0
Tekjuskattseign, breyting	36	0	0	0	9.539	0	7.043
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	39	100.978	215.375	107.349	103.638	222.514	110.148
Veltufé frá rekstri		204.080	383.154	896	385.534	565.508	201.257
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Óinnh skatttekjur (hækkun) lækkun .		(7.817)	0	21.636	(7.817)	0	21.636
Birgðir, hækkun		0	0	0	(2.412)	0	(3.614)
Skammtímafr., (hækkun) lækkun		(49.862)	0	(32.568)	(60.701)	0	(49.606)
Fyrirframgreiddur kostn., hækkun	12	16.663	0	(433.701)	16.663	0	(433.701)
Skammtímask., (hækkun) lækkun ...		(39.463)	0	(161.855)	(36.448)	0	(152.953)
Gr. vegna lífeyrisskuldbindingar	39	(59.198)	0	(53.210)	(61.846)	0	(55.659)
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(139.677)	0	(659.698)	(152.561)	0	(673.896)
Handbært fé frá rekstri		64.403	383.154	(658.802)	232.973	565.508	(472.639)
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	29	(542.389)	(240.000)	(936.769)	(632.388)	(320.000)	(2.032.673)
Seldir rekstrarfjármunir.....	27,28	1.015	0	100	1.015	0	100
Fjárfest í eignarhlutum, nettó.....		(4.986)	0	0	(4.310)	0	0
Langtímafröfur, breyting.....		(9.626)	0	0	(9.626)	0	0
Langtímafröfur á eigin fyrirtæki.....		55.832	0	(132.185)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(500.154)	(240.000)	(1.068.853)	(645.308)	(320.000)	(2.032.573)
Fjármögnunarhreyfingar:							
Tekin ný langtímalán		0	0	1.150.000	(5.780)	0	2.621.652
Afborganir langtímalána	40	(69.341)	(84.075)	(45.290)	(72.856)	(87.503)	(48.683)
Afborganir leiguskuldur.....	42	(9.859)	0	(9.217)	(9.859)	0	(9.217)
Eigin fyrirtæki, breyting.....		16.314	16.942	699.927	0	(100.000)	0
Skuldir við lánastofnanir, breyting		213.329	0	0	213.329	(5.000)	0
Fjármögnunarhreyfingar		150.443	(67.133)	1.795.419	124.833	(192.503)	2.563.752
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		(285.309)	76.021	67.764	(287.502)	53.005	58.540
Handbært fé í årsbyrjun.....		317.447	1.075.021	249.683	332.917	1.110.365	274.377
Handbært fé í árslok.....		32.139	1.151.042	317.447	45.415	1.163.370	332.917

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Seltjarnarnesbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 4.726 þann 31.12.2019. 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 2019 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, 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 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 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 málaflökks.

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.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð upp að því marki sem talið er að það nýtist.

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 uppgjörssdegi, 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.

Fyrirframingreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

12. Fyrirframingreitt framlag til Brúar lífeyrissjóð 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 fyrirframingreiðsla 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 2019. 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 leiguskuldfærð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er deilt 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 2019 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 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	2.990.759	3.017.400	2.990.759	3.017.400
Fasteignaskattur	240.156	243.670	233.717	213.565
Lóðarleiga	33.750	33.750	33.750	33.750
	<u>3.264.665</u>	<u>3.294.820</u>	<u>3.258.226</u>	<u>3.264.715</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna útgjalda jöfnunar.....	147.437	90.118	147.437	90.118
Framlög þjónusta við fatlað fólk.....	184.316	159.481	184.316	159.481
Framlag vegna eflingu tónlistarnáms.....	5.254	0	5.254	0
Framlög vegna sérparfa fatlaðra.....	8.950	8.333	8.950	8.333
Framlög vegna nýbúafraeðslu.....	5.070	4.940	5.070	4.940
	<u>351.026</u>	<u>262.872</u>	<u>351.026</u>	<u>262.872</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>3.615.692</u>	<u>3.557.692</u>	<u>3.609.252</u>	<u>3.527.587</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur o.fl.....	756.966	688.235	1.105.165	1.002.894
Sölutap eigna.....	0	0	1.652	42.773
	<u>756.966</u>	<u>688.235</u>	<u>1.106.817</u>	<u>1.045.667</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>4.372.657</u>	<u>4.245.927</u>	<u>4.716.070</u>	<u>4.573.254</u>

