

Mosfellsbær
Ársreikningur
2019

Mosfellsbær
Þverholti 2
270 Mosfellsbær

Kt. 470269-5969

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10
Óendurskoðað fylgiskjal: Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	30

Skýrsla og áritun bæjarstjóra, bæjarráðs og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 12.422 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 11.623 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark er 14,52%.

Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,209% en lögbundið hámark þess er 0,5% án álags, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,60% en lögbundið hámark þess er 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi, Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstramiðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 416 millj. kr., og rekstramiðurstaða A hluta nam 314 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 7.197 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 5.968 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skattækna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 21.

Sveitarfélagið birtir yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 22. apríl 2020

Bæjarstjóri:

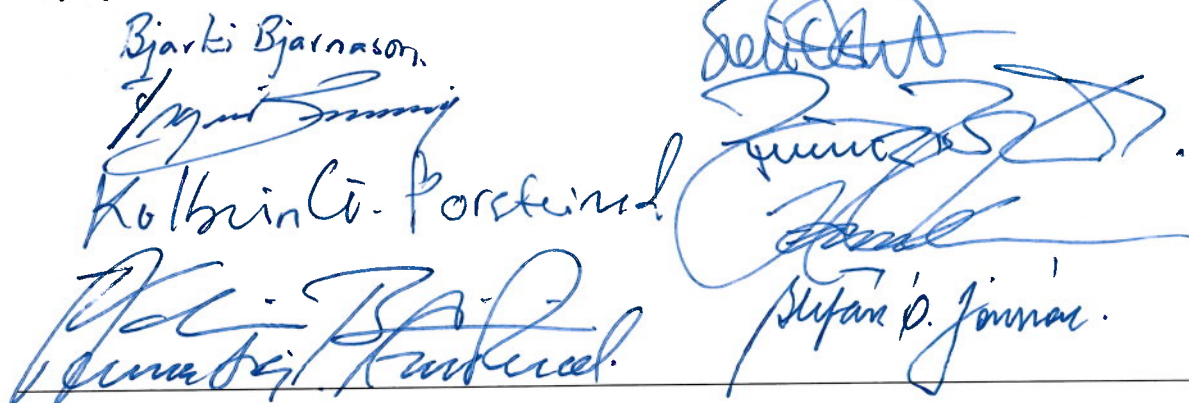
Bæjarráð:



Ársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2019 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Mosfellsbæ, 13. maí 2020

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Mosfellsbæjar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Mosfellsbæjar fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningssskilaaðferðir 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.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningssskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum 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, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Metum við hvort reikningssskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningssskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Magnús Jónsson, endurskoðandi, ber ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Reykjavík, 13. maí 2020

KPMG ehf.



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	4	7.836.116	7.840.217	7.048.969	7.820.827	7.824.881	7.034.843
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.999.906	1.882.000	1.757.384	1.999.906	1.882.000	1.757.384
Aðrar tekjur	4	1.787.342	1.604.300	1.678.139	2.601.016	2.475.797	2.459.403
		<u>11.623.364</u>	<u>11.326.517</u>	<u>10.484.492</u>	<u>12.421.749</u>	<u>12.182.678</u>	<u>11.251.630</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	5.414.689	5.408.841	4.727.127	5.445.994	5.441.010	4.755.953
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	14	131.147	180.000	93.838	131.147	180.000	93.838
Annar rekstrarkostnaður		4.926.660	4.610.208	4.220.955	5.417.840	5.075.773	4.672.024
		<u>10.472.495</u>	<u>10.199.049</u>	<u>9.041.920</u>	<u>10.994.980</u>	<u>10.696.783</u>	<u>9.521.815</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		1.150.870	1.127.468	1.442.572	1.426.770	1.485.895	1.729.815
Afskriftir	8	(388.676)	(324.678)	(285.471)	(453.206)	(385.793)	(342.464)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		762.194	802.790	1.157.101	973.563	1.100.102	1.387.351
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(448.600)	(584.699)	(453.969)	(542.285)	(685.650)	(554.977)
Tekjuskattur	15	0	0	0	(15.456)	(24.393)	(20.412)
Rekstrarniðurstaða	13	<u><u>313.594</u></u>	<u><u>218.091</u></u>	<u><u>703.133</u></u>	<u><u>415.823</u></u>	<u><u>390.059</u></u>	<u><u>811.963</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir og lóðir	15.108.087	12.972.801	15.275.468	13.148.159
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	1.172.074	1.234.065	2.712.748	2.585.540
Áhöld og tæki	16.828	21.137	18.898	24.035
Leigðar eignir	51.544	60.612	51.544	60.612
8	16.348.533	14.288.615	18.058.659	15.818.346
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	9 274.614	264.583	282.493	272.462
Langtímakröfur	10 30.347	43.849	814.233	817.674
Fyrirframgreiddur kostnaður	11 728.589	757.701	728.589	757.701
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10 451.792	462.868	0	0
	1.485.342	1.529.001	1.825.315	1.847.837
Fastafjármunir	17.833.875	15.817.616	19.883.974	17.666.183
Veltufjármunir				
Birgðir	3j 2.658	2.692	2.658	2.692
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	12 1.173.700	945.800	1.233.134	1.023.626
Fyrirframgreiddur kostnaður	11 29.112	29.112	29.112	29.112
Aðrar skammtímakröfur	12,22 31.241	70.092	51.978	78.725
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10 22.836	21.311	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	10 29.712	30.120	40.390	40.132
Handbært fé	3l 10.642	182.137	15.501	187.237
Veltufjármunir	1.299.902	1.281.265	1.372.773	1.361.525
Eignir samtals	19.133.777	17.098.881	21.256.747	19.027.708

