

Seltjarnarnesbær

Ársreikningur  
2011

Seltjarnarnesbær  
Austurströnd 2  
170 Seltjarnarnes

Kt. 560269-2429

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....	2
Áritun óháðs endurskoðanda.....	3
Rekstrarreikningur.....	4
Efnahagsreikningur.....	5
Sjóðstreymisyfirlit.....	7
Skýringar.....	8

## Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

---

Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytisins sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2011 námu 2.622 millj.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 2.582 millj.kr. Rekstrartekjur A hluta námu 2.428 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 2.359 millj.kr. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 93 millj.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 1,6 millj.kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 139 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 23 millj.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2011 nam 3.422 millj.kr. en eigið fé A hluta nam 3.988 millj.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 1.454 millj.kr. Heildarfjöldi starfsmanna sveitarfélagsins var 319 í árslok 2011 en meðalstöðugildi á árinu voru 239. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 32,4 millj.kr. á árinu 2011.

Íbúar Seltjarnarnesbæjar þann 1. desember 2011 voru 4.304 og fækkaði þeim um 23 frá fyrra ári eða 0,5%.

Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Seltjarnarnesi, 12. apríl 2012.

Bæjarstjóri:



Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2011 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, 9. maí 2012.

Bæjarstjórn:

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bæjarstjórnar Seltjarnarnesbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

## Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

## Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáiast um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreiknings séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

## Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2011, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga.

## Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, 9. maí 2012.

**KPMG ehf.**

## Rekstrarreikningur ársins 2011

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
<b>Rekstrartekjur</b>							
Skatttekjur.....		2.043.669	1.904.891	1.865.700	2.039.066	1.904.891	1.861.296
Aðrar tekjur.....		384.064	454.323	399.393	582.874	676.834	548.747
	20	<u>2.427.733</u>	<u>2.359.214</u>	<u>2.265.092</u>	<u>2.621.939</u>	<u>2.581.725</u>	<u>2.410.043</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld.....	21	1.421.007	1.376.553	1.405.820	1.454.280	1.402.320	1.428.403
Annar rekstrarkostnaður.....	22	841.046	970.145	837.539	918.594	1.106.641	908.452
		<u>2.262.053</u>	<u>2.346.698</u>	<u>2.243.359</u>	<u>2.372.875</u>	<u>2.508.961</u>	<u>2.336.855</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....		165.680	12.515	21.733	249.064	72.763	73.188
Afskriftir.....	7,25,26	( 77.721 )	( 70.251 )	( 81.014 )	( 101.210 )	( 93.058 )	( 109.837 )
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.		87.959	( 57.736 )	( 59.281 )	147.855	( 20.295 )	( 36.649 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	23	51.271	81.073	79.676	( 55.098 )	21.869	37.308
<b>Rekstrarniðurstaða.....</b>	35	<u>139.230</u>	<u>23.338</u>	<u>20.396</u>	<u>92.757</u>	<u>1.575</u>	<u>659</u>

# Efnahagsreikningur 31. desember 2011

Eignir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir og lóðir.....		3.269.158	3.249.563	3.546.430	3.651.070
Veitu- og gatnakerfi.....		248.518	196.951	618.167	516.556
Vélar, áhöld og tæki.....		47.826	43.073	50.959	46.310
Leigðar eignir.....		36.105	41.810	36.105	41.810
	25 - 30	<u>3.601.607</u>	<u>3.531.397</u>	<u>4.251.661</u>	<u>4.255.746</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum.....	8, 31	233.121	232.704	231.976	231.559
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki.....	32	311.284	339.330	0	0
Tekjuskattsinnæign.....	10, 33	0	0	33.863	30.522
		<u>544.405</u>	<u>572.034</u>	<u>265.839</u>	<u>262.081</u>
Fastafjármunir		<u>4.146.012</u>	<u>4.103.431</u>	<u>4.517.500</u>	<u>4.517.827</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Birgðir.....	11	0	0	3.952	5.168
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur.....	12, 34	193.770	210.762	193.770	210.762
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki.....		769.062	647.349	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna.....		0	0	0	122
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki.....	32	48.217	62.801	0	0
Aðrar skammtímakröfur.....		49.124	64.566	73.654	97.733
Handbært fé.....	13	470.517	456.412	481.441	470.014
Veltufjármunir		<u>1.530.690</u>	<u>1.441.890</u>	<u>752.817</u>	<u>783.799</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>5.676.702</u>	<u>5.545.321</u>	<u>5.270.317</u>	<u>5.301.626</u>
<b>Eignir utan efnahagsreiknings.....</b>	14				

# Efnahagsreikningur 31. desember 2011

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Ársreikningur 2010
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur.....	35	3.987.773	3.809.404	3.421.630	3.289.735
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding.....	15, 36	803.503	752.319	866.543	804.010
		803.503	752.319	866.543	804.010
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir.....	16, 37	145.847	189.711	237.072	278.982
Leiguskuldir.....	17, 39	63.235	69.702	63.235	69.702
		209.082	259.413	300.307	348.684
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir.....		392.346	459.955	392.346	459.955
Skuldir við eigin fyrirtæki.....		4.454	4.454	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	38	53.841	51.113	57.225	54.302
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	39	10.095	9.128	10.095	9.128
Fyrirframinnheimt framlög.....		0	0	0	125.000
Aðrar skammtímaskuldir.....		215.608	199.535	222.171	210.812
		676.344	724.185	681.837	859.197
Skuldir samtals án lífeyrisskuldbindingar		885.426	983.598	982.144	1.207.881
Skuldir samtals með lífeyrisskuldbindingu		1.688.929	1.735.917	1.848.687	2.011.891
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>5.676.702</b>	<b>5.545.321</b>	<b>5.270.317</b>	<b>5.301.626</b>
<b>Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags.....</b>	41-44				