Laun og launatengd gjöld

23. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
Laun	2.093.065	2.130.003	2.125.998	2.151.955
Launatengd gjöld	473.542	482.544	486.395	492.983
Eignfærð laun.....	0	0	(5.951)	0
Framlög vegna uppgjörs A deildar				
Brúar lífeyrissjóðs.....	16.663	0	16.663	0
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	100.978	215.375	103.638	219.698
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>2.684.248</u>	<u>2.827.922</u>	<u>2.726.744</u>	<u>2.864.636</u>

Heildarstöðugildi sveitarfélagsins var 265 í árslok 2019 en ársverk á árinu voru 286.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 51,2 millj. kr. með launatengdum gjöldum á árinu 2019.

Annar rekstrarkostnaður

24. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
Vöru- og þjónustukaup.....	1.066.888	848.540	1.127.498	946.315
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	561.653	603.169	561.886	603.169
	<u>1.628.541</u>	<u>1.451.709</u>	<u>1.689.384</u>	<u>1.549.483</u>

Skýringar frh.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

25. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
Vaxtatekjur.....	98.481	111.809	68.694	164.281
Arður og aðrar eignatekjur.....	35.739	31.000	5.739	31.000
Fjármagnstekjuskattur.....	(2.293)	(250)	(2.293)	(390)
Vaxtagjöld.....	(89.313)	(24.119)	(90.806)	(68.307)
Verðbætur.....	(55.293)	16.899	(80.827)	(87.155)
	(12.680)	135.339	(99.493)	39.429

Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2019			Áætlun 2019 með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	3.686.842	3.686.842	3.625.600
Félagsþjónusta.....	696.220	102.650	(593.570)	(549.116)
Heilbrigðismál.....	10.771	4.284	(6.487)	(5.177)
Fræðslu- og uppeldismál.....	2.515.009	390.102	(2.124.907)	(2.028.279)
Menningarmál.....	106.204	5.489	(100.715)	(111.024)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	676.762	139.784	(536.978)	(529.091)
Brunamál og almannavarnir.....	35.809	166	(35.642)	(36.604)
Hreinlætismál.....	79.558	73.752	(5.805)	(16.990)
Skipulags- og byggingarmál.....	50.637	20.352	(30.285)	(34.543)
Umferðar- og samgöngumál.....	148.233	13.155	(135.077)	(122.671)
Umhverfismál.....	72.051	8	(72.042)	(101.840)
Atvinnumál.....	550	0	(550)	(800)
Sameiginlegur kostnaður.....	351.910	140.015	(211.895)	(223.878)
Lífeyrisskuldbinding.....	117.641	0	(117.641)	(215.375)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	15.272	299.639	284.367	369.449
Aðalsjóður samtals	4.876.626	4.876.241	(386)	19.660
A hluta sjóðir og stofnanir:				
Eignasjóður.....	524.909	448.211	(76.698)	(8.042)
Áhaldahús.....	103.892	85.483	(18.409)	(11.473)
Innri færslur A hluta.....	(782.638)	(782.638)	0	0
A hluti samtals	4.722.789	4.627.296	(95.493)	145
B hluta fyrirtæki:				
Hitaveita Seltjarnarness.....	184.001	211.757	27.756	4.193
Vatnsveita Seltjarnarness.....	84.252	122.200	37.948	14.084
Fráveita Seltjarnarness.....	98.989	179.362	80.372	41.753
Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi.....	36.590	22.894	(13.697)	(3.308)
Greiddur arður innan samstæðu.....	0	(30.000)	(30.000)	
Innri færslur A og B hluta.....	(162.800)	(162.800)	0	0
A og B hluti samtals	4.963.822	4.970.708	6.886	60.141