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2019	2018	2019	2018	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	5.968.206	5.654.612	7.197.465	6.781.642
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	1.690.827	1.625.088	1.690.827	1.625.088
Tekjuskattskuldbinding	15	0	0	35.321	24.063
		1.690.827	1.625.088	1.726.148	1.649.151
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	7.889.255	7.018.759	9.155.416	8.277.280
Leiguskuldir	17	97.820	125.743	97.820	125.743
		7.987.074	7.144.502	9.253.236	8.403.024
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		805.968	0	805.968	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		592.405	625.893	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	809.386	851.654	846.465	897.605
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	31.258	28.968	31.258	28.968
Aðrar skammtímaskuldir		1.248.653	1.168.163	1.396.208	1.267.317
		3.487.670	2.674.678	3.079.898	2.193.891
Skuldir og skuldbindingar samtals		13.165.571	11.444.269	14.059.282	12.246.066
Eigið fé og skuldir samtals		19.133.777	17.098.881	21.256.746	19.027.708
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	19				

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	313.594	218.091	703.133	415.823	390.059	811.963
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	388.676	324.678	285.471	453.206	385.793	342.464
Verðbætur		201.071	298.094	210.267	227.189	333.889	242.500
Tap af sölu rekstrarfjármuna	8	0	0	0	0	(42.000)	0
Tekjuskattur, breyting	15	0	0	0	11.258	0	17.647
Lífeyrisskuldbinding, breyting	14	131.147	180.000	93.838	131.147	180.000	93.838
Veltufé frá rekstri		1.034.487	1.020.863	1.292.708	1.238.623	1.247.741	1.508.411
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	29.112	0	(786.813)	29.112	0	(786.813)
Birgðir, breyting		34	0	(804)	34	0	(804)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(227.900)	0	21.730	(209.508)	0	(3.680)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		38.851	0	746.722	26.747	0	743.781
Skammtímaskuldir, breyting		80.490	0	(177.489)	128.891	0	(118.974)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(65.408)	(75.000)	(59.093)	(65.408)	(75.000)	(59.093)
		(144.821)	(75.000)	(255.747)	(90.132)	(75.000)	(225.583)
Handbært fé frá rekstri		889.666	945.863	1.036.961	1.148.491	1.172.741	1.282.829
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	8	(2.448.594)	(2.029.000)	(1.226.210)	(2.693.519)	(2.519.000)	(1.386.867)
Söluverð rekstrarfjármuna	8	0	0	0	0	42.000	0
Eignarhlutur, breyting		(10.031)	(10.000)	(16.564)	(10.031)	(10.000)	(24.444)
Langtímakröfur, breyting	10	14.378	18.710	351	24.458	32.024	9.702
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting.....	10	21.853	22.827	20.394	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(2.422.394)	(1.997.463)	(1.222.029)	(2.679.092)	(2.454.976)	(1.401.609)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		805.968	475.337	0	805.968	475.337	0
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(33.488)	(269.195)	27.877	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	1.500.000	1.500.000	1.080.903	1.500.000	1.500.000	1.080.903
Afborganir langtímalána	16	(882.276)	(887.185)	(767.615)	(918.133)	(925.071)	(801.742)
Afborganir leiguskulda		(28.970)	(26.470)	(26.698)	(28.970)	(26.470)	(26.698)
Fjármögnunarhreyfingar		1.361.233	792.487	314.466	1.358.865	1.023.796	252.463
(Lækkun), hækkun á handbæru fé		(171.495)	(259.113)	129.397	(171.736)	(258.439)	133.682
Handbært fé í ársbyrjun		182.137	259.113	52.740	187.237	286.576	53.555
Handbært fé í árslok		10.642	(0)	182.137	15.501	28.137	187.237

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mosfellsbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 12.069 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Þverholti 2 í Mosfellsbæ.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Samstæðuársreikningur Mosfellsbæjar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

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

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

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

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

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

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

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

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádrögnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gagnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppseggjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir	25-50 ár
Veitukerfi	40 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	15-20 ár
------------------	----------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði, að frádröginni niðurfærslu vegna virðisryrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

h. Langtímakröfur

i) Almennar langtímakröfur

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

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

ii) Langtímakrafa á ríkissjóð vegna leigusamnings um hjúkrunarheimili.