# Sjóðstreymisýfirlit 2011

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010	Ársreikningur 2011	Áætlun 2011	Ársreikningur 2010
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða.....	35	139.230	23.338	20.396	92.757	1.575	659
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir fastafjármuna.....	25,26	77.721	70.251	81.014	101.210	93.058	109.837
Söluþap (-hagnaður).....		( 2.103 )	0	0	( 2.103 )	0	0
Verðbætur og gengismunur.....		13.654	4.271	8.260	18.425	6.514	10.647
Verðbætur, eigin fyrirtæki.....		( 21.014 )	( 8.150 )	( 11.702 )	0	0	0
Tekjuskattsinneign, breyting.....		0	0	0	( 3.341 )	0	( 5.411 )
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	36	72.830	20.000	( 1.144 )	84.178	22.625	5.783
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)		<u>280.318</u>	<u>109.710</u>	<u>96.823</u>	<u>291.126</u>	<u>123.772</u>	<u>121.515</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar skatttekjur, (hækkun) lækkun.....		16.992	( 21.851 )	( 18.245 )	16.992	( 21.851 )	11.160
Birgðir, (hækkun) lækkun.....		0	0	0	1.216	0	( 900 )
Aðrar skammtímakröfur, (hækkun) lækkun.....		15.442	27.250	( 7.131 )	24.081	27.250	( 38.527 )
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun).....		16.073	( 5.090 )	( 70.165 )	11.360	( 5.090 )	( 40.815 )
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar.....	36	( 21.646 )	0	( 20.959 )	( 21.646 )	0	( 20.959 )
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>26.861</u>	<u>309</u>	<u>( 116.500 )</u>	<u>32.003</u>	<u>309</u>	<u>( 90.041 )</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>307.179</u>	<u>110.018</u>	<u>( 19.677 )</u>	<u>323.129</u>	<u>124.080</u>	<u>31.474</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	27	( 109.120 )	( 175.500 )	( 33.063 )	( 183.315 )	( 288.500 )	( 144.245 )
Seldir rekstrarfjármunir.....		2.430	0	0	2.430	0	0
Fjárfest í eignarhlutum, nettó.....		( 417 )	0	0	( 417 )	0	0
Afborganir langtímakrafna.....		0	0	8.213	123	0	9.538
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting.....		63.644	20.991	57.796	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>( 43.463 )</u>	<u>( 154.509 )</u>	<u>32.946</u>	<u>( 181.179 )</u>	<u>( 288.500 )</u>	<u>( 134.707 )</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Afborganir langtímalána og uppgreiðslur.....	37	( 51.123 )	( 51.726 )	( 52.209 )	( 53.746 )	( 54.828 )	( 54.713 )
Afborganir leiguskuldur.....	39	( 9.168 )	0	( 8.465 )	( 9.168 )	0	( 8.465 )
Eigin fyrirtæki, breyting.....		( 121.711 )	( 123.031 )	( 122.504 )	0	0	0
Skuldir við lánastofnanir.....		( 67.609 )	0	85.868	( 67.609 )	0	85.868
Fjármögnunarhreyfingar		<u>( 249.611 )</u>	<u>( 174.757 )</u>	<u>( 97.310 )</u>	<u>( 130.523 )</u>	<u>( 54.828 )</u>	<u>22.690</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....</b>		<b>14.105</b>	<b>( 219.248 )</b>	<b>( 84.041 )</b>	<b>11.427</b>	<b>( 219.248 )</b>	<b>( 80.543 )</b>
Handbært fé í ársbyrjun.....		<u>456.412</u>	<u>456.412</u>	<u>540.453</u>	<u>470.014</u>	<u>470.014</u>	<u>550.557</u>
<b>Handbært fé í árslok.....</b>		<b><u>470.517</u></b>	<b><u>237.164</u></b>	<b><u>456.412</u></b>	<b><u>481.441</u></b>	<b><u>250.766</u></b>	<b><u>470.014</u></b>



## Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Seltjarnarnesbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 4.304 þann 1. desember 2011. 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 2011 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, Félagsheimili Seltjarnarness, Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi, Lækningaminjasafn Íslands, Dvalar- og hjúkunarheimili Seltjarnarness og Hrólfskálamelur ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytisins.

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.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna reiknast sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og færast til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi. 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. Álögð gatnagerðargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýframkvæmdir gatna.

### Færsla gjalda

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

## Verðlags- og gengisviðmið

- Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2011. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í ársbyrjun 2012. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

## Varanlegir rekstrarfjármunir

- Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

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

- 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:

Fasteignir.....	15 ár
-----------------	-------

## Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

- 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

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

## Tekjuskattsinneign

10. Mismunur reiknaðs tekjuskatts samkvæmt rekstrarreikningi og þess tekjuskatts, sem reiknast af skattalegu tapi tímabilsins og kemur til frádráttar á næstu reikningsárum, færirst til eignar í efnahagsreikningi sem tekjuskattsinneign. Mismunur þessi stafar af því að skattalegt tap samkvæmt skattframtali miðast við aðrar forsendur heldur en tap fyrir skatta samkvæmt rekstrarreikningi og er þar í meginatriðum um að ræða tímamismun vegna þess að gjöld, einkum afskriftir, eru að jafnaði færð fyrir í ársreikningi en skattauppgjöri.

Reiknuð tekjuskattsinneign, vegna frádráttarbærs tímabundins mismunar og yfirfærðs ónýtt skattalegs taps, er færð í samræmi við settar reikningsskilareglur og að því marki sem líklegt er talið að skattskyldur hagnaður í framtíðinni muni nýtast á móti henni. Frádráttarbær tímabundinn mismunur stafar af því að bókfært verð eigna er lægra en skattalegt verð þeirra en mismunurinn verður frádráttarbær síðar við ákvörðun skattalegrar afkomu.

Reiknuð tekjuskattsinneign er metin með því tekjuskattshlutfalli sem ætla má að verði í gildi þegar til nýtingar á henni kemur.

## Birgðir

11. Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

## Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

12. 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

13. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

## Eignir utan efnahagsreiknings

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

## Lífeyrisskuldbinding

15. Áætluð lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2011. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikningi samanber skýringu 36.