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 1.1.2019.....	6.422.728	754.837	286.675	161.440	7.625.680
Afskrifað áður	(2.287.631)	(165.925)	(122.905)	(17.950)	(2.594.411)
Bókfært verð 1.1.2019.....	4.135.097	588.913	163.770	143.490	5.031.269
Viðbót á árinu	451.847	64.573	25.969	0	542.389
Seltjörn flutt úr B hluta.....	1.675.178	0	15.867	0	1.691.045
Selt og fært út á árinu.....	0	0	(1.060)	0	(1.060)
Afskrifað á árinu	(79.369)	(30.974)	(21.571)	(10.768)	(142.682)
Bókfært verð 31.12.2019.....	6.182.752	622.512	182.975	132.722	7.120.961
Heildarverð 31.12.2019.....	8.549.752	819.410	328.511	161.440	9.859.114
Afskrifað samtals	(2.367.000)	(196.899)	(145.536)	(28.718)	(2.738.153)
Bókfært verð 31.12.2019.....	6.182.752	622.512	182.975	132.722	7.120.961
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 1.1.2019.....	7.648.834	2.704.327	317.090	161.440	10.831.690
Afskrifað áður	(2.439.333)	(1.493.204)	(134.621)	(17.950)	(4.085.109)
Bókfært verð 1.1.2019.....	5.209.501	1.211.123	182.469	143.490	6.746.582
Viðbót á árinu	451.847	150.391	30.149	0	632.388
Selt og fært út á árinu.....	0	0	(1.060)	0	(1.060)
Afskrifað á árinu	(86.204)	(64.352)	(22.699)	(10.768)	(184.023)
Bókfært verð 31.12.2019.....	5.575.144	1.297.162	188.858	132.722	7.193.886
Heildarverð 1.1.2019.....	8.100.681	2.854.719	347.239	161.440	11.464.078
Afskrifað samtals	(2.525.537)	(1.557.556)	(158.381)	(28.718)	(4.270.192)
Bókfært verð 31.12.2019.....	5.575.144	1.297.162	188.858	132.722	7.193.886
Afskriftarhlutföll	0 - 5%	2 - 15%	2 - 33%	6,7%	

Hjúkrunarheimilið Seltjörn er fært úr B hluta yfir í A hluta

Skýringar frh.

29. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2019 greinist þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Leikskólar.....	20.753	21.000
Íþróttamannvirki.....	322.087	71.500
Grunnskólar.....	23.574	21.625
Hjúkrunarheimili.....	71.666	0
Austurströnd endurbætur.....	13.768	14.000
	451.847	128.125
Gatnamannvirki og byggingareitir:		
Framkvæmdakostnaður.....	64.573	78.375
	64.573	78.375
Vélar, áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki.....	25.969	33.500
	25.969	33.500
A-hluti samtals	542.389	240.000
B hluti		
Hitaveita:		
Áhöld og tæki.....	4.180	0
Endurnýjun hitaveitukerfis.....	43.769	40.000
	47.949	40.000
Fráveita:		
Endurnýjun fráveitukerfis.....	19.460	20.000
	19.460	20.000
Vatnsveita:		
Endurnýjun vatnsveitukerfis.....	22.589	20.000
	22.589	20.000
B-hluti samtals	89.998	80.000
Samtals A og B-hluti	632.388	320.000

Skýringar frh.

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

A hluti	Fasteigna mat	Brunabóta- mat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	1.770.000	2.712.700	768.386
Leikskólahúsnæði	296.130	467.850	145.615
Íþróttamannvirki	1.309.650	1.816.900	2.479.214
Hjúkrunarheimilið Seltjörn	1.120.500	1.793.150	751.149
Aðrar fasteignir	617.390	633.900	367.176
Leigðar eignir	0	0	132.722
Lóðir og lendur í útleigu	0	0	675.009
Annað land	627.535	0	11.000
Samtals A hluti	5.741.205	7.424.500	5.330.270
B hluti	Fasteigna mat	Brunabóta- mat	Bókfært verð
Félagslegar íbúðir	799.349	563.040	251.028
Veitukerfi	12.458	21.450	674.682
Lækningaminjasafn	0	0	126.536
Samtals B hluti	811.807	584.490	1.052.245
Samtals A og B hluti	6.553.012	8.008.990	6.382.515

31. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingarverðmæti hitaveitu nemur 2.491 millj.kr., fráveitu 1.477 millj.kr., vatnsveitu 453 millj.kr. og götulýsingar 300 millj.kr. í árslok 2019.