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

i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjörs A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og eru framlag í lífeyrisaukasjóðs gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

k. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

n. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjorsdegi.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

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

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

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

q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

r. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 24.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	6.864.248	6.878.000	6.208.141	6.864.248	6.878.000	6.208.141
Fasteignaskattur	828.089	819.217	713.728	812.801	803.881	699.602
Lóðarleiga	143.779	143.000	127.100	143.779	143.000	127.100
	<u>7.836.116</u>	<u>7.840.217</u>	<u>7.048.969</u>	<u>7.820.827</u>	<u>7.824.881</u>	<u>7.034.843</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Útgjaldajöfnunarframlag.....	280.837	254.000	246.603	280.837	254.000	246.603
Framlög vegna fasteignask.....	32.937	32.000	31.551	32.937	32.000	31.551
Framlög vegna grunnskóla	536.938	484.000	501.601	536.938	484.000	501.601
Framlög v. málefna fatlaðra.....	1.149.194	1.112.000	977.629	1.149.194	1.112.000	977.629
	<u>1.999.906</u>	<u>1.882.000</u>	<u>1.757.384</u>	<u>1.999.906</u>	<u>1.882.000</u>	<u>1.757.384</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>9.836.022</u>	<u>9.722.217</u>	<u>8.806.353</u>	<u>9.820.734</u>	<u>9.706.881</u>	<u>8.792.227</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	<u>1.787.342</u>	<u>1.604.300</u>	<u>1.678.139</u>	<u>2.601.016</u>	<u>2.475.797</u>	<u>2.459.403</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>11.623.364</u>	<u>11.326.517</u>	<u>10.484.492</u>	<u>12.421.749</u>	<u>12.182.678</u>	<u>11.251.630</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	4.360.170	4.356.930	3.788.732	4.385.596	4.383.164	3.812.044
Launatengd gjöld	1.018.590	1.015.639	901.674	1.024.469	1.021.575	907.188
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	29.112	29.400	29.112	29.112	29.400	29.112
Annar starfsmannakostnaður.....	6.816	6.872	7.609	6.816	6.872	7.609
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>5.414.689</u>	<u>5.408.841</u>	<u>4.727.127</u>	<u>5.445.994</u>	<u>5.441.010</u>	<u>4.755.953</u>
				2019	2018	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				784	713	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				636	574	
Ársverk.....				615	559	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				67.114	65.716	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	11.481	10.024	7.222	68.339	74.951	67.292
Arður af eignarhlutum.....	45.192	43.000	44.287	8.192	6.000	7.287
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(539.917)	(676.196)	(544.116)	(618.817)	(766.601)	(629.557)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	34.643	38.473	38.639	0	0	0
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>(448.600)</u>	<u>(584.699)</u>	<u>(453.969)</u>	<u>(542.285)</u>	<u>(685.650)</u>	<u>(554.977)</u>

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	10.013.143	9.895.000	8.964.311
Félagsþjónusta	(1.953.350)	(1.856.004)	(1.660.526)
Heilbrigðismál	(14.637)	(15.060)	(13.928)
Fræðslu- og uppeldismál	(5.284.274)	(5.240.200)	(4.434.699)
Meningarmál	(173.780)	(170.243)	(156.878)
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.070.016)	(1.037.623)	(988.631)
Brunamál og almannavarnir	(83.205)	(82.868)	(77.582)
Hreinlætismál	(48.425)	(34.873)	(37.834)
Skipulags- og byggingarmál	(54.559)	(64.795)	(51.314)
Umferðar- og samgöngumál	(456.042)	(421.270)	(420.272)
Umhverfismál	(150.823)	(150.314)	(137.494)
Atvinnumál	(393)	(1.435)	(3.865)
Sameiginlegur kostnaður	(550.054)	(490.417)	(478.232)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(160.259)	(209.400)	(122.950)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	374.185	429.027	416.388
Aðalsjóður samtals	387.510	549.525	796.494
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(61.158)	(313.192)	(73.492)
Þjónustumiðstöð	(10.142)	(15.642)	(17.234)
Fasteignafélagið Lækjarhlíð	(17)	0	(36)
Innri færslur A hluta	(2.600)	(2.600)	(2.600)
A hluti samtals	313.594	218.091	703.132
B hluta fyrirtæki:			
Hitaveita	25.650	43.638	33.175
Vatnsveita	61.430	58.431	59.353
Fráveita	83.964	84.684	72.602
Félagslegar íbúðir	(20.537)	24.911	(19.349)
Hjúkrunarheimili	(11.278)	(2.697)	49
Innri færslur	(37.000)	(37.000)	(37.000)
A og B hluti	415.823	390.059	811.963