## Langtímaskuldir

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

## Leiguskuldir

17. Við upphaflega skráningur 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 deift 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

18. Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringum 41 - 44.

## Fjárhagsáætlun

19. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2011 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirlit og skýringum. Um er að ræða endurskoðaða fjárhagsáætlun sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum breytingum og endurskoðaðri fjárhagsáætlun í skýringum 50 og 51.

## Skýringar frh.

### Rekstrartekjur

20. Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2011	Áætlun	2011	Áætlun
Útsvar og fasteignaskattar:				
Útsvar.....	1.751.633	1.669.322	1.751.633	1.669.322
Fasteignaskattur.....	146.880	157.929	142.277	157.929
Lóðarleiga.....	17.636	17.640	17.636	17.640
	<u>1.916.149</u>	<u>1.844.891</u>	<u>1.911.545</u>	<u>1.844.891</u>
 Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	83.350	60.000	83.350	60.000
Framlög vegna grunnskóla.....	17.814	0	17.814	0
Framlög vegna tónlistarnáms.....	5.677	0	5.677	0
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra.....	19.030	0	19.030	0
Framlög vegna nýbúafraeðslu.....	1.650	0	1.650	0
	<u>127.520</u>	<u>60.000</u>	<u>127.520</u>	<u>60.000</u>
 Skatttekjur samtals.....	<u>2.043.669</u>	<u>1.904.891</u>	<u>2.039.066</u>	<u>1.904.891</u>
 Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur o.fl.....	384.064	454.323	582.874	676.834
 Rekstrartekjur samtals.....	<u>2.427.733</u>	<u>2.359.214</u>	<u>2.621.939</u>	<u>2.581.725</u>

### Laun og launatengd gjöld

21. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2011	Áætlun	2011	Áætlun
Laun .....	1.054.858	1.323.791	1.071.215	1.346.723
Launatengd gjöld.....	293.319	32.763	298.886	32.973
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	72.830	20.000	84.179	22.625
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>1.421.007</u>	<u>1.376.553</u>	<u>1.454.280</u>	<u>1.402.320</u>

Heildarfjöldi starfsmanna sveitarfélagsins var 319 í árslok 2011 en meðalstöðugildi á árinu voru 239.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 32,7 millj.kr. með launatengdum gjöldum á árinu 2011.

### Annar rekstrarkostnaður

22. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2011	Áætlun	2011	Áætlun
Vöru- og þjónustukaup.....	520.720	636.254	591.155	766.250
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	320.326	333.891	327.440	340.391
	<u>841.046</u>	<u>970.145</u>	<u>918.594</u>	<u>1.106.641</u>

## Skýringar frh.

### Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

23. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2011	Áætlun	2011	Áætlun
Vaxtatekjur.....	38.669	49.090	21.064	33.250
Arður og aðrar eignatekjur.....	62.103	65.560	2.103	35.560
Fjármagnstekjuskattur.....	( 3.926 )	0	( 3.765 )	0
Vaxtagjöld.....	( 48.207 )	( 37.456 )	( 51.301 )	( 40.427 )
Verðbætur.....	7.361	3.879	( 18.425 )	( 6.514 )
Afskriftir og niðurfærsla.....	( 4.730 )	0	( 4.774 )	0
	<u>51.271</u>	<u>81.073</u>	<u>( 55.098 )</u>	<u>21.869</u>

### Heildaryfirlit um rekstur

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

Aðalsjóður:	Ársreikningur 2011		Niðurstaða (nettó)	Áætlun 2011 (nettó)
	Gjöld	Tekjur		
Skatttekjur.....		2.085.985	2.085.985	1.936.162
Félagsþjónusta.....	246.092	34.364	( 211.729 )	( 212.991 )
Fræðslu- og uppeldismál.....	1.239.245	143.629	( 1.095.616 )	( 1.098.360 )
Menningarmál.....	70.997	5.455	( 65.542 )	( 63.607 )
Æskulýðs- og íþróttamál.....	499.227	126.022	( 373.204 )	( 362.724 )
Brunamál og almannavarnir.....	31.704	375	( 31.329 )	( 26.200 )
Hreinlætismál.....	44.759	32.092	( 12.667 )	( 14.586 )
Skipulags- og byggingarmál.....	34.767	11.709	( 23.058 )	( 17.971 )
Umferðar- og samgöngumál.....	106.224	405	( 105.819 )	( 96.358 )
Umhverfismál.....	90.174	22.496	( 67.678 )	( 79.340 )
Atvinnumál.....	457	0	( 457 )	( 335 )
Sameiginlegur kostnaður.....	248.086	105.839	( 142.247 )	( 167.478 )
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	72.830	0	( 72.830 )	( 20.000 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	0	271.487	271.487	219.264
Aðalsjóður samtals	<u>2.684.564</u>	<u>2.839.858</u>	<u>155.294</u>	<u>( 4.523 )</u>
A hluta sjóðir og stofnanir:				
Eignasjóður.....	368.626	379.056	10.430	67.859
Áhaldahús.....	86.085	59.590	( 26.495 )	( 39.999 )
Innri færslur A hluta.....	( 675.263 )	( 675.263 )	0	0
A hluti samtals	<u>2.464.011</u>	<u>2.603.241</u>	<u>139.230</u>	<u>23.338</u>

## Skýringar frh.

	Ársreikningur 2011		Niðurstaða (nettó)	Áætlun 2011 (nettó)
	Gjöld	Tekjur		
B hluta fyrirtæki:				
Hitaveita Seltjarnarness.....	115.787	102.422	( 13.365 )	340
Vatnsveita Seltjarnarness.....	47.548	79.480	31.932	22.046
Fráveita Seltjarnarness.....	67.727	67.918	191	12.238
Félagsheimili Seltjarnarness.....	5.452	3.725	( 1.728 )	( 1.366 )
Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi.....	35.987	11.215	( 24.773 )	( 13.021 )
Lækningaminjasafn Íslands.....	21.098	12.368	( 8.731 )	( 12.000 )
Dvalar- og hjúkrunarheimili.....	0	0	0	0
Hrólfskálamelur ehf.....	0	0	0	0
Greiddur arður innan samstæðu bakf.....		( 30.000 )	( 30.000 )	( 30.000 )
Innri færslur A og B hluta.....	( 131.963 )	( 131.963 )	0	0
A og B hluti samtals	<u>2.625.649</u>	<u>2.718.406</u>	<u>92.757</u>	<u>1.575</u>