32. Tryggingarverð lausafjármuna nemur 839,3 millj.kr. í árslok 2019.

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:		
Sorpa bs.	2,80%	22.509
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.....	2,37%	38.754
		<u>61.263</u>
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
Spölur ehf.....		26
		<u>197.374</u>
		<u>259.782</u>
		<u>258.637</u>

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.....	24.724
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum.....	994.829
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	39,1

Langtímakröfur Brú lífeyrissjóður:

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig:

	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti			
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	430.440	46.308	476.748
Gjaldfært áður.....	(22.718)	(3.666)	(26.384)
Staða fyrirframgreiðslu 1.1 2019.....	407.722	42.642	450.364
Gjaldfært á árinu 2019.....	(14.348)	(2.315)	(16.663)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2019.....	393.374	40.327	433.701

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	14.348	2.315	16.663
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	379.026	38.011	417.037
Samtals í efnahagsreikningi.....	393.374	40.327	433.701

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	835.630	0
Afborganir á árinu.....	(55.832)	0
Verðbætur.....	23.267	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	803.065	0
Næsta árs afborganir	(57.675)	0
Staða langtímakrafna í árslok.....	745.390	0

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

Árið 2020.....	57.675	0
Árið 2021.....	59.885	0
Árið 2022.....	62.180	0
Árið 2023.....	64.566	0
Árið 2024.....	67.043	0
Síðar.....	491.716	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	803.065	0

Skýringar frh.

Tekjuskattseign

36. Tekjuskattseign greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun.....	0	47.998
Tekjuskattur ársins.....	0	(9.539)
Tekjuskattseign í árslok.....	0	38.459

Tekjuskattsinneign skiptist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir.....	0	8.133
Lífeyrisskuldbinding.....	0	28.029
Skammtímafröfur.....	0	639
Yfirfæranlegt skattalegt tap	0	1.657
Tekjuskattseign í árslok.....	0	38.459

Óinnheimtar tekjur

37. Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	99.658	101.158
Afskrifaðar kröfur.....	(24.575)	(24.575)
Gjaldfærð niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	38.917	39.117
Niðurfærsla í árslok	114.000	115.700

Hækkun á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna á árinu 2019 er annars vegar færð til lækkunar á skatttekjum í rekstrarreikningi, 14,0 millj.kr. og hins vegar til lækkunar á dráttarvaxtekjum, 1,0 millj.kr., eða samtals 15, millj.kr.

Eigið fé

38. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019.....	4.368.131	4.407.959
Eigið fé Seltjarnar flutt á Eignasjóð	(676)	0
Rekstramiðurstaða ársins	(95.493)	6.886
Eigið fé 31.12.2019.....	4.271.961	4.414.845

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 2019 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2019.....	1.392.548	1.467.082
Breyting áunninna réttinda á árinu	100.978	103.638
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(59.198)	(61.846)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	1.434.328	1.508.873
Næsta árs greiðslu vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(51.026)	(54.408)
	1.383.301	1.454.465

Núvörð áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020-2024.....	271.178	288.392
Árin 2025-2029.....	288.146	305.644
Árin 2030-2034.....	283.423	298.833
Síðar.....	591.581	616.003
	1.434.327	1.508.873

Skýringar frh.

Langtímaskuldir

40. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða verðtryggða lána í ársbyrjun.....	1.181.239	2.753.613
Lán flutt frá B hluta á A hluta.....	1.489.479	0
Afborganir af lánum.....	(69.341)	(72.856)
Verðbætur.....	75.060	77.327
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	2.676.437	2.758.084
Næsta árs afborganir	(93.237)	(96.793)
Langtímaskuldir í árslok.....	2.583.200	2.661.290
Meðalvaxtakjör í árslok.....	2,55%	2,52%

41. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020.....	93.237	96.793
Árið 2021.....	115.884	119.451
Árið 2022.....	116.868	120.450
Árið 2023.....	114.038	117.635
Árið 2024.....	114.603	118.214
Síðar	2.121.808	2.185.540
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	2.676.437	2.758.084

Veðsetningar:

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði íslenskra sveitarfélaga veð í framlögum Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og útsvarstekjum, fyrir skuldum að eftirstöðvum 2.689,8 millj. kr. í árslok 2019.