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2019.....	16.143.969	1.492.622	76.394	288.725	18.001.710
Keypt á árinu	2.496.022	(47.428)		0	2.448.594
Heildarverð 31.12.2019	18.639.991	1.445.194	76.394	288.725	20.450.304
Afskrifað 1.1.2019.....	(3.180.437)	(249.288)	(55.257)	(228.112)	(3.713.094)
Afskrifað á árinu	(351.467)	(23.832)	(4.309)	(9.069)	(388.676)
Afskrifað samtals 31.12.2019	(3.531.904)	(273.120)	(59.566)	(237.181)	(4.101.770)
Bókfært verð 1.1.2019	12.963.532	1.243.334	21.137	60.613	14.288.616
Bókfært verð 31.12.2019	15.108.087	1.172.074	16.828	51.544	16.348.534
Afskriftarhlutföll.....	0-20%	4%	15%	4-7%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2019	16.464.294	4.588.344	94.164	288.725	21.435.527
Keypt á árinu	2.496.022	197.497	0	0	2.693.519
Heildarverð 31.12.2019	18.960.316	4.785.841	94.164	288.725	24.129.046
Afskrifað 1.1.2019	(3.325.403)	(1.993.536)	(70.129)	(228.113)	(5.617.180)
Afskrifað á árinu	(359.445)	(79.557)	(5.137)	(9.069)	(453.207)
Afskrifað samtals 31.12.2019	(3.684.848)	(2.073.093)	(75.266)	(237.182)	(6.070.387)
Bókfært verð 1.1.2019	13.138.891	2.594.808	24.035	60.612	15.818.347
Bókfært verð 31.12.2019	15.275.468	2.712.748	18.898	51.543	18.058.659
Afskriftarhlutföll	0-20%	2,5-4%	15%	4-7%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Helgafellsskóli, stofnkostnaður.....	1.117.542	1.229.000	(111.458)
Fjölnota íþróttahús, stofnkostnaður.....	775.784	770.000	5.784
Íþróttamiðstöðin Varmá, viðbætur.....	147.301	110.000	37.301
Varmárskóli, viðbætur.....	98.867	105.000	(6.133)
Leirvogstunguskóli, viðbætur.....	72.113	87.000	(14.887)
Gervigrasvellir.....	31.265	25.000	6.265
Íþróttamiðstöðin Klettur.....	142.810	141.000	1.810
Leikskólinn Hulduberg.....	22.272	12.000	10.272
Leikskólinn Höfðaberg.....	16.039	12.000	4.039
Skátaheimili Mosverja.....	14.123	15.000	(877)
Íþróttamiðstöðin Lágafell.....	11.084	10.000	1.084
Ævintýragarður.....	11.080	7.000	4.080
Hlégarður, endurbætur.....	9.888	12.000	(2.112)
Áhaldahús.....	7.617	0	7.617
Leikskólinn Hlíð.....	7.575	3.000	4.575
Brúarland, endurbætur.....	5.340	5.000	340
Stíkaðar gönguleiðir.....	4.135	3.000	1.135
Lágafellsskóli.....	710	15.000	(14.290)
Skíðasvæði.....	476	34.000	(33.524)
Krikaskóli.....	0	5.000	(5.000)
Fasteignir og önnur mannvirki samtals.....	2.496.021	2.600.000	(103.979)
Gatnakerfi			
Gatnaframkvæmdir.....	535.707	554.000	(18.293)
Gatnagerðartekjur, nettó endurgreiðsla.....	(583.135)	(1.132.000)	548.865
Gatnakerfi samtals.....	(47.428)	(578.000)	530.572
Þjónustustöð			
Bífreið.....	0	7.000	(7.000)
A hluti samtals.....	2.448.593	2.029.000	419.593
B hluti			
Hitaveita.....	54.011	94.000	(39.989)
Vatnsveita.....	56.581	151.000	(94.419)
Fráveita.....	134.333	168.000	(33.667)
Félagslegar íbúðir fjárfestingar.....	0	77.000	(77.000)
Félagslegar íbúðir sala íbúða.....	0	(42.000)	42.000
B hluti samtals.....	244.925	448.000	(203.075)
Samtals A og B hluti.....	2.693.519	2.477.000	216.519

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

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2019:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	17.152.830	19.119.930
Fasteignamat.....	15.319.304	17.124.604
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	960.227	1.008.841
Vátryggingaverðmæti götulýsingar.....	481.367	481.367
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	-	4.451.249

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Bókfært verð	
		A hluti	A og B hluti
Heilsuvín Mosfellsbæjar ehf.	50,0%	3.000	3.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,2%	1.615	1.615
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,5%	131.909	131.909
Slökkvilið höfuðborgar- svæðisins bs.	3,9%	64.448	64.448
Sorpa bs.	3,0%	43.404	43.404
Spölur hf.		6	6
Strætó bs.	4,1%	30.230	30.230
Brynja húsfélag, stofnframlag		0	7.879
		<u>274.614</u>	<u>282.493</u>

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	484.180	73.969	857.806
Viðbót á árinu.....	0	6.307	6.307
Verðbætur.....	12.302	468	21.275
Afborgun langtímakrafna á árinu	(21.853)	(20.685)	(30.766)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	474.629	60.059	854.623
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(22.836)	(29.712)	(40.390)
	<u>451.793</u>	<u>30.347</u>	<u>814.233</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Gjaldfallið 2019.....	0	12.650	12.650
Árið 2020	22.836	17.062	27.740
Árið 2021.....	23.864	14.212	25.368
Árið 2022.....	24.938	8.562	20.217
Árið 2023.....	26.060	4.218	16.394
Árið 2024.....	27.233	3.355	16.076
Afborgun síðar.....	349.698	0	736.177
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>474.628</u>	<u>60.059</u>	<u>854.623</u>

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

Leigukrafna vegna hjúkrunarheimilis

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

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

Tekjufærðar leigugreiðslur.....	44.711
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	794.563
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	34,6

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2019 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árinu:	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun	786.813	786.813
Gjaldfært á árinu	29.112	29.112
Staða fyrirframgreiðslu í árslok	<u>757.701</u>	<u>757.701</u>
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:		
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	29.112	29.112
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	728.589	728.589
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>757.701</u>	<u>757.701</u>
Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:		
Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	687.248	687.248
Framlag í varúðarsjóð.....	70.453	70.453
	<u>757.701</u>	<u>757.701</u>