### Varanlegir rekstrarfjármunir

#### A hluti

25. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2011.....	5.094.376	220.659	140.294	5.455.328
Afskrifað áður.....	( 1.844.812 )	( 23.708 )	( 97.221 )	( 1.965.741 )
Bókfært verð 1.1. 2011.....	<u>3.249.563</u>	<u>196.951</u>	<u>43.073</u>	<u>3.489.587</u>
Endurmat lóða skv. álitu 2/2010.....	39.139	0	0	39.139
Viðbót á árinu.....	36.920	59.423	12.777	109.120
Selt og fært út á árinu.....	0	0	( 327 )	( 327 )
Afskrifað á árinu.....	( 56.463 )	( 7.856 )	( 7.697 )	( 72.017 )
Bókfært verð 31.12. 2011.....	<u>3.269.158</u>	<u>248.518</u>	<u>47.826</u>	<u>3.565.502</u>
Samtals heildarverð 31.12.2011.....	5.170.434	280.082	149.805	5.600.321
Afskrifað samtals.....	( 1.901.276 )	( 31.564 )	( 101.979 )	( 2.034.818 )
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>3.269.158</u>	<u>248.518</u>	<u>47.826</u>	<u>3.565.502</u>

Afskriftarhlutföll..... 0 - 5%      4%      2 - 33%

Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2011.....	85.525
Afskrifað áður.....	( 43.716 )
	<u>41.810</u>
Afskrifað á árinu.....	( 5.705 )
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>36.105</u>
Afskriftarhlutfall.....	6,7%

## Skýringar frh.

### Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	3.531.397
Endurmat lóða skv. álit 2/2010.....	39.139
Viðbót á árinu samtals.....	109.120
Selt og fært út á árinu samtals.....	( 327 )
Afskrifað á árinu samtals.....	( 77.721 )
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	<u>3.601.607</u>

### A og B hluti

#### 26. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1. 2011.....	5.714.079	2.523.195	156.618	8.393.892
Afskrifað áður.....	( 2.063.009 )	( 2.006.639 )	( 110.308 )	( 4.179.956 )
Bókfært verð 1.1. 2011.....	<u>3.651.070</u>	<u>516.556</u>	<u>46.310</u>	<u>4.213.936</u>
Endurmat lóða skv. álit 2/2010.....	39.139	0	0	39.139
Viðbót á árinu.....	41.544	128.038	13.733	183.315
Frádregin framlög.....	( 125.000 )	0	0	( 125.000 )
Selt og fært út á árinu.....	0	0	( 327 )	( 327 )
Afskrifað á árinu.....	( 60.322 )	( 26.427 )	( 8.757 )	( 95.507 )
Bókfært verð 31.12. 2011.....	<u>3.546.430</u>	<u>618.167</u>	<u>50.959</u>	<u>4.215.556</u>
Samtals heildarverð 31.12.2011.....	5.669.761	2.651.233	167.085	8.488.079
Afskrifað samtals.....	( 2.123.331 )	( 2.033.066 )	( 116.126 )	( 4.272.523 )
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>3.546.430</u>	<u>618.167</u>	<u>50.959</u>	<u>4.215.556</u>

Afskriftarhlutföll..... 0 - 5%                      2 - 15%                      2 - 33%

#### Leigðar eignir greinast þannig:

	Samtals
Heildarverð 1.1.2011.....	85.525
Afskrifað áður.....	( 43.716 )
	41.810
Afskrifað á árinu.....	( 5.705 )
Bókfært verð 31.12.2011.....	<u>36.105</u>
Afskriftarhlutfall.....	6,7%



## Skýringar frh.

### Samantekið:

Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í ársbyrjun.....	4.255.746
Endurmat lóða skv. álit 2/2010.....	39.139
Viðbót á árinu samtals.....	183.315
Fráðregin framlög.....	( 125.000 )
Selt og fært út á árinu samtals.....	( 327 )
Afskrifað á árinu samtals.....	( 101.211 )
Varanlegir rekstrarfjármunir samtals í árslok.....	<u>4.251.661</u>

### 27. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2011 greinist þannig:

	Fjárfesting 2011	Áætlun 2011
<b>A hluti</b>		
<b>Fasteignir:</b>		
Heilsugæsla.....	25.217	60.000
Gróttta.....	3.860	4.500
Torgið.....	2.842	0
Lóðir.....	5.000	0
	<u>36.920</u>	<u>64.500</u>
<b>Gatnamannvirki og byggingareitir:</b>		
Framkvæmdakostnaður.....	59.423	108.000
Gatnagerðargjöld.....	0	0
	<u>59.423</u>	<u>108.000</u>
<b>Vélar, áhöld og tæki:</b>		
Öryggismyndavél.....	2.722	3.000
Íþróttahús.....	3.807	0
Skólahúsgögn.....	1.999	0
Bílar og tæki, áhaldahús.....	4.250	0
	<u>12.777</u>	<u>3.000</u>
A hluti samtals	<u>109.120</u>	<u>175.500</u>
<b>B hluti</b>		
<b>Vatnsveita:</b>		
Lögn að Lækningarminjasafni.....	7.832	2.500
	<u>7.832</u>	<u>2.500</u>
<b>Hitaveita:</b>		
Endurnýjun hitaveitumæla.....	2.545	10.500
Stofnlagnir.....	41.726	34.500
Heimæð að Lækningarminjasafni.....	0	2.500
Bifreið.....	956	0
	<u>45.228</u>	<u>47.500</u>
<b>Fráveita:</b>		
Þrýstilögn.....	14.000	25.000
Fráveita við Lækningarminjasafn.....	2.512	15.000
Dælustöð.....	0	23.000
	<u>16.512</u>	<u>63.000</u>