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 251,0 millj. kr. eru verðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 43,6 millj. kr. í árslok 2019.

Leiguskuldir

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

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun.....	163.262	163.262
Afborgun leigusamnings.....	(9.859)	(9.859)
Verðbætur.....	4.169	4.169
Staða samnings þ.m.t. næsta árs afborgun.....	157.572	157.572
Næsta árs afborgun.....	(10.099)	(10.099)
Langtímahluti leiguskulda.....	147.473	147.473

Aðrar upplýsingar um leigusamning:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágmarks- leigugreiðslna)
Bókasafn Eiðistorgi.....	2017-2032	3,5%	157.572

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2020.....	15.416	15.416
Árið 2021.....	15.416	15.416
Árið 2022.....	15.416	15.416
Árið 2023.....	15.416	15.416
Árið 2024.....	15.416	15.416
Síðar.....	111.770	111.770
Samtals.....	188.850	188.850

Skýringar frh.

Leiguskuldir frh.

Greiðslur vegna leigusamningsins námu 19,9 millj.kr. á árinu 2019 og færast þannig í ársreikninginn:

Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	9.217	9.217
Vaxtagjöld.....	5.801	5.801
Lágmarksleigugreiðsla.....	15.018	15.018
Rekstrarkostnaður.....	4.837	4.837
Heildarleigugreiðsla.....	19.855	19.855

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%	9.294.876	5.022.915	4.271.961
Hitaveita Seltjarnarness.....	100%	440.391	340.979	99.412
Vatnsveita Seltjarnarness.....	100%	142.244	0	142.244
Fráveita Seltjarnarness.....	100%	337.845	416.335	(78.490)
Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi.....	100%	251.188	232.467	18.721
Lækningaminjasafn Íslands.....	100%	126.536	168.720	(42.184)
Hrólfsskálamelur.....	100%	4.454	0	4.454
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.121.763)	(1.120.491)	(1.272)
Heildarstaða		9.475.770	5.060.925	4.414.845

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 byggðasamlögnum, en innbyrðis skiptist ábyrgðin í hlutfalli við íbúatölu.

45. Í september 2007 var undirritaður samningur milli Seltjarnarnesbæjar, mennta- og menningarmálaráðuneytis, Þjóðminjasafns Íslands, Læknafélags Íslands og Læknafélags Reykjavíkur um stofnkostnað, byggingu og rekstur húsnæðis fyrir Lækningaminjasafn Íslands. Í samningnum kemur fram að komi til þess að Seltjarnarnesbær óski eftir að nýta safnbygginguna undir aðra starfsemi en Lækningaminjasafn Íslands, skal Seltjarnarnesbær, nema um annað semjast við mennta- og menningarmálaráðuneytið og Læknafélag Íslands, leysa bygginguna til sín. Þá skal Seltjarnarnesbær endurgreiða ríkissjóði þá fjármuni sem lagðir voru fram sem stofnframlag mennta- og menningarmálaráðuneytis, Læknafélags Íslands og Læknafélags Reykjavíkur samkvæmt 1. gr. samnings aðila um byggingu og rekstur safnsins og skulu fjárhæðir miðaðar við byggingavísitölu í þeim mánuði sem framkvæmdir við safnbygginguna hófust.