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

12. Skammtimacröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti			
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	1.015.752	1.015.752			
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	(345.000)	(345.000)			
Óinnheimtar skatttekjur að frádraginni niðurfærslu.....	670.752	670.752			
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	510.365	575.028			
Niðurfærsla óinnheimtra tekna.....	(7.416)	(12.646)			
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádraginni niðurfærslu.....	502.949	562.383			
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	<u>1.173.700</u>	<u>1.233.134</u>			
Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:					
	Skatttekjur	A hluti	Samtals	B hluti	A og B hluti
		Aðrar tekjur		Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	315.000	12.441	327.441	12.902	340.343
Afskrifað á árinu.....	0	(5.504)	(5.504)	(7.500)	(13.004)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	30.000	478	30.478	(172)	30.306
Niðurfærsla í árslok	<u>345.000</u>	<u>7.416</u>	<u>352.416</u>	<u>5.230</u>	<u>357.646</u>

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019.....	5.654.612	6.781.642
Rekstramiðurstaða ársins	313.594	415.823
Eigið fé 31.12. 2019.....	<u>5.968.206</u>	<u>7.197.465</u>

14. Lífeyrisskuldbinding

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

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	1.625.088	1.625.088
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(65.408)	(65.408)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	131.147	131.147
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019.....	<u>1.690.827</u>	<u>1.690.827</u>

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020-2024.....	320.383
Árin 2025-2029.....	347.954
Árin 2030-2034.....	337.367
Síðar.....	685.123
	<u>1.690.827</u>

15. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í B hluta greinist þannig:

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

	A og B hluti
Tekjuskattsskuld (skatteign) í ársbyrjun	24.063
Reiknaður tekjuskattur	15.455
Tekjuskattur til greiðslu	(4.197)
Tekjuskattseign í árslok	<u>35.321</u>
Tekjuskattsskuld sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:	
Varanlegir rekstrarfjármunir	35.169
Skammtímakröfur	152
	<u>35.321</u>

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	492.800	7.377.613	7.870.413
Ný lán.....	0	1.500.000	1.500.000
Afborganir af lánum	(44.800)	(837.476)	(882.276)
Verðbætur.....	0	210.504	210.504
	448.000	8.250.641	8.698.641
Næsta árs afborgun	(44.800)	(764.586)	(809.386)
Langtímaskuldir í árslok	403.200	7.486.055	7.889.255
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	492.800	8.682.086	9.174.886
Ný lán.....	0	1.500.000	1.500.000
Afborganir af lánum	(44.800)	(873.333)	(918.133)
Verðbætur.....	0	245.128	245.128
	448.000	9.553.881	10.001.881
Næsta árs afborgun	(44.800)	(801.665)	(846.465)
Langtímaskuldir í árslok	403.200	8.752.216	9.155.416
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:		A hluti	A og B hluti
Árið 2020.....		809.386	846.465
Árið 2021.....		830.552	868.328
Árið 2022.....		852.631	891.128
Árið 2023.....		875.570	914.815
Árið 2024.....		688.588	728.020
Síðar		4.641.913	5.753.125
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir		8.698.641	10.001.881

Skuldabréf vegna varúðarsjóðs

Meðal verðtryggðra langtímaskulda A hluta er skuldabréf að eftirstöðvum 80,9 millj. kr. í árslok 2019 sem tekið var til fjármögnunar á uppgjöri varúðarsjóðs A hluta Brúar lífeyrissjóðs (sjá skýringu nr. 11). Skuldabréfið er verðtryggt og ber 3,5% vexti sem greiðast árlega. Höfuðstólsafborganir bréfsins ráðast af tryggingafræðilegri stöðu sjóðsins á hverjum tíma.

Í árslok 2019 liggur ekki fyrir hvernig höfuðstóll greiðist niður. Af þeim sökum eru ekki sýndar næsta árs afborganir af bréfinu og eru afborganir birtar í heild sinni meðal síðari afborgana í yfirliti um afborganir af langtímaskuldum.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 161,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 337,8 millj. kr. í árslok 2019. Fasteignamat eignanna nemur 1.160 millj. kr. í árslok. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 4.267 millj. kr. í árslok 2019.

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir

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

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	154.712	154.712
Afborganir ársins	(28.970)	(28.970)
Verðbætur	3.336	3.336
	<u>129.077</u>	<u>129.077</u>
Næsta árs afborgun	31.258	31.258
Samtals langtímahluti leiguskulda	<u>97.820</u>	<u>97.820</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Skrifstofur og fundarsalir	Samtals
Árið 2020	13.354	17.903	31.258
Árið 2021	14.038	18.819	32.857
Árið 2022	14.756	19.782	34.538
Árið 2023	15.511	0	15.511
Árið 2024	14.914	0	14.914
Síðar	0	0	0
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>72.573</u>	<u>56.504</u>	<u>129.077</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Þverholt 2, bókasafn, listasalur og þjónustuver	2004-2024	5,00%	72.573
Þverholt 2, skrifstofur og fundarsalir	2009-2023	5,00%	56.504
			<u>129.077</u>
		A og B hluti	<u>129.077</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Bókasafn listasalur o.fl.	Skrifstofur og fundarsalir	Samtals
Árið 2020.....	21.632	23.348	44.980
Árið 2021.....	21.432	23.348	44.780
Árið 2022.....	21.632	23.348	44.980
Árið 2023.....	21.632	0	21.632
Árið 2024.....	19.830	0	19.830
Samtals.....	<u>106.159</u>	<u>70.043</u>	<u>176.202</u>