## Skýringar frh.

### Lækningaminjasafn:

Framkvæmdakostnaður.....	3.696	0
	3.696	0

### Dvalar- og hjúkrunarheimili:

Undirbúningskostnaður.....	928	0
	928	0

B hluti samtals	74.195	113.000
-----------------	--------	---------

Samtals A og B hluti	183.315	288.500
----------------------	---------	---------

28. Fasteignamat, brunabótamat og bókfært verð fasteigna sveitarfélagsins í árslok skiptist þannig:

A hluti	Fasteigna mat	Brunabóta- mat	Bókfært verð
Skólahúsnæði.....	1.117.210	2.007.394	789.735
Leikskólahúsnæði.....	191.400	298.192	107.193
Íþróttamannvirki.....	876.150	1.535.911	1.593.433
Aðrar fasteignir.....	238.184	522.363	246.640
Leigðar eignir.....			36.105
Byggingarland.....			150.800
Lóðir og lendum í útleigu.....	1.812.653		376.357
Annað land.....	491.466		5.000
Samtals A hluti.....	4.727.063	4.363.860	3.305.263

B hluti	Fasteigna mat	Brunabóta- mat	Bókfært verð
Félagslegar íbúðir.....	336.850	329.970	110.590
Félagsheimili.....	77.550	128.297	19.286
Veitukerfi.....	12.504	17.033	1.623
Lækningaminjasafn.....			123.363
Dvalar- og hjúkrunarheimili.....			22.411
Samtals B hluti.....	426.904	475.300	277.272
Samtals A og B hluti.....	5.153.967	4.839.160	3.582.535

29. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingarverðmæti hitaveitu nemur 1.421 millj.kr., fráveitu 566 millj.kr., vatnsveitu 398 millj.kr. og götulýsingar 226 millj.kr. í árslok 2011.

30. Tryggingarverð lausafjármuna nemur í árslok 2011 671 millj.kr. og greinist þannig:

Skólar og skóladagheimili.....	224.472
Íþróttamannvirki.....	34.198
Bókasafn.....	180.048
Félagsheimili.....	70.555
Vatnsveita.....	56.494
Hitaveita.....	42.581
Annað.....	62.651
	670.998

## Skýringar frh.

### Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

31. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Byggðasamlög:			
Sorpeyðing höfuðborgarsvæðisins bs.....	2,80%	15.567	15.567
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., stofnframlag.....	2,72%	19.035	19.035
Strætó bs., stofnframlag.....	2,66%	0	0
		34.602	34.602
Tengd félög:			
Hrólfskálamelur ehf.....	90%/100%	1.145	0
Önnur félög:			
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,16%	102.572	102.572
Eir hjúkrunarheimili, Reykjavík.....		93.542	93.542
Landskerfi bókasafna, Reykjavík.....		1.234	1.234
Spölur ehf, Akranesi.....		26	26
		197.374	197.374
		233.121	231.976

Greitt stofnframlag til Sorpu nam 417 þús.kr. á árinu. Engin önnur viðskipti voru með eignarhluta í félögum á árinu.

### Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

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

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun.....	402.131	0
Afborganir á árinu.....	( 63.645 )	0
Verðbætur.....	21.015	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	359.501	0
Næsta árs afborganir.....	( 48.217 )	0
Staða langtímakrafna í árslok.....	311.284	0

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

Árið 2012.....	48.217	0
Árið 2013.....	50.244	0
Árið 2014.....	52.361	0
Árið 2015.....	54.574	0
Árið 2016.....	1.906	0
Síðar.....	152.199	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	359.501	0

## Skýringar frh.

### Tekjuskattsinneign

33. Tekjuskattsinneign greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Tekjuskattsinneign í ársbyrjun.....	0	30.522
Tekjuskattur ársins.....	0	3.341
Tekjuskattsinneign í árslok.....	0	33.863

Tekjuskattsinneign skiptist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir.....	0	15.330
Eignarhlutir í félögum.....	0 (	5)
Aðrir liðir .....	0	13.208
Yfirfæranlegt skattalegt tap .....	0	5.330
Tekjuskattsinneign í árslok.....	0	33.863

### Skammtímakröfur

34. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	238.700	241.700
Gjaldfærð niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	40.000	40.000
Gjaldfærð niðurfærsla annarra skammtímakrafna.....	3.900	3.900
Niðurfærsla í árslok.....	282.600	285.600

Hækkun á niðurfærslu óinnheimtra tekna á árinu 2011 er annars vegar færð til lækkunar á skatttekjum í rekstrarreikningi, 25 millj.kr. og hins vegar til lækkunar á dráttarvaxtekjum, 15 millj.kr., eða samtals 40 millj.kr.

### Eigið fé

35. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2011.....	3.809.404	3.289.735
Endurmat lóða skv. áli 2/2010.....	39.139	39.139
Rekstrarniðurstaða ársins.....	139.230	92.757
Eigið fé 31.12. 2011.....	3.987.773	3.421.630

### Lífeyrisskuldbinding

36. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð breyting lífeyrisréttinda á árinu, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til breytingar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2011 greinist þannig:

## Skýringar frh.

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1. 2011.....	752.319	804.010
Breyting áunninna réttinda á árinu .....	72.830	84.178
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	( 21.646 )	( 21.646 )
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2011.....	803.503	866.543

### Langtímaskuldir

37. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti	Verðtryggð lán	Gengistryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun.....	240.824	0	240.824
Afborganir af lánum.....	( 51.123 )	0	( 51.123 )
Verðbætur og gengismunur.....	9.987	0	9.987
Langtímaskuldir, samtals, þ.m.t næsta árs afborganir.....	199.688	0	199.688
Næsta árs afborganir.....	( 53.841 )	0	( 53.841 )
	145.847	0	145.847