Á fundi bæjarstjórnar þann 16. janúar 2013 var samþykkt að leggja niður Lækningaminjasafn Íslands sem er B-hluta stofnun í eigu bæjarins, sbr. stofnskrá sem samþykkt var á fundi bæjarstjórnar 14. maí 2009 og staðfest af safnaráði samkvæmt safnalögum nr. 106/2001. Samkvæmt samþykkt bæjarstjórnar skal niðurlagning safnsins miðast við 31. janúar 2013. Stjórn safnsins sem skipuð er fimm mönnum samkvæmt 7. gr. stofnskrár var leyst frá störfum frá og með 31. janúar 2013. Um ráðstöfun safnmuna skal farið eftir ákvæðum 12. gr. safnalaga nr. 141/2011 og 1. mgr. 16. gr. stofnskrár safnsins og munir safnsins þannig renna til Þjóðminjasafns Íslands, þar sem safnkosturinn skal áfram mynda heildstætt safn lækningaminja. Viðræður standa yfir við menntamálaráðuneytið um framtíð byggingarinnar undir safn.

Í júní 2018 stefndi íslenska ríkið Seltjarnarnesbæ fyrir endurgreiðslu stofnkostnaðar 75 millj. kr. með verðbótum. Niðurstaða í Héraðsdómi Reykjavíkur var bænum í vil, en íslenska ríkið hefur áfrýjað til Landsréttar.

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2014 um byggingu hjúkrunarheimilis annast sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 40 rýma hjúkrunarheimilis við Safnatröð. Sveitarfélagið fjármagnar framkvæmdir við bygginguna. Hluttur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslu samhlíða því að fasteignin var tekin í notkun 1. febrúar 2019. Heimilið verður rekið af Vigdísarholti ehf. með samningi við ríki.

Samkvæmt samningi sem gerður var við Reykjavíkurborg á árinu 2016 um stækkun íþróttamiðstöðvar, annast sveitarfélagið framkvæmdirnar. Hluttur Reykjavíkurborgar í framkvæmdakostnaði verður greiddur með leigu til 20 ára og hefst leigugreiðslur þegar húsnæðið verður tekið í notkun. Fasteignin var tekin í notkun 1. apríl 2019.

Í maí 2018 var undirritað samkomulag sveitarfélaganna á höfuðborgarsvæðinu um endurnýjun og uppbyggingu á mannvirkjum skíðasvæða höfuðborgarsvæðisins. Samkvæmt samkomulaginu er gert ráð fyrir að sveitarfélögin leggi til fjármagn að fjárhæð 4.500 millj.kr. til framkvæmda á árinum 2019-2024. Hluttur Seltjarnarness er 83 millj. kr.

Skýringar frh.

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			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).....	-1%	1%	-3%	-3%	0%	-7%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-2%	-7%	-4%	0%	-6%
Veltufé frá rekstri.....	9%	5%	0%	1%	8%	4%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	6%	12%	23%	5%	6%	3%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	72%	115%	80%	61%	52%	58%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri.....	7,1	20,2	2.913,3	33,0	4,9	10,1
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	4,6	2,6	0,0	1,5	8,4	4,1
Veltufjárhlutfall.....	2,9	0,8	1,7	2,2	3,7	3,3
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla.....	-47.528	-496.857	-397.716	-307.735	245.193	523.347
Skuldaviðmið.....	59%	61%	38%	22%	0%	0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útvar	71%	68%	72%	74%	73%	74%
Fasteignskattar.....	6%	5%	5%	6%	6%	6%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	6%	8%	9%	6%	4%	4%
Lóðarleiga.....	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	84%	83%	86%	87%	84%	85%
Aðrar tekjur.....	16%	17%	14%	13%	16%	15%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	67%	61%	61%	64%	62%	69%
Þar af lífeyrisskuldbinding, breyting.....	5%	2%	3%	2%	6%	7%
Annar rekstrarkostnaður.....	34%	37%	42%	39%	38%	38%
Framlegð (EBITDA).....	-1%	1%	-3%	-3%	0%	-7%
Afskriftir.....	2%	3%	4%	3%	3%	3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	3%	0%	1%	2%	3%	4%
Rekstrarniðurstaða.....	0%	-2%	-7%	-4%	0%	-6%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	756	765	751	699	629	573
Aðrar tekjur.....	146	160	119	106	123	103
Laun og launatengd gjöld.....	601	568	534	516	469	464
Annar rekstrarkostnaður.....	346	345	365	316	284	259
Afskriftir.....	22	30	35	22	20	19
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	29	-3	7	16	21	26
Rekstrarniðurstaða.....	0	-20	-57	-30	1	-39
Efnahagur						
Eignir.....	1.625	1.967	1.635	1.485	1.442	1.441
Eigið fé.....	971	904	936	994	1.047	1.049
Heildaskuldir og skuldbindingar.....	654	1.063	699	492	395	391
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	81	43	0	10	61	27
Handbært fé frá rekstri.....	81	14	-141	59	36	44
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	51	115	201	44	45	20
Íbúaföldi 31. desember.....	4.704	4.726	4.667	4.590	4.450	4.418
Breyting frá fyrra ári (%).....	0,8%	1,2%	1,6%	3,1%	0,7%	0,1%