Heildarleigugreiðslur vegna leigusamninga námu 44,4 millj. kr. á árinu 2019 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:		
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	28.970	28.970
Vaxtagjöld	7.602	7.602
Lágmarksleigugreiðsla	36.572	36.572
Rekstartkostnaður	7.877	7.877
Heildarleigugreiðslur	<u>44.449</u>	<u>44.449</u>

Skýringar, frh.:

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	19.133.777	13.165.571	5.968.206
Hitaveita	100%	728.593	167.319	561.275
Vatnsveita	100%	595.301	0	595.301
Fráveita	100%	829.826	543.047	286.779
Félagslegar íbúðir	100%	176.958	393.009	(216.051)
Hjúkrunarheimilið Hamrar	100%	910.397	908.442	1.955
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.118.106)	(1.118.106)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		21.256.746	14.059.282	7.197.465

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Slökkvilið höfuðborgarsvæðis bs.
Sorpa bs.
Strætó bs.

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

20. Tengdir aðilar

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

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

21. Atburður eftir lok reikningsskiladags

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanlega áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að 1.250 millj. kr. lánalínu. Það er hins vegar ljóst að vegna framangreindra efnahagsþrenginga í íslensku samfélagi verða tekjur sveitarfélagsins af útsvari lægri á árinu 2020 en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun. Náði er fylgst með fjárhagslegum áhrifum þessa svo unnt sé að bregðast við og draga úr neikvæðum áhrifum á rekstur sveitarfélagsins.

Skýringar, frh.:

22. Önnur mál

Málaferli og kröfur

Bótakrafa íbúa við Ástu-Sólliljugötu

Á árinu 2019 óskuðu íbúar í Ástu-Sólliljugötu 3-7 eftir dómkvaðningu matsmanna vegna tjóns sem þeir töldu sig hafa orðið fyrir vegna breytinga á deiliskipulagi á lóð Gerplustrætis 1-5. Í mars mánuði 2020 lá niðurstaða matsmanna fyrir og var málinu lokið með greiðslu bóta á grundvelli hennar.

Lóðaleigusamningur úr landi Sólvalla

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

Styrkir til íþróttafélaga

Sveitarfélagið hefur gert samninga við æskulýðs- og íþróttafélög í bænum um fjárframlag á árunum 2019 til 2021 þar sem sveitarfélagið veitir fjárhagslega aðstoð við uppbyggingu æskulýðs- og íþróttastarfsemi, samtals að fjárhæð 58 millj. kr.

Samgöngusáttmáli ríkis og sveitarfélaga

Í september var undirritaður samningur aðildarsveitarfélaga Samtaka sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu við ríkið um skipulag og fjármögnun uppbyggingar á samgönguinnviðum, þar með talið innviðum almenningssamgangna á höfuðborgarsvæðinu til 15 ára.

Framlag sveitarfélaganna verður 1.000 millj. kr. á ári í 15 ár og má gera ráð fyrir að hlutdeild Mosfellsbæjar verði um 52-61 millj. kr. á árinu á samningstímanum og fyrsta greiðsla verði á árinu 2020.

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	87,8%	89,9%	83,6%	111,4%	115,8%	129,0%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	1.342.258	1.437.761	1.367.179	587.613	(11.087)	(285.037)
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,0 %	9,9 %	13,8 %	10,3 %	11,9 %	8,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,9 %	2,7 %	6,7 %	4,5 %	2,9 %	(1,0%)
Veltufé frá rekstri	9,0 %	8,9 %	12,3 %	10,8 %	10,3 %	4,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	17,9 %	21,1 %	11,7 %	3,9 %	3,9 %	18,5 %
Skuldahlutfall.....	113,1 %	113,3 %	109,2 %	118,6 %	123,4 %	135,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	7,93	7,72	5,53	6,69	7,75	13,50
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,12	1,09	1,56	1,30	1,11	0,65
Veltufjárhlutfall	0,50	0,37	0,48	0,69	0,57	0,38
Eiginfjárhlutfall	28,0 %	31,2 %	33,1 %	29,3 %	26,8 %	24,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útvar	60,7 %	59,1 %	59,2 %	58,4 %	56,5 %	55,0 %
Fasteignaskattur	7,2 %	7,1 %	6,8 %	6,7 %	6,9 %	7,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,6 %	17,2 %	16,8 %	18,1 %	17,4 %	19,0 %
Lóðarleiga.....	1,3 %	1,2 %	1,2 %	1,2 %	1,2 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	85,8 %	84,6 %	84,0 %	84,4 %	82,0 %	82,6 %
Aðrar tekjur	14,2 %	15,4 %	16,0 %	15,6 %	18,0 %	17,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,8%)	(46,6%)	(45,1%)	(48,2%)	(46,2%)	(49,1%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,6%)	(1,1%)	(0,9%)	(2,2%)	(2,7%)	(2,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,7%)	(42,4%)	(40,3%)	(39,3%)	(39,2%)	(40,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,0 %	9,9 %	13,8 %	10,3 %	11,9 %	8,3 %
Afskriftir	(2,9%)	(3,3%)	(2,7%)	(3,0%)	(3,2%)	(3,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,2%)	(3,9%)	(4,3%)	(2,8%)	(5,9%)	(5,6%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,0 %
	(98,1%)	(97,3%)	(93,3%)	(95,5%)	(97,1%)	(101,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,9 %	2,7 %	6,7 %	4,5 %	2,9 %	(1,0%)