Verðtryggt/gengistryggt..... 100,0% 0,0% 100%

A og B hluti	Verðtryggð lán	Gengistryggð lán	Samtals
Staða lána í ársbyrjun.....	333.284	0	333.284
Afborganir af lánum.....	( 53.746 )	0	( 53.746 )
Verðbætur og gengismunur.....	14.759	0	14.759
Langtímaskuldir, samtals, þ.m.t næsta árs afborganir.....	294.297	0	294.297
Næsta árs afborganir.....	( 57.225 )	0	( 57.225 )
	237.072	0	237.072

Verðtryggt/gengistryggt..... 100,0% 0,0% 100%

38. Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012.....	53.841	57.225
Árið 2013.....	53.841	57.225
Árið 2014.....	14.918	18.302
Árið 2015.....	14.918	18.302
Árið 2016.....	14.918	18.302
Síðar.....	47.250	124.939
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	199.688	294.297

## Skýringar frh.

### Leiguskuldir

39. Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem færður er til skuldar í efnahagsreikningi sbr. skýringu 17. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu neysluverðs og greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samnings, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	73.330	73.330
Næsta árs afborgun.....	( 10.095 )	( 10.095 )
Langtímahluti leiguskulda.....	63.235	63.235

Aðrar upplýsingar um leigusamning:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lágm. leigugreiðslna)
Bókasafn Eiðistorgi.....	2003-2018	5%	73.330

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012.....	13.532	13.532
Árið 2013.....	13.532	13.532
Árið 2014.....	13.532	13.532
Árið 2015.....	13.532	13.532
Árið 2016.....	13.532	13.532
Síðar.....	18.043	18.043
Samtals.....	85.703	85.703

Greiðslur vegna leigusamningsins námu 16,4 millj.kr. á árinu 2011 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	9.168	9.168
Vaxtagjöld.....	3.941	3.941
Lágmarksleigugreiðsla.....	13.109	13.109
Rekstrarkostnaður.....	3.335	3.335
Heildarleigugreiðsla.....	16.444	16.444

## Skýringar frh.

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

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

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti.....	100%	5.676.702	1.688.929	3.987.773
Hitaveita Seltjarnarness.....	100%	256.650	213.892	42.758
Vatnsveita Seltjarnarness.....	100%	34.250	16.515	17.735
Fráveita Seltjarnarness.....	100%	154.821	515.111 (	360.290 )
Félagsheimili Seltjarnarness.....	100%	20.248	26.252 (	6.004 )
Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi.....	100%	111.707	349.083 (	237.376 )
Lækningaminjasafn Íslands.....	100%	123.363	148.835 (	25.472 )
Dvalar- og hjúkrunarheimili.....	100%	22.411	23.087 (	676 )
Hrólfskálamelur ehf.....	100%	4.454	0	4.454
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta.....	(	1.272 )	0	( 1.272 )
Millifærslur, innbyrðis staða.....	(	1.133.017 )	( 1.133.017 )	0
Heildarstaða.....		<u>5.270.317</u>	<u>1.848.687</u>	<u>3.421.630</u>

### Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

41. Sveitarfélagið er í ábyrgð fyrir skuldbindingum byggðasamlaganna Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs. ásamt öðrum aðilum að byggðasamlögunum.
42. Sveitarfélagið hefur gert leigusamning vegna tölvubúnaðar. Eignir sem fjármagnaðar eru með þessum hætti eru ekki eignfærðar og skuldbindingar vegna eignanna eru ekki uppfærðar í efnahagsreikningi. Áhvílandi skuldbinding í lok ársins nemur um 500 þúsund krónum. Sveitarfélagið hefur enga leigusamninga vegna bifreiða.
43. Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til greiðslu á rekstrarstyrkjum til Ípróttafélagsins Gróttu. Skuldbindingar utan efnahags vegna þessa eru um 50 milljónir króna.
44. Í september 2007 gerðu Læknafélag Íslands, Læknafélag Reykjavíkur, menntamálaráðuneytið, Seltjarnarnesbær og Þjóðminjasafn Íslands með sér samning um stofnkostnað, byggingu og rekstur húsnæðis fyrir Lækningaminjasafn Íslands. Heildarkostnaður við safnbyggingu var þá samkvæmt samningi áætlaður um 345 millj.kr. og hlutur Seltjarnarnesbæjar í honum 110 millj.kr. Samkvæmt uppfærðri kostnaðaráætlun í árslok 2011 er heildarkostnaður nú áætlaður um 600 millj.kr. Samningaviðræður standa nú yfir við menntamálaráðuneytið um viðaukasamning vegna þessa viðbótarkostnaðar.

### Tengdir aðilar

45. 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

46. Yfirlit um lykiltölur ársins 2011:

Í hlutfalli við rekstrartekjur	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Áætlun
Skatttekjur .....	84%	81%	78%	74%
Laun og launatengd gjöld.....	59%	58%	55%	54%
Annar rekstrarkostnaður.....	35%	41%	35%	43%
Afskriftir.....	3%	3%	4%	4%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	-2%	-3%	2%	-1%
Rekstrarniðurstaða.....	6%	1%	4%	0%
Veltufé frá rekstri.....	12%	5%	11%	5%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	4%	7%	7%	11%
<b>Í þúsundum króna á íbúa</b>				
Skatttekjur.....	475	443	474	443
Þjónustutekjur og aðrar tekjur.....	89	106	135	157
Tekjur samtals.....	564	548	609	600
Laun og launatengd gjöld.....	330	320	338	326
Annar rekstrarkostnaður.....	195	225	213	257
Afskriftir.....	18	16	24	22
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	-12	-19	13	-5
Rekstrarniðurstaða.....	32	5	22	0
Veltufé frá rekstri.....	65	25	68	29
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	25	41	43	67
Eignir.....	1.319		1.225	
Eigið fé.....	927		795	
Skuldir án lífeyrisskuldbindingar.....	206		228	
Skuldir með lífeyrisskuldbindingu.....	392		430	
<b>Aðrar lykiltölur</b>				
Veltufjárhlutfall.....	2,3		1,1	
Eiginfjárhlutfall.....	70%		65%	
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	70%		71%	
<b>Íbúafjöldi</b>				
Í ársbyrjun.....	4.327	4.327	4.327	4.327
Breyting á árinu..... (	23)	23)	23)	23)
Í árslok.....	4.304	4.304	4.304	4.304