Skýringar frh.

Lykiltölur

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningur			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).....	3%	6%	2%	1%	4%	-1%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	0%	-4%	-3%	2%	-4%
Veltufé frá rekstri.....	12%	8%	5%	3%	10%	6%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	7%	13%	46%	22%	8%	7%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	64%	107%	111%	59%	50%	53%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri.....	8,0	11,1	21,1	12,1	4,2	7,3
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	6,5	4,7	3,5	4,1	9,9	3,4
Veltufjárlutfall.....	1,4	0,7	1,3	1,0	3,4	3,2
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla.....	182.359	-96.801	-203.279	-156.228	377.703	661.456
Skuldaviðmið.....	91%	61%	79%	46%	10%	10%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	66%	63%	66%	69%	67%	67%
Fasteigniskattar.....	5%	5%	5%	5%	5%	5%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	6%	7%	8%	6%	3%	4%
Lóðarleiga.....	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	77%	77%	80%	81%	75%	77%
Aðrar tekjur.....	22%	23%	20%	19%	25%	23%
	99%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	63%	58%	58%	61%	59%	63%
Þar af lífeyrisskuldbinding, breyting.....	5%	2%	3%	2%	6%	7%
Annar rekstrarkostnaður.....	34%	36%	40%	39%	37%	38%
Framlegð (EBITDA).....	3%	6%	2%	1%	4%	-1%
Afskriftir.....	3%	4%	5%	3%	3%	4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	1%	-2%	-1%	0%	1%	0%
Rekstrarniðurstaða.....	1%	0%	-4%	-3%	2%	-4%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	750	764	749	698	628	572
Aðrar tekjur.....	222	234	188	168	192	175
Laun og launatengd gjöld.....	609	577	543	525	480	471
Annar rekstrarkostnaður.....	329	357	377	335	304	282
Afskriftir.....	29	39	42	30	28	26
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	8	-21	-10	2	7	4
Rekstrarniðurstaða.....	13	1	-37	-22	16	-29
Efnahagur						
Eignir.....	2.051	2.005	1.984	1.494	1.441	1.407
Eigið fé.....	973	934	944	983	1.027	1.010
Heildaskuldir og skuldbindingar.....	1.077	1.071	1.039	511	414	397
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	120	82	43	29	79	43
Handbært fé frá rekstri.....	120	49	-101	76	59	53
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	68	134	436	193	69	54
Íbúafjöldi 31. desember	4.704	4.726	4.667	4.590	4.450	4.418
Breyting frá fyrra ári (%).....	0,8%	1,2%	1,6%	3,1%	0,7%	0,1%

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.