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

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	817	813	771	745	708	662
Aðrar tekjur	135	148	147	137	156	140
Laun og launatengd gjöld	(454)	(448)	(414)	(425)	(399)	(394)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(15)	(11)	(8)	(19)	(23)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(387)	(407)	(369)	(347)	(338)	(325)
Afskriftir.....	(27)	(32)	(25)	(26)	(28)	(29)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(49)	(37)	(40)	(25)	(51)	(45)
Tekjuskattur.....	0	0	0	0	1	0
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	18	26	62	40	24	(8)
Efnahagur:						
Eignir	1.496	1.582	1.496	1.479	1.456	1.441
Eigið fé	419	493	495	433	390	359
Skuldir og skuldbindingar	1.076	1.088	1.002	1.046	1.066	1.082
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	86	86	113	95	89	51
Handbært fé frá rekstri.....	79	74	91	63	69	28
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	11.902	12.096	11.426	10.560	9.757	9.488

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	84,3%	84,7%	77,6%	103,9%	108,5%	122,3%
Rekstrarjöfnuður þriggja ára.....	1.762.261	1.788.025	1.752.204	968.022	336.000	1.880
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	12,2 %	11,5 %	15,4 %	12,5 %	14,4 %	11,0 %
Rekstramiðurstaða (neikvæð)	3,2 %	3,3 %	7,2 %	5,6 %	4,2 %	0,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	10,2 %	10,0 %	13,4 %	12,3 %	12,2 %	8,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	20,7 %	21,7 %	12,3 %	9,6 %	4,7 %	7,1 %
Skuldahlutfall.....	114,3 %	113,2 %	108,8 %	117,7 %	123,4 %	136,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	7,50	7,47	5,57	6,47	7,20	11,32
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,31	1,26	1,75	1,53	1,36	0,89
Veltufjárhlutfall	0,54	0,45	0,62	0,88	0,74	0,48
Eiginfjárhlutfall	31,2 %	33,9 %	35,6 %	32,2 %	29,4 %	27,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útvar	56,5 %	55,3 %	55,2 %	54,3 %	52,3 %	50,9 %
Fasteignaskattur	6,6 %	6,5 %	6,2 %	6,1 %	6,3 %	6,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,4 %	16,1 %	15,6 %	16,9 %	16,1 %	17,6 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,2 %	1,1 %	1,1 %	1,1 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	79,7 %	79,1 %	78,1 %	78,4 %	75,8 %	76,2 %
Aðrar tekjur	20,3 %	20,9 %	21,9 %	21,6 %	24,2 %	23,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(44,7%)	(43,8%)	(42,3%)	(45,2%)	(43,1%)	(45,8%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,5%)	(1,1%)	(0,8%)	(2,0%)	(2,5%)	(1,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(41,7%)	(43,6%)	(41,5%)	(40,3%)	(40,0%)	(41,3%)
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	12,2 %	11,5 %	15,4 %	12,5 %	14,4 %	11,0 %
Afskriftir	(3,2%)	(3,6%)	(3,0%)	(3,3%)	(3,7%)	(4,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,6%)	(4,4%)	(4,9%)	(3,3%)	(6,2%)	(6,0%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	(0,2%)	(0,1%)	(0,2%)	(0,3%)	(0,3%)	(0,4%)
Rekstramiðurstaða (neikvæð)	(96,8%)	(96,7%)	(92,8%)	(94,4%)	(95,8%)	(99,7%)
	3,2 %	3,3 %	7,2 %	5,6 %	4,2 %	0,3 %

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

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningur			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	816	812	769	744	707	660
Aðrar tekjur	208	215	215	205	226	207
Laun og launatengd gjöld	(457)	(450)	(416)	(428)	(402)	(397)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(15)	(11)	(8)	(19)	(23)	(17)
Annar rekstrarkostnaður.....	(426)	(448)	(409)	(382)	(373)	(359)
Afskriftir.....	(32)	(37)	(30)	(32)	(34)	(37)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(58)	(45)	(49)	(31)	(58)	(52)
Tekjuskattur.....	(2)	(1)	(2)	(3)	(3)	(3)
Rekstramiðurstaða, (neikvæð)	33	34	71	53	39	3
Efnahagur:						
Eignir	1.699	1.757	1.665	1.646	1.631	1.620
Eigið fé	529	595	594	530	480	437
Skuldir og skuldbindingar	1.170	1.162	1.072	1.117	1.152	1.183
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	105	102	132	117	114	73
Handbært fé frá rekstri.....	99	95	112	85	95	50
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	11.902	12.096	11.426	10.560	9.757	9.488

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.:

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

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	10.013.143	100,0%	8.964.311	100,0%	8.015.595	100,0%
Félagsþjónusta	(1.953.350)	19,5%	(1.660.526)	18,5%	(1.477.377)	18,4%
Heilbrigðismál	(14.637)	0,1%	(13.928)	0,2%	(14.456)	0,2%
Fræðslu- og upplæðismál	(5.284.274)	52,8%	(4.434.699)	49,5%	(3.988.330)	49,8%
Meningarmál	(173.780)	1,7%	(156.878)	1,8%	(163.748)	2,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(1.070.016)	10,7%	(988.631)	11,0%	(874.235)	10,9%
Brunamál og almanna- varnir	(83.205)	0,8%	(77.582)	0,9%	(73.636)	0,9%
Hreinlætismál	(48.425)	0,5%	(37.834)	0,4%	(38.309)	0,5%
Skipulags- og byggingar- mál	(54.559)	0,5%	(51.314)	0,6%	(22.948)	0,3%
Umferðar- og sam- göngumál	(456.042)	4,6%	(420.272)	4,7%	(385.600)	4,8%
Umhverfismál	(150.823)	1,5%	(137.494)	1,5%	(121.859)	1,5%
Atvinnumál	(393)	0,0%	(3.865)	0,0%	(8.110)	0,1%
Sameiginlegur kostn.	(550.054)	5,5%	(478.232)	5,3%	(408.891)	5,1%
Lífeyrisskuldbinding og framlag til brúar	(160.259)	1,6%	(122.950)	1,4%	(412.931)	5,2%
Fjármunatekjur og fjár- magnsgjöld	374.185	(3,7%)	416.388	(4,6%)	332.730	(4,2%)
Aðalsjóður samtals	387.510		796.494		357.896	
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(61.158)	0,6 %	(73.492)	0,8%	97.836	(1,2%)
Þjónustumiðstöð	(10.142)	0,1 %	(17.234)	0,2%	(32.097)	0,4 %
Fasteignafélagið Lækjarhlíð ehf.	(17)	0,0 %	(36)	0,0%	0	0,0 %
Innri færslur A hluta	(2.600)		(2.600)		(2.600)	
A hluti samtals	313.594	3,1 %	703.132	7,8 %	421.035	(5,3%)

Skýringar, frh.:

24. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþyktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	7.840.217	0	7.840.217	7.824.881	0	7.824.881
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.882.000	0	1.882.000	1.882.000	0	1.882.000
Aðrar tekjur	1.604.300	0	1.604.300	2.475.797	0	2.475.797
	<u>11.326.517</u>	<u>0</u>	<u>11.326.517</u>	<u>12.182.678</u>	<u>0</u>	<u>12.182.678</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	5.494.763	(85.922)	5.408.841	5.526.340	(85.330)	5.441.010
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	209.400	(29.400)	180.000	209.400	(29.400)	180.000
Annar rekstrarkostnaður	4.442.300	167.908	4.610.208	4.907.865	167.908	5.075.773
Afskriftir	324.678	0	324.678	385.793	0	385.793
	<u>10.471.141</u>	<u>52.587</u>	<u>10.523.728</u>	<u>11.029.398</u>	<u>53.178</u>	<u>11.082.576</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	855.376	(52.586)	802.790	1.153.281	(53.178)	1.100.102
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(584.699)	(0)	(584.699)	(685.650)	(0)	(685.650)
Tekjuskattur	0	0	0	(24.393)	0	(24.393)
Rekstrarniðurstaða	<u>270.677</u>	<u>(52.586)</u>	<u>218.091</u>	<u>443.238</u>	<u>(53.178)</u>	<u>390.059</u>

Skýringar, frh.:

24. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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		
	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	270.677	(52.587)	218.091	443.238	(53.179)	390.059
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	324.678	0	324.678	385.793	0	385.793
Verðbætur	298.094	0	298.094	333.889	0	333.889
Söluhagnaður rekstrarfjármuna.....	0	0	0	(42.000)	0	(42.000)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar	180.000	0	180.000	180.000	0	180.000
Veltufé frá rekstri	1.073.449	(52.587)	1.020.863	1.300.920	(53.179)	1.247.741
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Gr. vegna lífeyrissk. bindingar	(75.000)	0	(75.000)	(75.000)	0	(75.000)
	(75.000)	0	(75.000)	(75.000)	0	(75.000)
Handbært fé frá rekstri	998.449	(52.587)	945.863	1.225.920	(53.179)	1.172.741
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(1.330.000)	(699.000)	(2.029.000)	(1.820.000)	(699.000)	(2.519.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	0	0	0	42.000	0	42.000
Eignarhlutir í félögum	(10.000)	0	(10.000)	(10.000)	0	(10.000)
Langtímakröfur, breyting	18.710	0	18.710	32.024	0	32.024
Langtímakr. á eigin fyrirt., breyting	22.827	0	22.827	0	0	0
	(1.298.463)	(699.000)	(1.997.463)	(1.755.976)	(699.000)	(2.454.976)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán, breyting	0	475.337	475.337	0	475.337	475.337
Viðsk. staða eigin fyrirt., breyting	(268.603)	(592)	(269.195)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	1.500.000	(0)	1.500.000	1.500.000	0	1.500.000
Afborganir langtímalána	(913.655)	0	(913.655)	(951.541)	0	(951.541)
	317.742	474.745	792.487	548.459	475.337	1.023.796
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	17.728	(276.842)	(259.113)	18.403	(276.842)	(258.439)
Handbært fé í ársbyrjun	259.113	0	259.113	286.576	0	286.576
Handbært fé í árslok	276.841	(276.842)	(0)	304.979	(276.842)	28.137

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar - óendurskoðaðar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

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

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

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

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

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 7 fulltrúar karlar og 2 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 24. febrúar 2010, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað er af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnunum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er fallið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 24. febrúar 2010, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

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