## Skýringar frh.

### Lykiltölur, frh.

47. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>					
Útsvar.....	72%	69%	74%	72%	71%
Fasteignaskattar.....	6%	6%	7%	7%	7%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	5%	7%	3%	3%	3%
Lóðarleiga.....	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	84%	82%	84%	82%	81%
Aðrar tekjur.....	16%	18%	16%	18%	19%
	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	59%	62%	69%	58%	51%
Þar af lífeyrisskuldbinding, breyting.....	3%	0%	1%	3%	3%
Annar rekstrarkostnaður.....	35%	37%	47%	46%	35%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7%	1%	-17%	-6%	11%
Afskriftir.....	3%	4%	4%	3%	3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	2%	4%	6%	6%	9%
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði.....	6%	1%	-15%	-4%	17%
Óvenjulegir liðir.....	0%	0%	-17%		
Rekstrarniðurstaða.....	6%	1%	-32%	-4%	17%
Handbært fé frá rekstri.....	13%	-1%	-12%	4%	23%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	4%	1%	3%	25%	12%
<b>Í þúsundum króna á íbúa</b>					
<b>Rekstur</b>					
Skatttekjur.....	475	431	397	422	426
Aðrar tekjur.....	89	92	77	94	101
Laun og launatengd gjöld.....	330	325	328	314	285
Annar rekstrarkostnaður.....	195	194	225	235	185
Afskriftir.....	18	19	18	17	14
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	12	18	27	28	47
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði.....	32	5	-70	-22	90
Óvenjulegir liðir.....	0	0	-79		
Rekstrarniðurstaða.....	32	5	-150	-22	90
<b>Efnahagur</b>					
Eignir.....	1.319	1.282	1.191	1.296	1.273
Eigið fé.....	927	880	783	942	954
Lífeyrisskuldbinding.....	187	174	176	170	153
Skuldir án lífeyrisskuldbindingar.....	206	227	232	184	149
<b>Sjóðstreymi</b>					
Handbært fé frá rekstri.....	71	-5	-55	21	123
Veltufé frá rekstri.....	65	22	-50	5	118
<b>Aðrar lykiltölur</b>					
Veltufjárhlutfall.....	2,3	2,0	1,9	3,6	6,3
Eiginfjárhlutfall.....	70%	69%	66%	73%	75%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	70%	77%	86%	69%	60%
Íbúafjöldi.....	4.304	4.327	4.406	4.403	4.446
Breyting frá fyrra ári (%).....	-0,5%	-1,8%	0,1%	-1,0%	-1,7%

## Skýringar frh.

### Lykiltölur, frh.

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

	2011	2010	2009	2008	2007
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>					
Útsvar.....	67%	65%	68%	67%	68%
Fasteignaskattar.....	5%	6%	6%	6%	6%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	5%	6%	2%	3%	3%
Lóðarleiga.....	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	78%	77%	77%	77%	78%
Aðrar tekjur.....	22%	23%	23%	23%	22%
	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	55%	59%	65%	58%	53%
Þar af lífeyrisskuldbinding, breyting.....	3%	0%	1%	3%	3%
Annar rekstrarkostnaður.....	35%	38%	46%	46%	36%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	9%	3%	-11%	-4%	11%
Afskriftir.....	4%	5%	5%	5%	4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	2%	-2%	0%	0%	6%
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði.....	4%	0%	-17%	-9%	12%
Óvenjulegir liðir.....	0%	0%	-15%		
Rekstrarniðurstaða.....	4%	0%	-32%	-9%	12%
Handbært fé frá rekstri.....	12%	1%	-9%	4%	21%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	7%	6%	10%	26%	12%
<b>Í þúsundum króna á íbúa</b>					
<b>Rekstur</b>					
Skatttekjur.....	474	430	396	421	426
Aðrar tekjur.....	135	127	119	130	124
Laun og launatengd gjöld.....	338	330	334	320	290
Annar rekstrarkostnaður.....	213	210	239	254	200
Afskriftir.....	24	25	27	28	25
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	-13	9	-2	(1)	30
Rekstrarniðurstaða fyrir óvenjulega liði.....	22	0	-86	-49	66
Óvenjulegir liðir.....	0	0	-79		
Rekstrarniðurstaða.....	22	0	-165	-51	66
<b>Efnahagur</b>					
Eignir.....	1.225	1.225	1.132	1.246	1.229
Eigið fé.....	795	760	670	844	885
Lífeyrisskuldbinding.....	201	186	186	180	162
Skuldir án lífeyrisskuldbindingar.....	228	279	276	222	181
<b>Sjóðstreymi</b>					
Handbært fé frá rekstri.....	75	7	-48	21	116
Veltufé frá rekstri.....	68	28	-47	6	112
<b>Aðrar lykiltölur</b>					
Veltufjárlutfall.....	1,1	0,9	1,0	2,6	5,4
Eiginfjárlutfall.....	65%	62%	59%	68%	72%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	71%	83%	90%	73%	62%
Íbúafjöldi.....	4.304	4.327	4.406	4.403	4.446
Breyting frá fyrra ári (%).....	-0,5%	-1,8%	0,1%	-1,0%	-1,7%