	2019	Hlutfall af skattt.	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.686.842	100,0%	3.565.941	100,0%	3.266.046	100,0%
Félagsþjónusta	(593.570)	(16,1%)	(597.633)	(16,8%)	(469.595)	(14,4%)
Heilbrigðismál	(6.487)	(0,2%)	(6.417)	(0,2%)	(7.164)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(2.124.907)	(57,6%)	(1.961.819)	(55,0%)	(1.758.720)	(53,8%)
Menningarmál	(100.715)	(2,7%)	(97.481)	(2,7%)	(103.962)	(3,2%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(536.978)	(14,6%)	(518.798)	(14,5%)	(480.302)	(14,7%)
Brunamál og almannavarnir	(35.642)	(1,0%)	(38.062)	(1,1%)	(38.352)	(1,2%)
Hreinlætismál	(5.805)	(0,2%)	(24.932)	(0,7%)	(28.630)	(0,9%)
Skipulags- og byggingarmál	(30.285)	(0,8%)	(34.668)	(1,0%)	(37.624)	(1,2%)
Umferðar- og samgöngumál	(135.077)	(3,7%)	(156.930)	(4,4%)	(140.451)	(4,3%)
Umhverfismál	(72.042)	(2,0%)	(109.733)	(3,1%)	(77.830)	(2,4%)
Atvinnumál	(550)	(0,0%)	(550)	(0,0%)	(128)	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(211.895)	(5,7%)	(250.103)	(7,0%)	(193.261)	(5,9%)
Lífeyrisskb. og framlag Brú lífsj	(117.641)	(3,2%)	(107.349)	(3,0%)	(265.157)	(8,1%)
Framlag vegna hjúkrunarheimili	0	0,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .	284.367	7,7 %	264.639	7,4 %	260.249	8,0 %
Aðalsjóður samtals	(386)	(0,0%)	(73.895)	(2,1%)	(74.880)	(2,3%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(76.698)	(2,1%)	(148.706)	(4,2%)	(28.204)	(0,9%)
Þjónustustöð	(18.409)	(0,5%)	(41.426)	(1,2%)	(34.252)	(1,0%)
Rekstrarniðurstaða A hluti	(95.493)	(2,6%)	(264.027)	(7,4%)	(137.336)	(4,2%)

Skýringar frh.

Samanburður rekstraráætlana

50. Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 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	3.294.820	0	3.294.820	3.264.715	0	3.264.715
Framlög Jöfnunarsjóðs	262.872	0	262.872	262.872	0	262.872
Aðrar tekjur	688.235	0	688.235	1.045.667	0	1.045.667
	<u>4.245.927</u>	<u>0</u>	<u>4.245.927</u>	<u>4.573.254</u>	<u>0</u>	<u>4.573.254</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.827.922	0	2.827.922	2.864.636	0	2.864.636
Annar rekstrarkostnaður	1.451.709	0	1.451.709	1.549.483	0	1.549.483
	<u>4.279.631</u>	<u>0</u>	<u>4.279.631</u>	<u>4.414.119</u>	<u>0</u>	<u>4.414.119</u>
Rekstrarniðurst. f. afskriftir	(33.704)	0	(33.704)	159.135	0	159.135
Afskriftir	(101.490)	0	(101.490)	(138.423)	0	(138.423)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunat. og fjármagnsgj.	(135.194)	0	(135.194)	20.712	0	20.712
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	135.339	0	135.339	39.429	0	39.429
Rekstrarniðurstaða	145	0	145	60.141	0	60.141

Skýringar frh.

Samanburður sjóðstreymisáætlana

51. Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 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						
Rekstramiðurstaða	145	0	145	30.141	0	30.141
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	101.490	0	101.490	153.804	0	153.803
Verðbætur	66.145	0	66.145	159.050	0	159.050
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	215.375	0	215.375	222.514	0	222.514
Veltufé frá rekstri	383.154	0	383.154	565.508	0	565.508
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakr. (hækkun) lækkun	0	0	0	0	0	0
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	0	0	0	0	0	0
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	383.154	0	383.154	565.508	0	565.508
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(250.000)	10.000	(240.000)	(330.000)	10.000	(320.000)
Seldir rekstrarfjármunir	0	0	0	0	0	0
Fjárfesting í eignarhlutum	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(250.000)	10.000	(240.000)	(330.000)	10.000	(320.000)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(84.075)	0	(84.075)	(87.503)	0	(87.503)
Eigin fyrirtæki, breyting	16.942	0	16.942	0	(100.000)	(100.000)
Fjármögnunarhreyfingar	(67.133)	0	(67.133)	(87.503)	(100.000)	(187.503)
Breyting á handbæru fé.....	66.021	10.000	76.021	148.005	(90.000)	58.005
Handbært fé í ársbyrjun.....	1.075.021	0	1.075.021	1.110.365	0	1.110.365
Handbært fé í árslok.....	1.141.042	10.000	1.151.042	1.258.370	(90.000)	1.168.370