## 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.

	2011	Hlutfall af skattt.	2010	Hlutfall af skattt.	2009	Hlutfall af skattt.
<b>Aðalsjóður:</b>						
Skatttekjur.....	2.085.985	100%	1.909.727	100%	1.795.304	100%
Félagsþjónusta.....	( 211.729 )	(10,2%)	( 163.910 )	(8,6%)	( 157.890 )	(8,8%)
Fræðslu- og uppeldismál.....	( 1.095.616 )	(52,5%)	( 1.138.062 )	(59,6%)	( 1.157.115 )	(64,5%)
Menningarmál.....	( 65.542 )	(3,1%)	( 61.324 )	(3,2%)	( 66.452 )	(3,7%)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	( 373.204 )	(17,9%)	( 380.212 )	(19,9%)	( 409.440 )	(22,8%)
Brunamál og almannavarnir.....	( 31.329 )	(1,5%)	( 31.445 )	(1,6%)	( 37.862 )	(2,1%)
Hreinlætismál.....	( 12.667 )	(0,6%)	( 14.278 )	(0,7%)	( 19.481 )	(1,1%)
Skipulags- og byggingarmál.....	( 23.058 )	(1,1%)	( 34.087 )	(1,8%)	( 57.043 )	(3,2%)
Umferðar- og samgöngumál.....	( 105.819 )	(5,1%)	( 96.408 )	(5,0%)	( 127.018 )	(7,1%)
Umhverfismál.....	( 67.678 )	(3,2%)	( 97.986 )	(5,1%)	( 52.684 )	(2,9%)
Atvinnumál.....	( 457 )	(0,0%)	( 439 )	(0,0%)	( 401 )	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður.....	( 142.247 )	(6,8%)	( 157.132 )	(8,2%)	( 192.116 )	(10,7%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting.....	( 72.830 )	(3,5%)	1.144	0,1%	( 26.185 )	(1,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	271.487	13,0%	213.597	11,2%	388.651	21,6%
Aðalsjóður samtals	155.294	7,4%	( 50.816 )	(2,7%)	( 119.732 )	(6,7%)
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður.....	10.430	0,5%	80.831	4,2%	( 489.892 )	(27,3%)
Áhaldahús.....	( 26.495 )	(1,3%)	( 9.620 )	(0,5%)	( 49.242 )	(2,7%)
Rekstrarniðurstaða A hluti	139.230	6,7%	20.396	1,1%	( 658.866 )	(36,7%)

## Samanburður rekstraráætlana

50. Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum breytingum og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Samþykktar breytingar	Endurskoðuð fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Samþykktar breytingar	Endurskoðuð fjárhags-áætlun
<b>Rekstrartekjur</b>						
Skatttekjur.....	1.817.729	87.162	1.904.891	1.817.729	87.162	1.904.891
Aðrar tekjur.....	429.423	24.900	454.323	651.934	24.900	676.834
	<u>2.247.152</u>	<u>112.062</u>	<u>2.359.214</u>	<u>2.469.663</u>	<u>112.062</u>	<u>2.581.725</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld.....	1.311.853	64.700	1.376.553	1.337.620	64.700	1.402.320
Annar rekstrarkostnaður.....	874.540	95.605	970.145	1.011.036	95.605	1.106.641
Afskriftir.....	70.251	0	70.251	93.058	0	93.058
	<u>2.256.644</u>	<u>160.305</u>	<u>2.416.949</u>	<u>2.441.714</u>	<u>160.305</u>	<u>2.602.019</u>
Rekstarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	( 9.493 )	( 48.243 )	( 57.736 )	27.948	( 48.243 )	( 20.295 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	81.373	( 300 )	81.073	22.169	( 300 )	21.869
<b>Rekstarniðurstaða.....</b>	<u>71.881</u>	<u>( 48.543 )</u>	<u>23.338</u>	<u>50.118</u>	<u>( 48.543 )</u>	<u>1.575</u>

## Samanburður sjóðstreymisáætlana

51. Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2011 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum breytingum og endurskoðaðri fjárhagsáætlun. Endurskoðuð fjárhagsáætlun er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Samþykktar breytingar	Endurskoðuð fjárhags-áætlun	Upphafleg fjárhags-áætlun	Samþykktar breytingar	Endurskoðuð fjárhags-áætlun
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða.....	71.881	( 48.543 )	23.338	50.118	( 48.543 )	1.575
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir fastafjármuna.....	70.251	0	70.251	93.058	0	93.058
Verðbætur og gengismunur.....	( 3.879 )	0	( 3.879 )	6.514	0	6.514
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	20.000	0	20.000	22.625	0	22.625
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	<u>158.252</u>	<u>( 48.543 )</u>	<u>109.709</u>	<u>172.314</u>	<u>( 48.543 )</u>	<u>123.771</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skattt. (hækkun) lækkun.....	0	( 21.851 )	( 21.851 )	0	( 21.851 )	( 21.851 )
Skammtíma. (hækkun) lækkun.....	0	27.250	27.250	0	27.250	27.250
Skammtímask. hækkun (lækkun).....	( 5.090 )	0	( 5.090 )	( 5.090 )	0	( 5.090 )
Samtals	<u>( 5.090 )</u>	<u>5.399</u>	<u>309</u>	<u>( 5.090 )</u>	<u>5.399</u>	<u>309</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	<u>153.162</u>	<u>( 43.144 )</u>	<u>110.018</u>	<u>167.225</u>	<u>( 43.144 )</u>	<u>124.080</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanl.rekstr.fj.....	( 175.500 )	0	( 175.500 )	( 288.500 )	0	( 288.500 )
Langtíma. við eigin ft. breyting.....	20.991	0	20.991	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	<u>( 154.509 )</u>	<u>0</u>	<u>( 154.509 )</u>	<u>( 288.500 )</u>	<u>0</u>	<u>( 288.500 )</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Afborganir langtímalána.....	( 51.726 )	0	( 51.726 )	( 54.828 )	0	( 54.828 )
Eigin fyrirtæki, breyting.....	( 123.031 )	0	( 123.031 )	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	<u>( 174.757 )</u>	<u>0</u>	<u>( 174.757 )</u>	<u>( 54.828 )</u>	<u>0</u>	<u>( 54.828 )</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....</b>	<b>( 176.103 )</b>	<b>( 43.144 )</b>	<b>( 219.248 )</b>	<b>( 176.103 )</b>	<b>( 43.144 )</b>	<b>( 219.248 )</b>
Handbært fé í ársbyrjun.....	404.136	52.276	456.412	414.240	55.774	470.014
<b>Handbært fé í árslok.....</b>	<b>228.032</b>	<b>9.132</b>	<b>237.164</b>	<b>238.136</b>	<b>12.630</b>	<b>250.766</b>